

ПРИМЉЕНО: 03.04.2026



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 021-1117/2026-08/2
Датум: 31. март 2026. године
Београд

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
11	02-1432/26		

НАРОДНА СКУПШТИНА

Трг Николе Пашића 13
11000 Београд

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2025. годину и Одлуку Савета Државне ревизорске институције број 021-1117/2026-08/1 од 27. марта 2026. године.

С поштовањем,



ПРЕДСЕДНИК

Квица Гавриловић

На основу члана 14. став 1. тачка 7) Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон), Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 27. марта 2026. године донео је

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2025. годину, број 021-1117/2026-08 од 27. марта 2026. године.

2. Извештај о раду из става 1. је саставни део ове одлуке.

3. Извештај из става 1. ове одлуке доставити Народној скупштини Републике Србије.

Образложење

Чланом 14. став 1. тачка 7) Закона о Државној ревизорској институцији прописано је да Савет Државне ревизорске институције доноси годишњи извештај и посебне извештаје.

Чланом 43. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији прописано је да Институција извештава Народну скупштину Републике Србије (у даљем тексту: Скупштина) подношењем годишњег извештаја о свом раду, а чланом 45. истог закона прописано је да је Институција дужна да до 31. марта текуће године поднесе Скупштини годишњи извештај о раду за претходну годину.

У сврху испуњења законске обавезе извештавања о свом раду у току 2025. године, Институција је сачинила и поднела Савету на усвајање Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2025. годину.

Сагласно наведеном одлучено је као у диспозитиву.

Савет Државне ревизорске институције
Број: 021-1117/2026-08/1 од 27. марта 2026. године



ПРЕДСЕДНИК

Ивица Гавриловић



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РАДУ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2025. ГОДИНУ



Београд, 27. март 2026. године



УВОДНА РЕЧ ПРЕДСЕДНИКА

Пред вама је Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2025. годину, чијим подношењем Народној скупштини Државна ревизорска институција испуњава своју обавезу извештавања у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником о раду Државне ревизорске институције.

У извештају су сумиране активности и резултати постигнути током 2025. године. Извештајем о раду Државне ревизорске институције за 2025. годину Народну скупштину извештавамо о извршењу Програма ревизије за 2025. годину, обезбеђеним и утрошеним средствима за рад, расположивим људским капацитетима, значајним активностима у вези са реализацијом циљева Стратешког плана за период 2024–2028. године, радом Савета и другим важним активностима које је Државна ревизорска институција реализовала током 2025. године.

Са задовољством можемо да кажемо да је Програм ревизије за 2025. годину у потпуности спроведен. У вези са реализацијом Програма ревизије, у Извештају су приказани подаци о броју и врсти спроведених ревизија, датим мишљењима, утврђеним налазима и датим препорукама и спроведеним активностима након обављених ревизија. Такође, реализоване су и значајне активности у циљу остварења циљева Стратешког плана за период 2024–2028. године, што је допринело постизању циљаних вредности за 2025. годину готово свих показатеља учинка.

Анализом података о предузетим мерама исправљања и поступању по датим препорукама утврдили смо ефекте рада Институције у 2025. години. Најзначајнији ефекти односе се на евидентирање имовине и обавеза и пословних промена у износу од 325,59 милијарди динара, као и уштеде, повећање прихода и користи за грађане у укупном износу од 1,4 милијарде динара. У значајне ефекте убрајамо и усвојене измене закона, уредби, правилника и других аката, на основу датих препорука и покренутих иницијатива у претходном периоду, којима се унапређује и употпуњује постојећи правни оквир.

С обзиром да представља једну од кључних карика у систему финансијске одговорности у држави, Државна ревизорска институција ће наставити да доприноси стабилном финансијском управљању, општој одговорности свих корисника у оквиру јавне потрошње и смањењу неправилности и несврхисходности у трошењу јавних средстава. Као и до сада, Државна ревизорска институција ће бити извор независних и објективних информација, јер грађани имају право да знају како се располаже њиховим новцем. Указано поверење за нас је подстрек да наставимо да обавештавамо Народну скупштину и грађане Републике Србије да ли се новац пореских обвезника користи економично, ефикасно и ефективно, и у складу са законом.



председник, Ивица Гавриловић, с. р.



РЕЗИМЕ

Савет Државне ревизорске институције

Програмом ревизије за 2025. годину је планирано спровођење укупно 278 поступака ревизије, који обухватају ревизије: финансијских извештаја, финансијских извештаја и правилности пословања, правилности пословања, правилности и сврсисходности пословања и сврсисходности пословања.

Савет је у 2025. години одржао 20 седница на којима је доносио акта, извештаје и одлуке. На основу изјављених приговора, Савет је донео 26 закључака о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији.

У децембру 2025. године, донео је Програм ревизије за 2026. годину.

Државна ревизорска институција одликована Сртењским орденом

Поводом Сртења – Дана државности Републике Србије, Државној ревизорској институцији је уручен Сртењски орден првог степена за нарочите заслуге поводом 180 година постојања и рада. Истовремено је оцењена као најбоље рангирани орган у Србији према СИГМА извештају (91/100 бодова).

Обезбеђена и утрошена средства за рад

У 2025. години, Институција је имала одобрена средства из буџета у износу од 1,245 милијарди динара, а реализовала је 99,47 одсто, односно 1,239 милијарди динара.

Ефекти ревизије

У овом извештају о раду представљамо ефекте остварене поступањем субјеката ревизије у току 2025. године по датим препорукама Институције у периоду 2023–2025. године, као и ефекте ревизија сврсисходности спроведених у 2022. години. Најзначајнији ефекти по износима су евидентирање имовине и обавеза, других билансних позиција и усклађивање евиденција од преко 325 милијарди динара, као и финансијски ефекти у виду уштеда, повећања прихода и користи за грађане у износу од 1,4 милиона динара.

Ефекти ревизија сврсисходности су вишеструки и, поред финансијских ефеката, укључују и ефекте који се односе на унапређење стратешког оквира за спровођење јавних политика, повећање ефикасности рада носиоца јавних овлашћења и других ефеката који ће у дужем периоду имати утицај на квалитет јавних услуга и живот грађана.

Сарадња са заинтересованим странама

Током 2025. године, Институција је учествовала на седницама Народне скупштине Републике Србије, као и седницама Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, на којима су разматрани извештаји Институције и на којима је представљен Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2024. годину.

Ревизорски производи:

360 извештаја о ревизији

- 53 извештаја о ревизији финансијских извештаја,
- 64 извештаја о ревизији правилности пословања,
- 102 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања,
- 40 извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања,
- 23 извештаја о ревизији сврсисходности пословања,
- 73 извештаја о ревизији одазивних извештаја
- 5 обједињених извештаја.

363 послеревизиона извештаја

Резултати ревизија:

527,7 милијарди динара – грешке у финансијским извештајима

71,9 милијарди динара – неправилности

Систем финансијског управљања и контроле:

Код 167 од 217 субјеката ревизије утврђени су недостаци у систему интерних контрола.

77%

55%

Субјеката ревизије нема успостављену интерну ревизију на одговарајући начин.

4.153 Препоруке

- 2155 по којима је потребно поступити у року до 90 дана
- 1814 по којима је потребно поступити у року до годину дана
- 184 по којима је потребно поступити у року до три године



САДРЖАЈ:

ПОЈМОВНИК И СКРАЋЕНИЦЕ.....	1
ОРГАНИЗАЦИЈА И ЦИЉЕВИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ...	2
1. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ЗА 2025. ГОДИНУ	3
1.1. ПЛАНИРАНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2025. ГОДИНИ.....	3
1.2. СПРОВЕДЕНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2025. ГОДИНИ.....	4
1.3. ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА НА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ И ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	7
1.4. ПРЕГЛЕД НАЛАЗА	8
1.4.1. Утврђена погрешна исказивања у финансијским извештајима.....	8
1.4.2. Утврђене неправилности у пословању.....	13
1.4.3. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија	17
1.4.4. Закључци и налази који се односе на сврсисходност пословања.....	18
1.4.5. Препоруке	30
1.5. СКРЕТАЊА ПАЖЊЕ НА ОДРЕЂЕНА ПИТАЊА И ДРУГА ПИТАЊА У ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ.....	31
1.6. ПРИЈАВЕ, ИНФОРМАЦИЈЕ И ЗАХТЕВИ	33
1.7. ОБЈЕДИЊЕНИ ИЗВЕШТАЈИ	34
2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК.....	35
2.1. ОЦЕНА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА.....	35
2.2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ И КРШЕЊЕ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	36
3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	40
3.1. ЕФЕКТИ ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА ИСПРАВЉАЊА У 2025. ГОДИНИ.....	40
3.2. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИМ У 2022. ГОДИНИ.....	43
3.3. ИЗМЕЊЕНИ ИЛИ ДОНЕТИ ПРОПИСИ.....	45
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ ПРОПИСА	50
5. РАД САВЕТА.....	56
6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА.....	58
6.1. ФИНАНСИРАЊЕ РАДА ИНСТИТУЦИЈЕ	58
6.2. ЉУДСКИ РЕСУРСИ	60
6.3. СПРОВОЂЕЊЕ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА	61
6.4. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	65
7. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ	67
8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА	69
<i>ПРИЛОГ 1 – Субјекти ревизије у 2025. години</i>	<i>72</i>
<i>ПРИЛОГ 2 – Изражена мишљења.....</i>	<i>85</i>



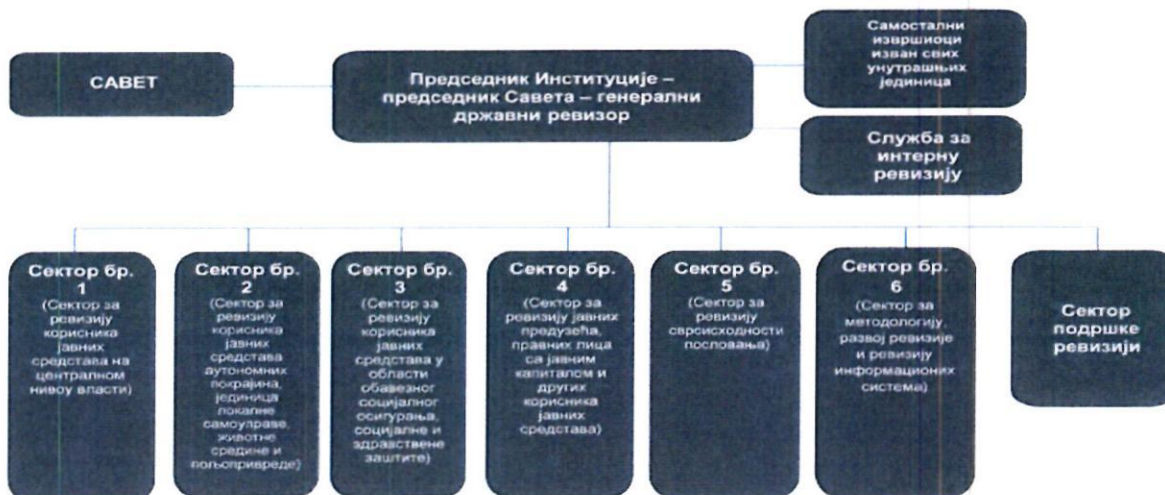
ПОЈМОВНИК И СКРАЋЕНИЦЕ

- РС – Република Србија
- ВРИ – Врховна ревизорска институција
- Институција – Државна ревизорска институција
- ИНТОСАИ – Међународна организација врховних ревизорских институција (INTOSAI – International Organisation of Supreme Audit Institutions)
- ИДИ – Развојна иницијатива ИНТОСАИ (IDI – INTOSAI Development Initiative)
- ИССАИ – Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions)
- ЕУРОСАИ – Европска организација врховних ревизорских институција (EUROSAI – European Organisation of Supreme Audit Institutions)
- ИПА – Инструмент претприступне помоћи (IPA – Instrument for Pre-Accession Assistance)
- СИГМА – Подршка унапређењу руковођења и управљања (SIGMA – Support for Improvement in Governance and Management)
- ЈП – Јавно предузеће
- ЈКП – Јавно комунално предузеће
- а. д. – акционарско друштво
- д. о. о. – друштво са ограниченом одговорношћу



ОРГАНИЗАЦИЈА И ЦИЉЕВИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Државна ревизорска институција је највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији. Институција је самосталан и независан државни орган који је установљен Уставом Републике Србије. Основана је 2005. године Законом о Државној ревизорској институцији, којим се уређују оснивање и активност, правни положај, надлежност, организација и начин рада, као и друга питања од значаја за рад Институције.



Слика број 1: Организациона шема Институције¹

Савет Државне ревизорске институције је највиши орган Институције. Председник Савета је уједно генерални државни ревизор и председник Институције. У фебруару 2025. године престала је функција председника Савета др Душка Пејовића. До избора новог председника Савета, функцију председника Савета вршила је Марија Обреновић, потпредседница Савета. На предлог Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и одлуком већине гласова народних посланика, на Петом ванредном заседању Четрнаестог сазива Народне скупштине, одржаном 16. јуна 2025. године, за председника Савета Државне ревизорске институције изабран је Ивица Гавриловић, овлашћени државни ревизор.

Рад Институције усмерава се у складу са визијом и мисијом Институције.

Стратешко опредељење и вишегодишњи циљеви Институције, који промовишу одговорност, независност, професионализам и транспарентност, утврђени су у Стратешком плану Државне ревизорске институције за период 2024–2028. године.

Наша визија

Државна ревизорска институција је независна врховна ревизорска институција која помаже Републици Србији да мудро управља и користи ресурсе.

Наша мисија:

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ У складу са тренутно важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији.



1. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

1.1. ПЛАНИРАНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2025. ГОДИНИ

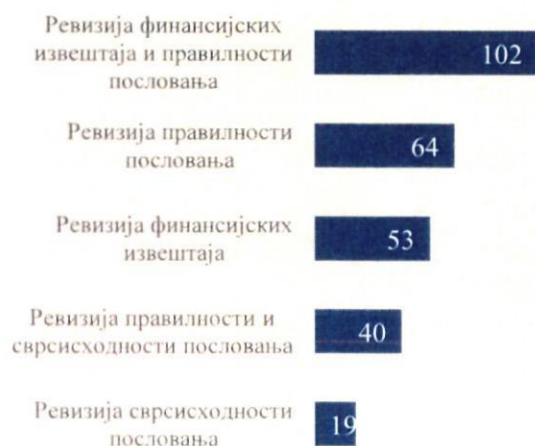
Институција спроводи ревизије на основу годишњег програма ревизије који доноси Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет) пре краја године за наредну календарску годину.

Савет је донео Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2025. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2025. годину) на седници одржаној 20. децембра 2024. године. Сагласно члану 35 став 3 Закона о Државној ревизорској институцији (у даљем тексту: Закон), Програмом ревизије за 2025. годину, планирано је спровођење ревизије буџета Републике Србије, организација обавезног социјалног осигурања, одговарајућег броја јединица локалне самоуправе, одговарајућег број јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању, као и других ревизија, у складу са расположивим капацитетима Државне ревизорске институције. Током 2025. године извршене су две измене и допуне, једна измена и једна допуна Програма ревизије за 2025. годину.

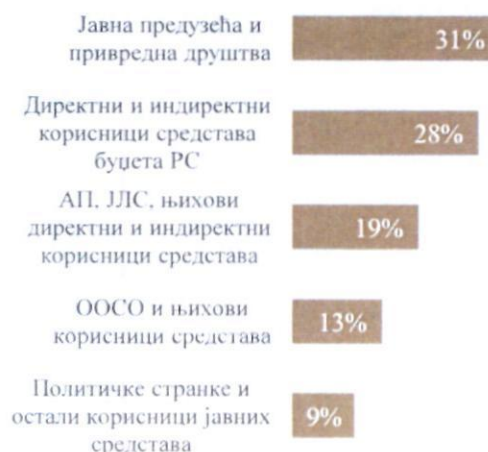
Програмом ревизије који доноси Савет Институције одређени су: број и врста ревизија које ће се спроводити у току године, предмет и субјекти појединачних ревизија, циљ њиховог спровођења, планирани датум отпочињања сваке од ревизија и планирани датум издавања извештаја о ревизији.

Програмом ревизије за 2025. годину је планирано спровођење укупно 278 поступака ревизије, који обухватају ревизије: финансијских извештаја, финансијских извештаја и правилности пословања, правилности пословања, правилности и сврсисходности пословања и сврсисходности пословања.

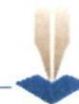
Преглед броја ревизија предвиђених Програмом ревизије за 2025. годину, према врсти ревизије



Преглед учешћа субјеката ревизије предвиђених Програмом ревизије за 2025. годину, према категорији



У складу са динамиком спровођења ревизија која је утврђена у Програму ревизије за 2025. годину, за једну ревизију сврсисходности пословања, за коју је планирано да отпочне у 2025. години, планирано је издавања извештаја о ревизији у 2026. години. Такође, у 2025.



години планирано је издавање извештаја о ревизији за једну ревизију сврсисходности пословања која је започета по Програму ревизије за 2024. годину. За све остале ревизије планирано је издавање извештаја о ревизији у току 2025. године.

1.2. СПРОВЕДЕНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2025. ГОДИНИ

Спровођење ревизија у 2025. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), донетим Програмом ревизије за 2025. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција, Међународних стандарда ревизије, као и са методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције.

У току 2025. године спроведене су све планиране ревизије.

Ревизије финансијских извештаја

У 2025. години спровели смо 53 ревизије финансијских извештаја. У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије финансијских извештаја били су завршни рачуни и годишњи финансијски извештаји субјеката ревизије за 2024. годину. Спроведеним ревизијама финансијских извештаја обухватили смо:

- Завршни рачун буџета Републике Србије;
- Консолидовани извештај Републике Србије;
- Финансијске извештаје 17 директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије;
- Финансијске извештаје завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање и Консолидовани финансијски извештај Републичког фонда за здравствено осигурање;
- Финансијске извештаје завршних рачуна буџета код једне покрајине, два града и седам општина;
- Финансијске извештаје два јавна предузећа и
- Финансијске извештаје 17 привредних друштава које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању.

Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања

У 2025. години спровели смо 102 ревизије финансијских извештаја и правилности пословања. У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије били су финансијски извештаји субјеката ревизије и правилност пословања за 2024. годину. Ревизију финансијских извештаја и правилности пословања спровели смо код следећих субјеката ревизије:

- 16 директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије;
- 17 индиректних корисника средстава буџета јединице локалне самоуправе;
- 30 јавних предузећа;
- 15 привредних друштава које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању;
- 18 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, пет политичких странака и једног субјекта ревизије из категорије осталих корисника јавних средстава.



Ревизије правилности пословања

У 2025. години спровели смо 64 ревизије правилности пословања. У ревизијама правилности пословања вршено је испитивање финансијских трансакција и одлука ради утврђивања да ли су трансакције извршене у складу са прописима, овлашћењима и за планиране сврхе. На основу спроведене процене ризика, Програмом ревизије за 2025. годину, одређене су ревизијске теме и субјекти за спровођење ревизија правилности пословања. Спроведене су следеће ревизије правилности пословања:

- Правилност пословања у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене, односно зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

Ревизијама смо обухватили пословање 33 субјекта ревизије, и то:

- десет директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије;
- 12 јединица локалне самоуправе (у делу који се односи на директне кориснике средстава буџета);
- једног јавног предузећа и
- десет субјекта ревизије класификованих у категорију других корисника јавних средстава.

- Коришћење услуга и роба у 2023. и 2024. години и попис имовине и обавеза за 2024. годину.

Ревизијама смо обухватили пет јавних тужилаштва (индиректних корисника средстава буџета Републике Србије).

- Јавне набавке у 2023. и 2024. години.

Ревизијама смо обухватили пословање 16 субјеката ревизије, и то:

- три директна корисника средстава буџета Републике Србије;
- девет директних корисника средстава буџета локалне власти и
- четири корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Правилност пословања у делу који се односи на предузимање мера исправљања ради отклањања неправилности по извештајима о ревизији из претходних година.

Ревизијама смо обухватили:

- једну градску општину;
- једно јавно предузеће и
- пет привредних друштава које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању.

- Остале теме ревизије правилности пословања којима је обухваћено пословање два привредна друштва и једног субјекта ревизије из категорије других корисника јавних средстава.



Ревизије правилности и сврсисходности пословања

У 2025. години спровели смо укупно 40 ревизија правилности и сврсисходности пословања. На основу процене ризика, предмет ревизије били су правилност и сврсисходност пословања субјеката ревизије у следећим областима:

- Правилност и ефикасност рада домова за смештај деце и младих, код десет индиректних корисника средстава буџета Републике Србије;
- Правилност и ефикасност управљања капацитетима домова здравља у недовољно развијеним општинама, код 12 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- Правилност и ефективност рада Црвеног крста Србије у вршењу јавних овлашћења, код десет субјеката ревизије;
- Правилност и ефикасност предузетих мера у вези са запошљавањем особа са инвалидитетом, код три јавна предузећа и пет привредних друштава које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању.

Ревизије сврсисходности пословања

Институција је у току 2025. године ревизијама сврсисходности пословања обухватила 19 различитих тема. Спроведеним ревизијама обухваћено је укупно 60 субјеката ревизије у осам различитих области функционалне класификације.

Табела број 1: Преглед спроведених ревизија сврсисходности пословања, према областима функционалне класификације

Ред. бр.	Функционална класификација	Назив ревизије
1.	Социјална заштита	Сврсисходност управљања средствима у реалном времену за подстицање програма социјалне и породично-правне заштите које реализују удружења
2.		Информациони системи у Централном регистру обавезног социјалног осигурања
3.	Јавни ред и безбедност	Управљање ризицима од шумских пожара
4.	Економски послови	Управљање жичарама за транспорт лица
5.		Управљање системима за наводњавање у јавној својини
6.		Ефикасност управљања пројектима за развој преносног и дистрибутивног система електричне енергије
7.		Ефикасност спровођења мера енергетске санације породичних кућа и станова
8.		Управљање информационим системом Управе за ветерину
9.		Информациони систем е-Туриста
10.		Заштита животне средине
11.	Спремност Републике Србије за прилагођавање на климатске промене	



Ред. бр.	Функционална класификација	Назив ревизије
12.	Послови становања и заједнице	Управљање локалном путном инфраструктуром
13.		Губици воде у водоводној мрежи
14.		Ефективност и ефикасност информационих система у јавним комуналним предузећима за водовод и канализацију
15.	Здравство	Управљање листама чекања за уградњу ендопротезе кука и колена у реалном времену
16.	Рекреација, спорт, култура и вере	Финансирање спортских савеза из буџета Републике Србије
17.		Ефикасност и ефективност дотација за програме које реализују удружења
18.	Образовање	Акредитација високошколских установа у Републици Србији
19.		Спречавање осипања ученика из основних школа

Након спроведених ревизија сврсисходности пословања у току 2025. године објављена су укупно 23 извештаја о ревизији.

Преглед субјеката ревизије према врстама ревизије дат је у прилогу овог извештаја (*Прилог 1 – Субјекти ревизије у 2025. години*).

1.3. ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА НА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ И ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

На основу спроведених ревизија, ревизори су утврдили чињенице и дошли до закључака на основу којих су изражена мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања.

У 2025. години објављена су укупно 53 извештаја о ревизији финансијских извештаја и 102 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања. У овим извештајима изражено је укупно 150 мишљења о финансијским извештајима и 102 мишљења о правилности пословања.

Табела број 2: Преглед изражених мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања у ревизијама спроведеним у 2025. години

Предмет израженог мишљења	Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно	Свега изражених мишљења	Уздржавање од давања мишљења
Финансијски извештаји	27	113	10	150	5
Правилност пословања	7	86	9	102	0

У пет случајева ревизори нису успели да прикупе довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима.

Преглед мишљења према предмету и субјектима ревизије дат је у прилогу овог извештаја (*Прилог 2 – Изражена мишљења*).



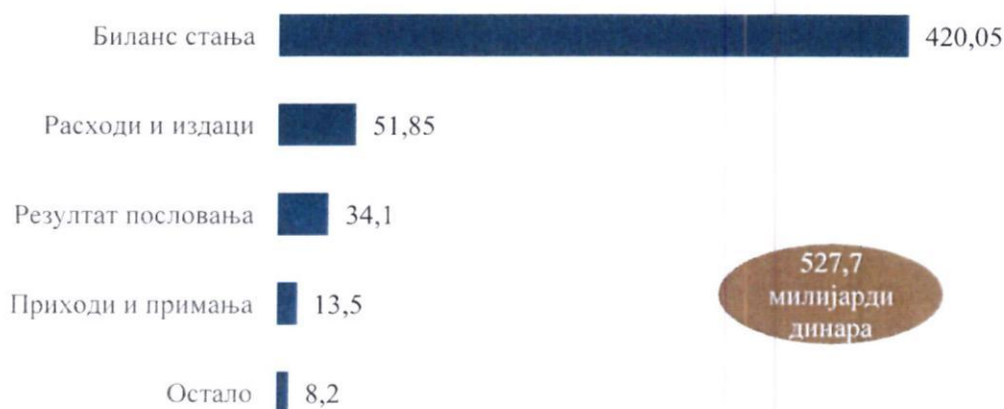
1.4. ПРЕГЛЕД НАЛАЗА

У овом делу извештаја представљени су збирни подаци о врсти утврђених погрешних исказивања података у финансијским извештајима према ревизијским областима, утврђеним неправилностима у пословању према предмету ревизије и уоченим несврсисходностима у пословању.

1.4.1. Утврђена погрешна исказивања у финансијским извештајима

На основу спроведених ревизија завршних рачуна и финансијских извештаја, ревизори су утврдили одступања између исказаног стања и стања које је требало бити исказано у укупном износу од 527,7 милијарди динара.

Графикон број 1: Преглед утврђених погрешних исказивања у финансијским извештајима, према рачуноводственим (ревизијским) областима (износи у милијардама динара)

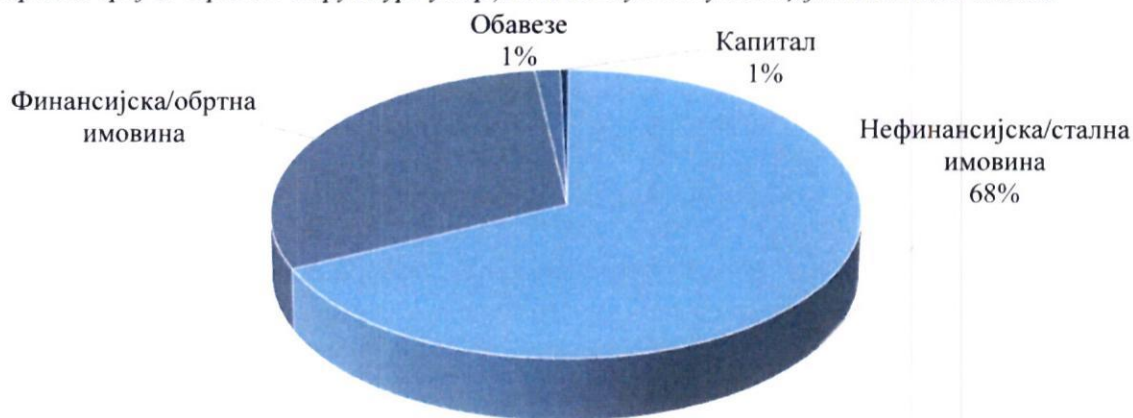


Посматрано по ревизијским, односно рачуноводственим областима, 80% утврђеног неслагања између исказаног стања и стања у поступку ревизије односи се на позиције у билансу стања.

1.4.1.1. Биланс стања

У билансима стања ревидираних финансијских извештаја утврђена су укупна погрешна исказивања имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 420,05 милијарди динара.

Графикон број 2: Преглед структуре утврђених одступања у позицијама биланса стања



Утврђена погрешна исказивања имовине, обавеза или капитала у билансу стања односе се на следеће:



- Мање исказану вредност у износу од 25,25 милијарди динара, код Завршног рачуна буџета РС и 88 субјеката ревизије;
- Више исказану вредност у износу од 17,75 милијарди динара, код 82 субјекта ревизије;
- Погрешно рачуноводствено обухватање у износу од 209,82 милијарде динара, код 47 субјеката ревизије;
- Погрешно евидентирање по контима, односно рачунима, у износу од 25,6 милијарди динара, код 47 субјеката ревизије;
- Исказано учешће у капиталу у износу од 118,69 милијарди динара за које је утврђено да постоји неусаглашеност између података у регистру, у пословним књигама и у акту о оснивању, код десет субјеката ревизије;
- Исказано стање у износу од 18,12 милијарде динара за које је утврђено да је неправилно вршена процена, код 50 субјеката ревизије;
- остале грешке у износу од 4,82 милијарде динара код 76 субјеката ревизије.

Графикон број 3: Преглед утврђених одступања у вези са исказивањем података у билансу стања (износи у милијардама динара)



Поред наведеног, у спроведеним ревизијама утврдили смо и да није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза, као ни потпуно усаглашавање потраживања и обавеза, и то:

- Није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 16,4 милијарде динара код 46 субјеката ревизије;
- Није извршен попис финансијске имовине у износу од 4,33 милијарде динара код 39 субјеката ревизије;
- Није извршен попис обавеза у износу од 1,8 милијарди динара код 28 субјеката ревизије;
- Није извршено усаглашавање обавеза са добављачима у износу од 480 милиона динара, код 23 субјекта ревизије;
- Није извршено усаглашавање потраживања са дужницима у укупном износу од 46 милиона динара, код 14 субјеката ревизије.

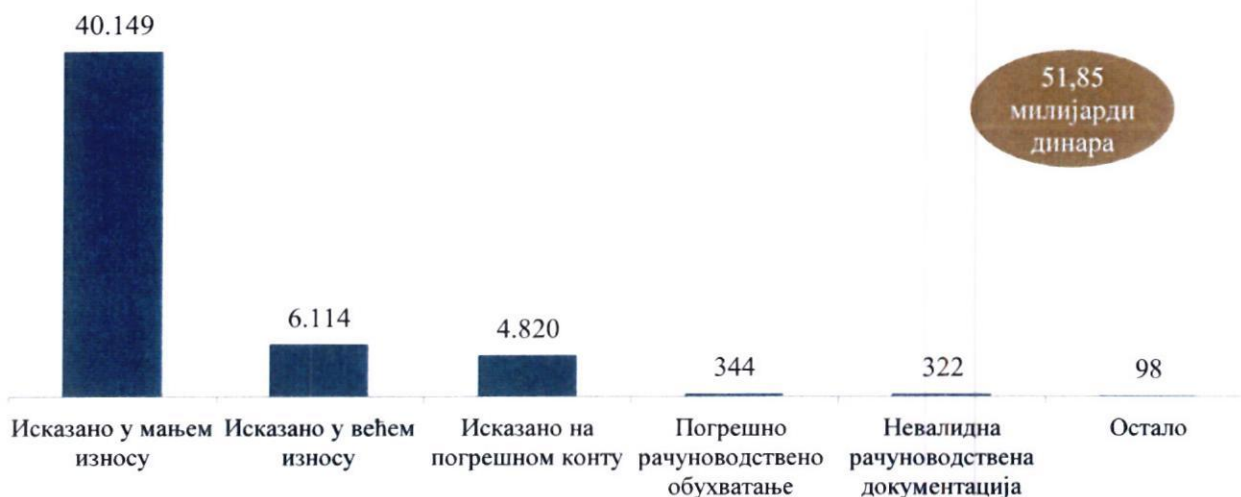
Код 34 субјекта ревизије утврдили смо и недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за исказане ставке биланса стања у висини од 947 милиона динара.



1.4.1.2. Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су у ревидираним финансијским извештајима погрешно исказани расходи и издаци у укупном износу од 51,85 милијарди динара, код 105 субјеката ревизије.

Графикон број 4: Погрешни искази код расхода и издатака (износи у милионима динара)



Утврђена погрешна исказивања у вези са расходима и издацима односе се на:

- Мање исказане расходе у износу од 40,15 милијарди динара, од чега се 99,9% односи на мање исказане расходе у Консолидованом извештају Републике Србије због тога што је пренос средстава индиректним корисницима евидентиран као трансфер осталим нивоима власти и на тај начин искључен из консолидације;
- Више исказане расходе у износу од 6,11 милијарди динара, од чега се преко 80% односи на више исказане расходе у Консолидованом извештају Републике Србије који нису искључени или су двоструко рачунати у поступку консолидације;
- Расходе и издатке који су исказани на погрешним контима економске класификације код 69 субјеката ревизије у укупном износу од 4,82 милијарде динара, од чега се 80% односи на погрешно исказивање код јединица локалне самоуправе;
- Погрешно рачуноводствено обухватање у укупном износу од 344 милиона динара код 28 јединица локалне самоуправе, јавних предузећа и привредних друштава;
- Исказане расходе и издатке који су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације у износу од 322 милиона динара код осам субјеката ревизије;
- Остале грешке у финансијским извештајима (погрешна функционална класификација, погрешна класификација по изворима финансирања, погрешна организациона класификација, неправилан обрачун, итд.) у укупном износу од 98 милиона динара код 75 субјеката ревизије.

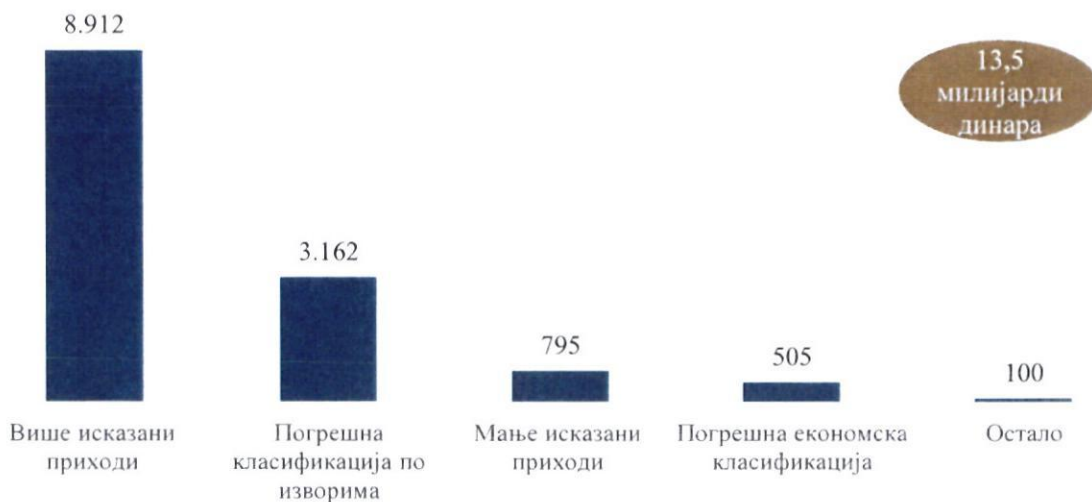
Поред набројаних погрешних исказивања, код девет субјеката ревизије утврђено је да је за исказане ставке расхода и издатака у висини од 6 милиона динара успостављена недовољно поуздана рачуноводствена евиденција.



1.4.1.3. Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су у ревидираним финансијским извештајима погрешно исказани приходи и примања у укупном износу од 13,5 милијарди динара, код 60 субјекта ревизије.

Графикон број 5: Погрешни искази код прихода и примања (износи у милионима динара)



Утврђена погрешна исказивања у вези са приходима и примањима односе се на:

- Више исказане приходе и примања у финансијским извештајима у укупном износу од 8,91 милијарде динара. Од овог износа на више исказане приходе у Консолидованом извештају Републике Србије, Завршном рачуну Републике Србије и Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање односи се 1,6 милијарди динара, док се остатак односи на погрешно исказане приходе и примања код 22 субјекта ревизије;
- Погрешну класификација прихода и примања по изворима финансирања у укупном износу од 3,16 милијарди динара. Од овог износа 1,54 милијарде динара односе се на Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање, док се остатак износа односи на четири субјекта ревизије;
- Мање исказане приходе и примања у финансијским извештајима у укупном износу од 795 милиона динара. Од овог износа 550 милиона односи се на Консолидовани извештај Републике Србије и Завршни рачун Републике Србије, док се остатак односи на 15 субјеката ревизије;
- Приходе и примања који су у финансијским извештајима исказани на погрешној економској класификацији у укупном износу од 505 милиона динара, код 24 субјекта ревизије;
- Остале грешке у финансијским извештајима у вези са приходима и примањима у укупном износу од 100 милиона динара, код 22 субјекта ревизије.

Поред набројаних погрешних исказивања, код два субјекта ревизије утврдили смо недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке прихода и примања у износу од 133 милиона динара.



1.4.1.4. Резултат пословања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су у ревидираним финансијским извештајима погрешно исказани подаци о резултату пословања у укупном износу од 34,11 милијарди динара.

Од укупно утврђеног износа одступања, 99% односи се на мање исказан резултат пословања у Консолидованом извештају Републике Србије. Остале утврђене грешке у вези са исказивањем резултата пословања у финансијским извештајима односе се на:

- Више исказан резултат пословања у укупном износу од 141 милиона динара код три јединице локалне самоуправе;
- Погрешно утврђен мањак прихода и примања – дефицит, код три субјекта ревизије, од чега је код два субјекта ревизије дефицит исказан у вишем износу за 37 милиона динара, док је код једног субјекта ревизије дефицит утврђен у мањем износу за 27 милиона динара;
- Мање исказан резултат у укупном износу од 17 милиона динара, код три субјекта ревизије;
- Остале неправилности у вези са обрачуном резултата у износу од 9 милиона динара, код шест субјеката ревизије.

1.4.1.5. Остало

Ревизијом су утврђене остале грешке и погрешна исказивања у финансијским извештајима у укупном износу од 8,26 милијарди динара и то:

- Ванбилансна актива и пасива исказане су у износу већем за 5,89 милијарди динара, код 16 субјеката ревизије;
- Ванбилансна актива и пасива исказане су у износу мањем за 1,01 милијарду динара, што је утврђено код 32 субјекта ревизије;
- Није презентована веродостојна рачуноводствена документација за ванбилансну имовину у износу од 1,09 милијарди динара код једног јавног предузећа, а код 11 субјеката ревизије није извршен попис ванбилансне активе и пасиве у износу од 82 милиона динара;
- Остале грешке и погрешна исказивања утврђени су у износу од 275 милиона динара код 78 субјеката ревизије;
- Неправилности у области припреме и доношења финансијског плана утврђене су код 33 субјекта ревизије (непоштовање рокова прописаних буџетским календаром, финансијски планови корисника буџетских средстава нису усклађени са Одлуком о буџету и остале грешке приликом доношења финансијског плана).



1.4.2. Утврђене неправилности у пословању

На основу спроведених ревизија у којима је испитивана правилност пословања ревизори су утврдили неправилности од 71,9 милијарди динара.

Графикон број 6: Преглед утврђених неправилности у пословању (износи у милионима динара)



Посматрано по вредности утврђених неправилности у пословању, 96% утврђених неправилности односи се на јавне набавке.

1.4.2.1. Јавне набавке

Ревизијама правилности пословања спроведеним у 2025. години обухватили смо 510,15 милијарди динара, колико износи укупна вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије код којих је испитивана правилност пословања у делу који се односи на набавке и јавне набавке.

Ревидирањем правилности пословања субјеката ревизије, у делу примене Закона о јавним набавкама и подзаконских аката који се на њега односе, утврђене су неправилности у вези са набавкама добара, услуга или радова у износу од 69,07 милијарди динара, односно 13,5% укупног износа уговорених јавних набавки субјеката ревизије.

Графикон број 7: Преглед утврђених неправилности код јавних набавки (износи у милионима динара)





Утврђене неправилности у вези са набавкама у износу од 40,78 милијарди динара, односно 59% укупног утврђеног износа неправилности, односи се на извршене набавке за које није спроведен поступак јавне набавке, а да притом нису постојали разлози за изузеће од примене поступка јавне набавке, код 64 субјеката ревизије.

Утврђене неправилности у вези са јавним набавкама односе се на:

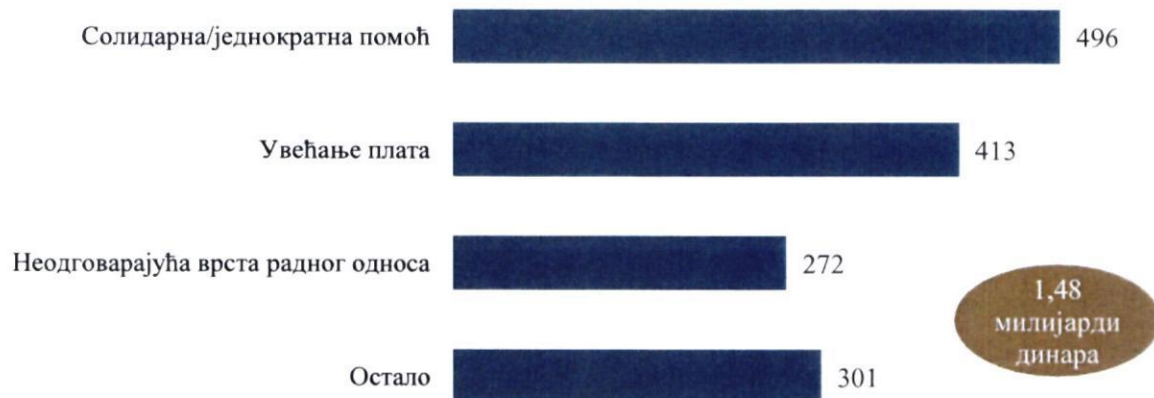
- Неадекватно праћење и контролу извршења уговора о јавној набавци у укупној вредности од 5,13 милијарди динара, код 42 субјекта ревизије;
- Одређивање дискриминаторских критеријума за квалитативни избор приликом спровођења поступака јавне набавке укупне вредности 4,16 милијарди динара, код 19 субјеката ревизије;
- Неправилности у вези са одређивањем процењене вредности набавки у укупном износу од 3,92 милијарде динара, код 38 субјеката ревизије;
- Закључене уговоре у вредности од 3,76 милијарди динара за које одлука није донета у прописаном року, код шест субјеката ревизије;
- Неправилности приликом извршења уговора о јавној набавци укупне вредности од 2,33 милијарде динара, код 30 субјеката ревизије (уговори нису извршени у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраним понудама);
- Набавке радова у укупном износу од 2,22 милијарде динара код којих је утврђено да обим изведених радова значајно одступа од обима радова захтеваног конкурсном документацијом, код четири субјекта ревизије;
- Набавке у укупном износу од 2 милијарде динара за које је утврђено да припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке, односно нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис предмета набавке, код 27 субјеката ревизије;
- Остале неправилности у јавним набавкама у укупном износу од 4,77 милијарди динара, код 132 субјекта ревизије. На ове неправилности односи се 65% од укупног броја утврђених неправилности, а према учесталости појављивања најчешће су неправилности које се односе на:
 - необјављивање документације, позива, одлука и обавештења у прописаном року или на прописан начин;
 - одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке;
 - неправилности које се односе на чланове комисије за јавне набавке;
 - недостављање прописаних извештаја и друго.

1.4.2.2. Расходи за запослене, односно зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

У току 2025. године утврђене су неправилности у вези са расходима за запослене, односно зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у укупном износу од 1,48 милијарди динара.



Графикон број 8: Преглед утврђених неправилности код расхода за запослене, према природи неправилности (износи у милионима динара)



Утврђене неправилности у вези са расходима за запослене, односно трошковима зарада, накнада зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених односе се на:

- Извршене исплате солидарне помоћи или једнократне новчане помоћи запосленима у износу од 495 милиона динара код 14 директних и индиректних корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе и једног јавног предузећа, код којих основ за извршење, односно настанак расхода и издатака, није у складу са важећим законима и другим прописима;
- Плате, односно зараде, накнаде зарада и осталих личних трошкова, које су утврђене, обрачунате и исплаћене у већем износу у односу на износ утврђен прописима, у укупном износу од 413 милиона динара, код 58 субјеката ревизије;
- Извршене расходе за плате са припадајућим порезима и доприносима у укупном износу од 272 милиона динара корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од рока који је предвиђен законом;
- Остале неправилности у вези са расходима за запослене, односно трошковима зарада, накнада зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених у укупном износу од 301 милиона динара код 118 субјеката ревизије. Међу осталим неправилностима у вези са расходима за запослене, према износу или учесталости издвајају се следеће:
 - Исплата додатка на плату у укупном износу од 108 милиона динара, за дежурства, прековремени или ноћни рад у здравственим установама, као и исплаћена плата за рад краћи од пуног радног времена, без одговарајућих одлука, решења или евиденција, код 17 субјеката ревизије;
 - Код 13 субјеката ревизије утврдили смо да су исплаћене плате, односно зараде, накнаде зарада и осталих личних трошкова, у износу који је за 38 милиона динара мањи у односу на износ који је прописан;
 - Исплаћена је плата у износу од 14 милиона динара за плате лица која су ангажована на радним местима која нису предвиђена систематизацијом или не испуњавају услове радног места, код три субјекта ревизије;
 - Исплаћена је накнада по основу уговора о делу у износу од 10,8 милиона динара, за послове из делокруга, код два субјекта ревизије.



1.4.2.3. Попис имовине и обавеза

У спроведеним ревизијама утврђене су и неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза, које се односе на непотпун садржај извештаја комисија о извршеном попису, неадекватно попуњене или непотпуне пописне листе (које не садрже све прописане елементе), неизвршено усклађивање стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем, именовање у комисије за попис лица одговорних за руковање имовином која се пописује, као и непостојање плана рада по коме је попис извршен.

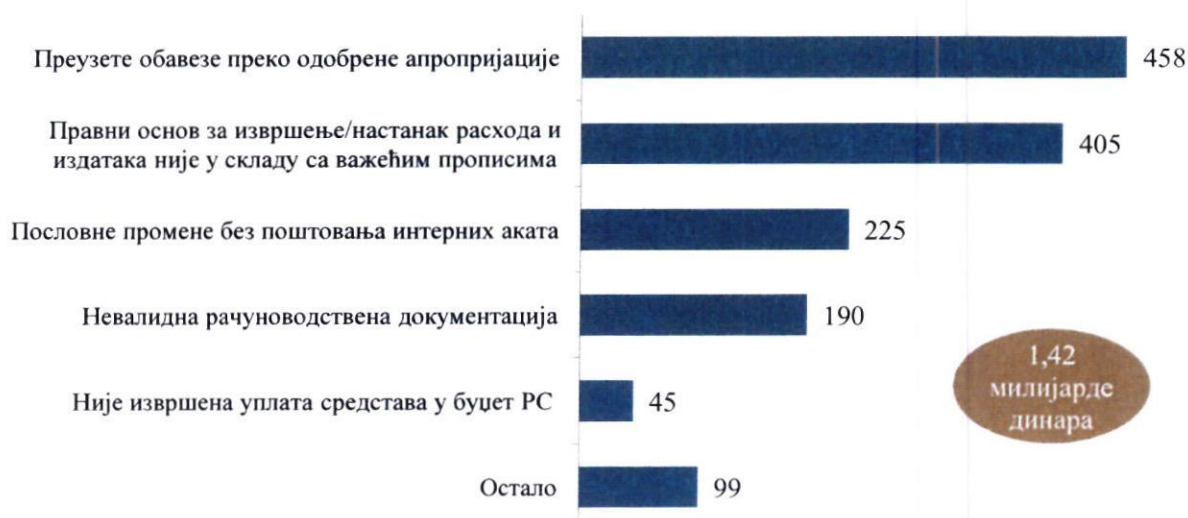
Посматрано према учесталости утврђених неправилности, најзначајнији налази су:

- Код 42 субјекта ревизије извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај;
- Код 32 субјекта ревизије пописне листе не садрже све прописане елементе или нису адекватно попуњене;
- Код 30 субјекта ревизије није вршено усклађивање стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем;
- Код 14 субјекта ревизије у комисије за попис именована су лица одговорна за руковање имовином која се пописује;
- Код 11 субјекта ревизије није сачињен план рада по коме је попис извршен.

1.4.2.4. Остале неправилности

Остале утврђене неправилности у 2025. години утврђене су у укупном износу од 1,42 милијарде динара.

Графикон број 9: Преглед осталих утврђених неправилности у 2025. години, према природи неправилности (износи у милионима динара)



Утврђене неправилности у 2025. години односе се на:

- Преузете обавезе у износу од 458 милиона динара (износ већи од одобрене апропријације) код 20 субјекта ревизије;
- Неусклађеност правног основа за извршење, односно настанак расхода и издатака у износу од 405 милиона динара, са важећим законским и другим прописима, код 30 субјекта ревизије, од чега се износ од 296 милиона динара (73%) односи на уступљена потраживања чије уступање није дозвољено према Закону о факторингу, код једног јавног предузећа;



- Пословне промене евидентиране код десет субјекта ревизије уз непоштовање интерних аката у износу од 225 милиона динара;
- Невалидну рачуноводствену документацију код 24 субјекта ревизије у износу од 190 милиона динара;
- Једног субјекта ревизије који није извршио уплату средстава у буџет РС у износу од 44,96 милиона динара (износ од 50% просечне зараде по запосленом у РС за сваку особу са инвалидитетом која није запослена);
- Остале неправилности у износу од 99,4 милиона динара код 82 субјекта ревизије.

Јавни дуг

Учешће дуга сектора државе, у бруто домаћем производу (БДП), на дан 31. децембар 2024. године износи 47,5% БДП-а и представља смањење од 4,8 процентних поена у односу на исказано стање на дан 31. децембар 2023. године.

1.4.3. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

Испитивање и оцена функционисања система интерних контрола и интерне ревизије вршено је у ревизијама финансијских извештаја и ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања, док је у ревизијама правилности пословња оцењивано његово функционисање у делу пословања који се односи на предмет ревизије.

Финансијско управљање и контрола

На основу спроведених поступака ревизије, од укупно 217 субјеката ревизије код којих је испитивано функционисање система финансијског управљања и контроле, код 28 субјеката ревизије (13%) утврђено је да није успостављен функционалан систем финансијског управљања и контроле, док је код 122 субјекта ревизије (56%) утврђено да је систем делимично успостављен. Потпуно функционалан систем финансијског управљања и контроле, чијим се функционисањем обезбеђује пословање које је у потпуности у складу са циљевима субјекта ревизије, успостављено је код 68 субјеката ревизије (31%).

У спроведеним ревизијама утврђено је укупно 1040 налаза у вези са недостацима успостављеног система финансијског управљања и контроле, код 167 субјеката ревизије. Највећи број утврђених неправилности, посматрано по областима финансијског управљања и контроле, односи се на контролне активности.

Графикон број 10: Преглед броја утврђених неправилности према областима финансијског управљања и контроле





Најзначајнији налази, односе се на следеће недостатке у функционисању финансијског управљања и контроле:

- У области контролног окружења:
 - непостојање или непотпуна интерна акта субјеката ревизије – 40% укупно утврђених неправилности код 30 субјеката ревизије;
 - неусаглашеност аката које је донео субјект ревизије са актима више правне снаге – 34% утврђених неправилности код 18 субјеката ревизије;
- У области управљања ризицима:
 - непостојање или непотпуна интерна акта субјеката ревизије – 85% укупно утврђених неправилности код 51 субјекта ревизије;
- У области контролних активности:
 - непостојање или непотпуна интерна акта субјеката ревизије – 21% укупно утврђених неправилности код 70 субјекта ревизије;
 - изостанак контроле документације – 19% укупно утврђених неправилности код 38 субјеката ревизије;
 - непоуздана рачуноводствена евиденција или невалидана рачуноводствена документација – 4% код 14 субјеката ревизије;
- У области информисања и комуникације:
 - погрешно рачуноводствено обухватање и класификација – 25% укупно утврђених налаза код 22 субјекта ревизије;
- У области праћења и процене система:
 - надлежни органи нису обавештени у складу са прописима – 38% укупно утврђених налаза код 12 субјеката ревизије.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да интерну ревизију није успоставило 85 субјеката ревизије (39%) који су имали обавезу њеног успостављања. Код 101 субјекта ревизије (47%) оцењено је да је интерна ревизија успостављена на један од предвиђених начина, док је код преосталих 31 субјеката ревизије (14%) утврђено да је интерна ревизија делимично успостављена.

1.4.4. Закључци и налази који се односе на сврсисходност пословања

У овом делу извештаја представљени су најзначајнији налази који се односе на сврсисходност пословања, а кроз које се најјасније види да ли су остварени намеравани резултати и да ли је обезбеђен обим и квалитет јавних услуга које грађани очекују.

Налази ревизије који се односе на аспекте пословања који не испитују само поступање у складу са прописом, већ и на економичност, ефикасност и ефективност обезбеђују информације о томе где систем функционише како је и намеравано, а где резултат може изостати и поред тога што су испуњена прописана правила.

Налази су представљени тако да се, иза појединачних налаза по темама или областима, виде и заједнички обрасци: кашњења у планирању, недовољно јасни циљеви, непотпуни или непоуздани подаци, ограничени кадровски и технички капацитети, као и слабости у контроли, надзору и праћењу учинка. Такав приступ омогућава да се извештаји о ревизији правилности и сврсисходности пословања или сврсисходности пословања не представљају само као прост скуп појединачних извештаја, већ као преглед који указује на то који су то



ризници за јавни интерес значајни и где се, уз боље управљање, са истим ресурсима може постићи више.

1.4.4.1. Налази у ревизијама правилности и сврсисходности пословања

Ревизије правилности и сврсисходности пословања посебно су значајне јер истовремено проверавају два нивоа функционисања јавног сектора: да ли се средства и овлашћења користе у складу са прописима и да ли тај исти систем, кроз организацију рада, кадрове, капацитете и контроле, даје стварне резултате. У том смислу, правилност представља неопходан минимум, док се суштинска вредност ових ревизија огледа у одговору на питање да ли је јавни новац претворен у доступну услугу, уједначен квалитет и мерљив учинак.

Током 2025. године Институција је спровела ревизије правилности и сврсисходности пословања код 40 субјеката ревизије. Овим ревизијама обухваћене су четири тематске целине. У наставку су истакнути налази који показују где системи испуњавају своју сврху, а где и поред формално успостављених правила остаје простор за значајна унапређења.

Правилност и ефикасност рада домова за смештај деце и младих

Ревизијама правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност рада домова за смештај деце и младих“ обухватили смо десет установа које пружају услуге смештаја деце и младих.

Када се говори о домовима, јавност најчешће види само крајњи исход: дете је смештено и услуга се пружа. Међутим, иза сваког таквог исхода стоји сложен систем који мора да буде истовремено и законит и ефикасан – од лиценце за рад и стандарда смештаја, преко процедура пријема и индивидуалних планова, до кадрова који треба да одговоре на све сложеније потребе корисника.

Основни закључак спроведених ревизија показује да већина установа није у потпуности обезбедила усклађеност и ефикасност. У осам од десет ревидираних установа утврђена су одступања која су умањила квалитет и поузданост пружених услуга.

Највећи системски проблем и даље је лиценцирање домског смештаја. У девет од десет ревидираних установа, захтеви за лиценцу поднети су још 2016. године. Исход поступка није стизао годинама, што у пракси значи да услуга постоји, али без формалне потврде да су стандарди у потпуности испуњени.

У већини домова капацитети су у оквирима прописаних стандарда и услуга се пружа без прекида. Највећа одступања уочавају се тамо где инфраструктура и организација не прате стварне потребе корисника. Код установе за децу и младе „Сремчица“ уочени су недостаци у приступачности, санитарним условима и пренасељености смештајних просторија, укључујући собе са пет до осам корисника.

Ревизија је показала и да квалитет услуге не зависи само од смештаја, већ и од тога да ли је подршка заиста персонализована и мерљива. У већини домова постоје пријемне процене, индивидуални планови и евалуације. Чест је недостатак то што интерна евалуација задовољства корисника није редовна или се резултати не достављају надлежнима. Тако се губи важан механизам повратне информације који би требало да поправља услугу у ходу.

Уочени су и проблеми у вези са кадровима. Иако је број запослених често формално у складу са прописима и установе упућују људе на обуке, стручни капацитети нису равномерни. Тамо где недостаје прописани удео стручних радника или где лиценце нису обезбеђене, услуга постаје више реактивна него планирана. У односу на остале, посебно се



издваја Дом „Мирослав Антић – Мика“ у Сомбору, код кога је удео стручних радника био око 34%, уз изостанак социјалног радника.

Правилност и ефикасност управљања капацитетима домова здравља у недовољно развијеним општинама

Ревизију правилности и сврсисходности пословања на тему „ Правилност и ефикасност управљања капацитетима домова здравља у недовољно развијеним општинама“ спровели смо код 12 домова здравља.

Јавни расходи у здравству нису трошак сами по себи, већ могућност да грађани добију доступну услугу под једнаким условима – што је посебно значајно када говоримо о недовољно развијеним општинама. Управо зато је ревизијом испитивано да ли се људи, објекти, возила и опрема ангажују тако да здравствена заштита остане доступна, али и да трошкови не расту без јасног оправдања.

Налази спроведених ревизија показују да су домови здравља у великој мери успели да организују рад тако да здравствена услуга буде доступна становништву, али да се та доступност често одржава уз појачано ангажовање запослених и материјалних ресурса. Другим речима, систем функционише, али је под сталним притиском.

Највећи притисак види се у области кадрова. У већини од 12 ревидираних домова здравља услуга се одржава кроз ангажовање кадра на одређено време, допунски и прековремени рад, као и уговоре ван радног односа. Пет домова здравља у великој мери обезбеђују услугу управо захваљујући таквим додатним режимима рада, док је код седам утврђено да недовољан број лекара и неблагоприятно кадровско планирање повећавају ризик да се не може обезбедити адекватна и континуирана здравствена заштита, нарочито у општој медицини, педијатрији, хитној помоћи, радиологији и здравственој заштити жена.

У појединим општинама кадровски капацитети су значајно испод просека, а најављени одласци у пензију у наредним годинама додатно ће смањити број запослених и специјалиста. Последице се најбрже осете у спровођењу скрининга и превентивних програма који, у случајевима када лекари оду на специјализацију или породично одсуство без замене, остају далеко испод плана, а понегде се уопште не спроводе.

Друга критична тачка су објекти, опрема и возни парк. Превентивно одржавање није довољно системски планирано, па се често реагује тек када квар већ настане. Ризици оваквог поступања су: нефункционални објекти за које се и даље плаћају трошкови, застарела опрема и санитарска возила, скупи кварови који се приближавају вредности нове опреме и системи који су формално набављени, али нису стављени у функцију. Посебно је упечатљив пример Дома здравља Жагубица, где више објеката захтева хитну реконструкцију, део возила је веома стар, а само једно од седам санитарских возила у потпуности је опремљено за транспорт животно угрожених пацијената уз пратњу лекара.

Истовремено, значајан трошковни притисак ствара и санитарски превоз пацијената на дијализу, који годишње подразумева десетине хиљада пређених километара, амортизацију и додатно оптерећење возача.

У наведеним околностима доступност здравствене заштите се заиста обезбеђује, али тај резултат често није довољно одржив. Питање које се са разлогом може поставити јесте да ли се за одржавање приступачности здравствене заштите плаћа више, а добија мање.



Правилност и ефективност рада Црвеног крста Србије у вршењу јавних овлашћења

Ревизијом правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефективност рада Црвеног крста Србије у вршењу јавних овлашћења“ обухватили смо десет организација Црвеног крста на националном, покрајинском и локалном нивоу.

Црвени крст је организација са снажном хуманитарном мисијом, али у појединим областима делује и као носилац јавних овлашћења – послова који имају карактер јавне функције и финансирају се јавним средствима. Зато се ефективност његовог рада не мери само бројем спроведених активности, већ тиме да ли су циљеви јасно постављени, ресурси реално планирани, а резултати видљиви, мерљиви и упоредиви.

Највећа слабост уочена је већ у планирању. Код Црвеног крста Србије, Црвеног крста Војводине и више локалних организација, циљеви су постављани јасно, али су у извештајним документима, у односу на планске, коришћени различити показатељи учинка. То је отежало поређење резултата и закључивање о томе да ли је стварно постигнуто што је и планирано. Насупрот томе, Црвени крст Београд, Нови Сад и Суботица показали су да је могуће циљеве поставити јасно, мерљиво и реално, уз конкретне активности и очекиване резултате. Управо ти примери потврђују да је проблем у недостатку заједничких мерила на нивоу система.

Када је реч о ресурсима, ревизија је показала да је планирање у већем делу узорка било реално, али не и увек довољно потпуно. Уочене су и слабости које директно смањују ефекат: код Црвеног крста Крагујевац и Пожаревац планови нису садржали довољно јасне податке о материјалним ресурсима и кадровима потребним за реализацију, док је код Црвеног крста Нови Сад део активности у оквиру програма за ублажавање сиромаштва био планиран тако да не прати у потпуности циљеве програма.

Посебно важно питање је да ли су утрошена средства заиста произвела очекивани ефекат. На нивоу Црвеног крста Србије утврђено је да су поверена јавна средства употребљена за реализацију активности из плана, али да је обим активности био ограничен самим финансирањем. По основу наменских примања из Закона о играма на срећу, у периоду 2014–2024. године Црвени крст Србије остварио је 3.379 хиљада динара, што је 40% од прописаног износа, док је у 2024. години тај однос био још неповољнији (29%). На локалном нивоу активности су углавном реализоване, али без упоредивих показатеља често није било могуће повезати планирано и остварено и дати јасан суд о ефективности употребе средстава.

Извештавање у већини случајева функционише, али транспарентност није уједначена. Црвени крст Србије у 2024. години на интернет страници није објавио План рада и Извештај о раду.

Правилност и ефикасност предузетих мера привредних субјеката у власништву Републике Србије у вези са запошљавањем особа са инвалидитетом

Ревизијом правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност предузетих мера привредних субјеката у власништву Републике Србије у вези са запошљавањем особа са инвалидитетом“ обухватили смо осам привредних субјеката.

Запошљавање особа са инвалидитетом је област у којој се јасно може видети разлика између формалног испуњења обавезе и стварног јавног ефекта. Законски оквир постоји и нуди више начина да се обавеза испуни, али су ревизије осам великих привредних субјеката показале да главни проблем није у томе да ли је обавеза испуњена, већ како се тим процесом управља.



Кључна слабост уочена код већине ревидираних субјеката јесте ослањање на заменске и процедуралне механизме испуњавања обавезе, уместо на проактивно планирање радних места, прилагођавања и циљано запошљавање особа са инвалидитетом. Ревизија је такође показала да код већег броја субјеката ревизије процес одлучивања није довољно уређен. Ово се посебно односи на избор модела испуњења обавезе, утврђивања одговорности за доношење одлука и дефинисања критеријума за доношење тих одлука. Изостанак јасног унутрашњег механизма доводи до тога да одлуке постају реактивне и краткорочне, због чега се најчешће бира решење које омогућава да се обавеза формално испуни, али не и да се оствари шири друштвени и пословни ефекат.

Ревизија је указала и на недовољну мерљивост учинка, недостатак података и контрола. Тамо где се учинак не мери, тешко је мењати политику и унапређивати систем. Без јасних индикатора – колико је лица стварно запослено, колико је радних места прилагођено, колико су мере дале трајан ефекат – тешко је доказати да је изабрани приступ заиста добар. Уочено је и да се у појединим случајевима подаци не ажурирају доследно или се не проверавају довољно, што смањује способност руководства да препозна где је стварни проблем – у планирању, регрутацији, прилагођавању радних места или у самом праћењу спроведених мера.

1.4.4.2. Налази у ревизијама сврсисходности пословања

У 2025. години спровели смо 18 ревизија сврсисходности пословања према програму ревизије за 2025. годину и једну ревизију сврсисходности пословања која је спроведена по Програму ревизије за 2024. годину. Спроведеним ревизијама обухваћено је укупно 60 субјеката ревизије и издата су 23 извештаја о ревизији.

Спроведене ревизије сврсисходности обухватају осам области функционалне класификације, како је то и наведено у делу извештаја у коме су представљени предмет и субјекти спроведених ревизија. У наставку наводимо основне информације у вези са закључцима ових ревизија, груписане према областима функционалне класификације.

Социјална заштита

У области социјалне заштите, ревизије сврсисходности пословања ове године обухватиле су две теме које на први поглед делују различито — „Сврсисходност управљања средствима у реалном времену за подстицање програма социјалне и породично-правне заштите које реализују удружења“ и „Информациони системи у Централном регистру обавезног социјалног осигурања (ЦРОСО)“ — али заједно откривају исту слабост система: јавни ефекат највише трпи онда када касне одлуке, контроле нису довољно јаке, а подаци нису поуздани. У првом случају, то значи да подршка не стиже увек на време до програма намењених осетљивим групама и породицама; у другом, да права из обавезног социјалног осигурања почивају на информационим системима који морају бити сигурнији, отпорнији и дисциплинованији у управљању подацима.

Ревизија управљања средствима за програме које реализују удружења показала је да добар конкурс није само питање објављеног јавног позива, већ и правовременог рангирања, доследне провере услова, квалитетног праћења реализације и стварног надзора над трошењем новца. Управо су на тим „критичним тачкама“ уочене слабости које успоравају програме и умањују правичност расподеле. Посебно је истакнут проблем код Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова Аутономне Покрајине Војводине, где конкурсне комисије нису благовремено утврдиле и објавиле листе вредновања и рангирања, па се време за реализацију скраћивало, а дomet програма смањивао. Ипак, вредност ревизије у реалном времену видела се одмах: поопштрене су провере, а код



Министарства за бригу о породици и демографију четири програма у укупном износу од 1,3 милиона динара нису подржана јер нису испуњавала услове јавног позива. То је јасан пример како рана интервенција може да спречи да новац оде тамо где не треба.

С друге стране, ревизија информационих система у ЦРОСО показала је да социјално осигурање данас зависи од „невидљиве инфраструктуре“: безбедности података, јасних приступа, континуитета рада и поузданости улазних информација. У срцу система су Јединствена база података и Регистар запослених у јавном сектору, али је утврђено да техничко постојање система није довољно ако нису јасно распоређене одговорности, ако се логови не прате на уређен начин и ако више лица користи исти администраторски налог. Ревизија је указала и на то да континуитет пословања не може да се сведе на претпоставку да „постоји бекап“, већ да планови опоравка морају бити развијени и тестирани. Посебно је значајно и то што могућност ретроактивних пријава умањује поузданост евиденција, док непотпун Регистар запослених у јавном сектору слаби транспарентност и аналитичку вредност система.

Посматране заједно, ове две ревизије шаљу јасну и важну поруку: у социјалној заштити није довољно само да средства постоје и да системи раде „у основи“. Да би подршка била ефикасна, а права сигурна, потребно је да се одлуке доносе на време, да контрола буде стварна, а да подаци буду тачни, безбедни и проверљиви. Када тих услова нема, систем постаје спорији, мање правичан и подложнији грешкама. Када се, међутим, ојачају механизми надзора, дисциплина у поступцима и квалитет података, добија се оно што је грађанима најважније: правремена подршка, остваривање права и веће поверење да систем социјалне заштите заиста функционише.

Јавни ред и безбедност

У области јавног реда и безбедности, ревизија сврсисходности пословања „Управљање ризицима од шумских пожара“ показала је колико се безбедност не брани само онда када ватра већ захвати терен, већ много раније – у плановима, опреми, организацији и надзору. Шумски пожари не уништавају само дрвну масу: они остављају последице по насеља, инфраструктуру, пољопривреду, земљиште, биодиверзитет и јавне ресурсе који се после пожара ангажују на санацији. Управо зато је ревизија, која је обухватила Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управу за шуме, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине, као и јавна предузећа „Србијашуме“ и „Војводинашуме“, била усмерена на питање да ли систем заиста делује превентивно и координисано или се и даље превише ослања на реакцију онда када је штета већ настала.

Кључна порука ревизије је једноставна: да би се пожари ређе дешавали и да би били заустављени у раној фази, систем мора истовремено да има јасан стратешки оквир, довољно људи, одговарајућу опрему и уређена правила поступања. Управо су ту уочене највеће слабости. Ревизија је показала да је стратешки оквир непотпун и застарео, јер кључни документи нису благовремено донети, па су одговорности и приоритети остали недовољно јасни и тешко мерљиви. Када се томе дода да део шумских површина није обухваћен систематичним газдовањем, добија се слика система у којем се ризиком не управља подједнако на целој територији, већ неуједначено – зависно од капацитета, расположивих ресурса и локалне праксе.

Други велики проблем је оперативне природе. Ревизија је показала да капацитети за рано откривање и брзо реаговање нису у складу са ризиком: јавна предузећа у највећем делу не располажу системима за рано откривање пожара, савремена механизација недостаје, а значајан део опреме је дотрајао. То у пракси значи да систем губи драгоцене минуте управо



у тренутку када се пожар још може локализовати са мање штете и мање трошкова. Уз то, ни превенција у ширем смислу није постављена довољно чврсто: активности надзора и инспекције нису системски планиране и координисане, инспекцијски надзор није био довољно делотворан, а кампање подизања свести постојале су без довољног континуитета и мерљивих показатеља. Последица таквог приступа је да људски фактор, као један од честих узрока пожара, не бива сузбијен брзином и обимом који су потребни.

Посматрана као целина, ова ревизија показује да је у области јавног реда и безбедности управљање ризицима од шумских пожара и даље више реактивно него превентивно. Зато су препоруке усмерене на то да се систем уреди као функционална целина: да се донесу и ажурирају кључни стратешки и плански документи, да се уједначе правила процене угрожености и планирања мера, да се јачају кадровски и технички капацитети, као и да се превенција, надзор и подизање свести поставе као трајан и мерљив програм. У практичном смислу, то значи – мање пожара, брже откривање када до њих дође и јаснија одговорност у систему који треба да штити и шуме и људе.

Економски послови

У области економских послова, ревизије сврсисходности пословања ове године обухватиле су шест тема које на први поглед припадају различитим системима, али у суштини говоре о истом проблему: како јавни сектор управља инфраструктуром, пројектима и информационим системима који су важни за свакодневни живот грађана и пословање привреде. Наведене теме обрађене су у извештајима о ревизији: „Ефикасност управљања пројектима за развој преносног и дистрибутивног система електричне енергије“, „Ефикасност спровођења мера енергетске санације породичних кућа и станова“, „Управљање системима за наводњавање у јавној својини“, „Управљање информационим системом Управе за ветерину“, „Информациони систем ‘е-Туриста’“ и „Управљање жичарама за транспорт лица“. Када се посматрају заједно, ове ревизије показују да највећи изазов није у томе што недостају пројекти, инвестиције или дигитални алати, већ у томе што системи често не успевају да планиране активности претворе у правовремен, поуздан и мерљив резултат.

Најјаснија заједничка нит јесте раскорак између формално успостављеног оквира и стварне ефикасности у спровођењу. У енергетици се тај раскорак види кроз кашњења у планирању и реализацији пројеката развоја преносног и дистрибутивног система, која нису остала само на нивоу померених рокова, већ су имала и конкретну финансијску цену у виду плаћене накнаде за неповучена средства зајма. Код мера енергетске санације проблем је сличан, али се најдиректније осећа у домаћинствима: пројекат је постављен тако да грађанима донесе мање рачуне за струју и грејање и бољи комфор, али су кашњења у управљању, недовољни локални капацитети и слаба координација успоравали радове и умањивали брзину којом се та корист стварно остварује. У оба случаја ревизије показују да новац и намера постоје, али да без доброг управљања и дисциплинованог праћења реализације резултат касни, а трошкови расту.

Сличан образац уочен је и у системима за наводњавање у јавној својини. Највећи проблем је то што постоји значајна инфраструктурна и инвестициона активност, али се она не претвара довољно брзо и доследно у стварно ширење наводњаваних површина. Разлика између планираног обухвата и стварног стања, кашњења у кључним активностима, недовршени или нефункционални системи и непотпуне евиденције показују да се и у овом делу економских послова највећи ризик налази у простору између „изграђено“ и „стављено у функцију“. То је уједно и најшира порука овог дела ревизија: инфраструктура сама по себи није резултат ако не доводи до употребе, услуге и ефекта.



Други важан аспект ових ревизија односи се на поузданост информационих система који подржавају поједине јавне функције и тржишне активности. У ревизијама „Управљање информационим системом Управе за ветерину“ и „Информациони систем ‘е-Туриста‘“ показало се да дигитализација није довољна ако нису јасно уређене одговорности, приступи, размена података, информациона безбедност и континуитет пословања. Код информационог система Управе за ветерину уочене су слабости у апликативним контролама, размени података и праћењу статуса ветеринарских субјеката, што носи ризик за правну сигурност и поузданост јавних евиденција. Код информационог система „е-Туриста“ проблем је у томе што је систем успостављен и користи се, али кључна правила управљања, контроле приступа, резервних копија и односа са пружаоцем услуга нису била довољно чврсто постављена. У оба случаја ревизије показују да „систем ради“ није исто што и „системом се добро управља“.

Најконкретнији пример где организационе и контролне слабости директно прелазе у питање безбедности представља ревизија „Управљање жичарама за транспорт лица“. Ту се јасно види колико пропусти у евиденцијама, неблагоприятна одобрења за рад, непотпуне књиге жичара и недовољно делотворан надзор могу угрозити систем који мора да функционише без простора за импровизацију. Иако су већ током ревизије покренути видљиви помаци, налази су показали да без јасне евиденције, потпуне документације и доследног надзора нема поузданог система безбедности.

Сагледане заједно, ове ревизије указују на релативно јасну слику стања у области економских послова изазови се не огледају толико у нивоу амбиције, колико у сложености управљања системима као целином. Било да је реч о енергетици, наводњавању, туризму, ветерини или жичарама, понављају се исти обрасци – кашњења у доношењу одлука, недовољно јасне процедуре, непотпуни подаци, неуједначена контрола и слабости у праћењу ризика. Зато је и заједнички закључак ових ревизија једноставан: да би инвестиције, инфраструктура и информациони системи заиста дали пун ефекат, није довољно да постоје – већ је важно да се њима управља на начин који омогућава јасну повезаност између планирања и резултата, уз одговорност, поуздане податке, адекватну контролу и употребљивост.

Заштита животне средине

У области заштите животне средине, ревизије сврсисходности пословања ове године обухватиле су две теме чији се значај најчешће препозна тек онда када последице постану видљиве: „Спремност Републике Србије за прилагођавање на климатске промене“ и „Управљање парковима природе“. Иако се једна бави широким системом прилагођавања државе климатским ризицима, а друга конкретним управљањем заштићеним природним добрима, обе ревизије воде ка истом закључку: Србија је препознала кључне изазове и у значајној мери поставила нормативни и стратешки оквир, али је главни проблем и даље у нескладу између плана и примене.

Ревизија спремности за прилагођавање на климатске промене показала је да држава више није на почетку – законодавни и стратешки оквир за ублажавање и прилагођавање постоји, а усклађивање са европским правилима је у великој мери покренуто. Међутим, ревизија је јасно указала да „оквир на папиру“ није довољан ако изостају кључни механизми који треба да га претворе у стварно деловање. Недостаје Акциони план за Стратегију нискоугљеничног развоја, извештај о напретку у спровођењу Програма прилагођавања није израђен јер већина органа и локалних самоуправа није достављала податке, а и институционални капацитети за усмеравање и координацију остају недовољно активни. Слика је врло упечатљива: од десет надлежних органа извештаје су доставила само четири, а од 145 јединица локалне самоуправе свега 37. Када се томе дода да је Национални савет за климатске промене у четири године одржао само четири седнице, постаје јасно да проблем



није у томе што циљеви нису препознати, већ што систем још није довољно дисциплинован да их спроводи, прати и коригује.

Сличан образац појављује се и у ревизији „Управљање парковима природе“. Основни проблем је то што стратешки плански оквир није довршен: Програм заштите природе Републике Србије и акциони план за његово спровођење нису донети, а није израђен ни Извештај о стању природе који би требало да буде полазна основа за озбиљно планирање. На терену се тај недостатак стратешке основе одмах претвара у практичне слабости: за поједина заштићена подручја нису донета акта о проглашењу и одређивању управљача, ЈП „Палић–Лудаш“ није донело план управљања за нови десетогодишњи период, инспекцијски надзор није био доследан, а чак ни накнаде за коришћење заштићеног подручја нису наплаћиване за све предмете за које постоји основ. То значи да заштита природе у појединим сегментима и даље више зависи од капацитета и ангажовања појединаца него од стабилног система.

Када се ове две ревизије посматрају заједно, уочава се да је у области заштите животне средине највећи изазов управо претварање стратегије у свакодневно управљање. И код климатских промена и код паркова природе, држава је поставила основне циљеве, али ревизија показује да без јасних акционих планова, редовног извештавања, активнијег укључивања стручне јавности, стабилних механизма финансирања и делотворног надзора, систем остаје мање ефикасан него што би могао бити. Заједничка порука ових ревизија зато је практична: заштита животне средине не би требало да остане на нивоу опште политике и добрих намера. Да би била заиста ефикасна, она мора да добије јасне рокове, мерљиве показатеље, одговорне институције и механизме контроле који ће обезбедити да се и прилагођавање климатским променама и очување природних вредности воде као трајан, системски и проверљив процес.

Послови становања и заједнице

У области послова становања и заједнице, ревизије сврсисходности пословања ове године обухватиле су три теме које грађани најчешће не посматрају као „велике системе“, иако их осећају сваког дана: „Управљање локалном путном инфраструктуром“, „Губици воде у водоводној мрежи“ и „Ефективност и ефикасност информационих система у јавним комуналним предузећима за водовод и канализацију“. Посматране заједно, ове ревизије показују да системи често раде без довољно повезаних података, јасних приоритета и континуиране контроле, па резултат остаје испод онога што би грађани с правом очекивали.

Код локалне путне инфраструктуре ревизија је показала да се слабости јављају већ на самом почетку — у организацији и планирању. Тамо где надлежности нису јасно заокружене, где евиденције о путевима нису потпуне и где се радови не планирају на основу целовитих података, долази до преклапања, слабе координације и неефикасног трошења средстава. Тај проблем се још јасније види у јавним набавкама: ограничена конкуренција, недовољно припремљена документација, накнадни и непредвиђени радови, продужења рокова и значајна увећања вредности уговора показују колико пропусти у раној фази могу касније скупо да коштају. Када се томе дода и чињеница да надзор над стањем путева и применом мера безбедности није био постављен као трајан и целовит процес, постаје јасно да систем често реагује на проблем тек када се он већ појави.

Сличан образац открива и ревизија „Губици воде у водоводној мрежи“. И ту се као један од главних изазова издваја то што управљање губицима још увек није довољно системски постављено. Уместо ослањања на јасан вишегодишњи оквир, поуздан водни биланс и прецизну анализу структуре губитака, део активности се и даље води више „према могућностима“ него према стварним ризицима и подацима. Ревизија је показала да су поједина предузећа успела да успоставе бољу дијагностику и приоритетизацију, али да у



другим системима управо то недостаје – па се губици не смањују довољно брзо ни у техничком, ни у комерцијалном делу. Посебну пажњу привлачи висок проценат водомера који нису оверени у законском року, јер то значи да се вода не „губи“ само у мрежи, већ и у мерењу, обрачуну и наплати. Када се томе дода и недовољно систематичан приступ откривању нелегалне потрошње, добија се слика система који се са губицима још увек суочава више реактивно него управљачки.

Трећи аспект ове области, обрађен у ревизији „Ефективност и ефикасност информационих система у јавним комуналним предузећима за водовод и канализацију“, показује да су и дигитални системи постали део основне комуналне инфраструктуре. Ревизија је утврдила да су системи за обрачун и наплату у пет водоводних предузећа функционални и да у значајној мери обезбеђују контролисан унос и обраду података, али да информациона безбедност, управљање ризицима и заштита података о личности нису уједначени. Управо ту се издваја суштинска порука: дигитализација сама по себи није довољна ако нису јасно формализовани процеси, контроле приступа, евидентирање активности и планови континуитета пословања. Тамо где су електронски сервиси развијенији и приступ корисничким подацима боље заштићен, ризици су мањи; тамо где правила и пракса нису довољно уређени, систем остаје изложенији инцидентима, прекидима и слабостима у заштити података.

Када се ове три ревизије сагледају заједно, добија се јасна слика стања у пословима становања и заједнице: инфраструктура и услуге постоје, али њихов квалитет и ефикасност у значајној мери зависе од тога колико су системи добро повезани, мерени и контролисани. Локални путеви захтевају потпуније евиденције и боље планирање, водоводне мреже озбиљнију дијагностику и континуирано смањење губитака, а комунални информациони системи јаче ИТ управљање и поузданију заштиту података. Заједничка порука ових ревизија зато није само да треба више улагати, већ да треба паметније и дисциплинованије управљати – тако да се сваки динар, сваки километар пута, сваки кубик воде и сваки податак у систему претворе у поузданију, правичнију и квалитетнију услугу за грађане.

Здравство

У области здравства, ревизија сврсисходности пословања „Управљање листама чекања за уградњу ендопротезе кука и колена у реалном времену“ указала је на једно од најосетљивијих питања јавног здравственог система: да ли листа чекања заиста представља правичан редослед лечења или место на којем, услед недовољно уједначене праксе и ограничених контролних механизма, може доћи до слабљења поверења пацијената. Обим проблема је значајан — у октобру 2024. године на листама чекања било је више од 60.000 лица, од чега је око 32.000 лица чекало управо на уградњу ендопротезе кука и колена. Истовремено, иако је прописано да максимално време чекања буде 12 месеци, просечно чекање је износило чак 871 дан за колена и 405 дана за кук, што показује да у пракси систем не постиже у потпуности планиране резултате.

Ревизија, која је обухватила Републички фонд за здравствено осигурање, Министарство здравља, Универзитетски клинички центар Србије, Универзитетски клинички центар Војводине и Институт за ортопедију „Бањица“, показала је да су најзначајнији изазови у томе што листе чекања нису биле довољно заштићене од грешака, неуједначеног поступања и одступања од правила. Подаци нису увек били поуздани, пацијенти нису увек добијали јасне и благовремене информације, а у појединим случајевима није било довољно документовано ни брисање са листе. Посебну пажњу привлачи налаз који се односи на ситуације у којима су пацијенти, због немогућности да се услуга пружи у прописаном року, оперисани мимо редоследа са листе чекања. Утврђено је да је најмање 49 пацијената у кратком периоду оперисано мимо утврђеног редоследа, док истовремено исти број није добио



услугу у року који је систем сам поставио као обавезујући. Управо у таквим ситуацијама листа чекања престаје да буде техничка евиденција, а постаје питање правичности, поверења и равноправног приступа лечењу.

Додатни изазов представља и чињеница да током 2025. године надзор над листама чекања није био омогућен, што је додатно ослабило могућност да се пропусти на време открију и исправе. Уз то, недоношење стручно-методолошке инструкције створило је услове за неуједначено поступање и недовољно јасна правила приоритизације. Са друге стране, мере предузете у поступку ревизије показују да систем може да реагује, када се на слабости јасно укаже. Универзитетски клинички центар Војводине је позивањем и провером пацијената ажурирао листе чекања и исправио погрешно унете податке. Универзитетски клинички центар Србије је кориговао евиденцију, а Републички фонд за здравствено осигурање је ажурирао апликацију како би се предупредиле поједине врсте погрешних уноса, док је Министарство здравља након спроведене ревизије донело неопходну стручно-методолошку инструкцију. То је и најважнија порука ове ревизије: у здравству листе чекања не би требало да буду простор за различита тумачења у пракси, већ мора постојати систем у којем су правила јасна, подаци поуздани и подржани технологијом, а надзор довољно снажан да пацијент може имати поверење да његов пут до лечења зависи од утврђеног и проверљивог редоследа.

Рекреација, спорт, култура и вера

У области рекреације, спорта, културе и вера, ревизије сврсисходности пословања ове године отвориле су тему која је за јавност често мање видљива од самих резултата, али је за функционисање система пресудна: како се планира, додељује, прати и правда јавни новац. Посебно су у том контексту важне ревизије „Финансирање спортских савеза из буџета Републике Србије“ и „Ефикасност и ефективност дотација за програме које реализују удружења“. Обе показују да је проблем када циљеви нису довољно јасни, процедуре нису доследне, а подаци о резултатима нису потпуни и упоредиви.

Ревизија финансирања спортских савеза показала је да државна подршка спорту постоји у значајном обиму, али да систем којим се том подршком управља није довољно ефикасан ни транспарентан. Најупечатљивији налаз односи се на чињеницу да је 6,3 милијарде динара додељено мимо редовне процедуре прописане Законом о спорту, преко текуће буџетске резерве, док је истовремено Министарство спорта по уобичајеној процедури годишње издвајало око 3,3 милијарде динара. Тај паралелни ток новца показује да постоји значајан раскорак између закона, стратешких циљева и стварног начина финансирања. Ревизија је додатно показала да спорт већ годинама функционише без ажурне стратегије развоја, што значи да недостаје јасан оквир за постављање приоритета, вредновање програма и праћење ефеката. Када се томе додају непотпуна јавност података, недовољно уверљиво извештавање и слаб инспекцијски надзор, добија се систем у којем је подршка спорту видљива по износу, али недовољно по правилима и резултатима.

Сличан образац открила је и ревизија дотација за програме које реализују удружења, само на ширем пољу јавних политика – од културе и туризма, преко омладинске политике, до људских и мањинских права. И ту је суштинска порука да јавни новац не може бити делотворан ако није праћен јасним конкурсним правилима, прецизним критеријумима и уређеним системом контроле. Ревизија је показала да годишњи планови конкурса нису увек доношени или објављивани на време, да календар конкурса није био потпун, да услови и рокови нису увек били довољно јасно разрађени, а да комисије нису у свим случајевима радиле у оквиру прецизно уређених правила. Још озбиљнији проблем појавио се после доделе средстава: кашњења у достављању извештаја била су велика. Контрола наменског трошења није била довољно брза и систематична, а поврат неоправдано или ненаменски утрошених



средстава није увек био обезбеђен на време. Посебно је важно то што ревизија указује на потенцијално највећу слабост овог модела финансирања: зна се колико је новца дато и да ли је нека активност спроведена, али се не може поуздано утврдити шта је тим новцем стварно постигнуто.

Када се ове две ревизије посматрају заједно, постаје јасно да је у овој области главни проблем у томе што систем финансирања још није довољно прешао из фазе расподеле у фазу управљања резултатима. И у спорту и у дотацијама удружењима новац се додељује, програми се спроводе, корисници постоје, али без јасних стратешких оквира, пуне јавности података, уједначених критеријума и мерљивих показатеља учинка, држава не може довољно уверљиво да покаже да је сваки динар заиста допринео јавном интересу. Заједничка порука ових ревизија зато је врло практична: подршка спорту, култури, туризму, омладини и другим програмима од јавног значаја не сме се мерити само тиме колико је новца издвојено, већ и тиме да ли су правила једнака за све, да ли је трошак проверљив и да ли су резултати јасно видљиви. Тек тада јавна подршка престаје да буде само буџетска ставка и постаје стварни инструмент развоја и поверења.

Образовање

У области образовања, ревизије сврсисходности пословања ове године обухватиле су две теме које припадају различитим нивоима система, али откривају врло сличан проблем: шта се дешава када држава има прописана правила и институције, али нема довољно поуздане механизме да на време препозна ризик, реагује и прати резултате. Теме су обрађене у ревизијама: „Спречавање осипања ученика из основних школа“ и „Акредитација високошколских установа у Републици Србији“. Једна се бави тренутком када ученик напушта систем основног образовања, док се друга односи на питање да ли високошколске установе и студијски програми заиста пролазе континуирану и уверљиву контролу квалитета. Посматране заједно, ове ревизије показују да највећи ризик за образовни систем не настаје онда када проблема *нема на папир*, већ онда када систем не уочи проблем пре настанка трајних последица.

Код спречавања осипања ученика из школа, ревизија је показала да циљ да сваки ученик заврши основну школу не може да се оствари само општим стратешким документима и добром намером. У школама које су биле обухваћене ревизијом није постојао довољно оперативан оквир који би превео опште циљеве у конкретне годишње мере, активности, носиоце и праћење резултата. Инструмент за идентификацију ученика у ризику није се примењивао доследно, индивидуални планови превенције нису се систематски израђивали, а ефекти предузетих мера нису се уредно пратили. На централном нивоу, без потпуних, благовремених и упоредивих података, ни Министарство просвете није имало довољно јаку основу да школама пружи циљану и правовремену подршку. Суштинска порука ове ревизије је да се осипање не спречава онда када ученик већ напусти школу, већ онда када систем уме да рано препозна ризик и да реагује пре него што дете постане „невидљиво“.

Ревизија „Акредитација високошколских установа у Републици Србији“ осветлила је исти проблем, али на другом крају образовног пута. Акредитација није пука административна формалност, већ механизам који треба да обезбеди да студенти похађају програме који испуњавају прописане стандарде и да дипломе задрже свој кредибилитет. Ревизија је, међутим, показала да су у пракси постојали озбиљни пропусти: код око трећине високошколских установа које су прошле поновну акредитацију, циклуси нису били повезани, што значи да је постојао период без важеће акредитације; систем праћења самовредновања није био успостављен на начин који омогућава континуирану оцену квалитета; редовне спољашње провере готово да нису спровођен, а инспекцијски надзор није у довољној мери обухватао све установе. Када се томе дода и непостојање јавно доступних и



потпуних евиденција о дозволама за рад, постаје јасно да систем акредитације није био довољно чврст да обезбеди несумњив континуитет контроле квалитета.

Када се ове две ревизије сагледају заједно, добија се прилично јасна слика стања у области образовања: системи постоје, правила су у великој мери постављена, али најзначајније слабости се јављају у праћењу, контроли и благовременом реаговању. У основном образовању то значи да дете у ризику није увек препознато и подржано на време; у високом образовању то значи да акредитација није увек била праћена континуираним, поузданим и јавности видљивим механизмима контроле. Заједничка порука ових ревизија јесте да образовни систем не сме да се ослања само на прописе и формалне процедуре, већ на податке, редовно праћење и институције које умеју да делују пре него што проблем постане видљив у статистици, у квалитету дипломе или у животном путу ученика и студената.

1.4.5. Препоруке

Субјектима ревизије, који нису у току поступка ревизије отклонили откривене неправилности, грешке у извештавању или несврсисходности ради њиховог отклањања и унапређења система интерних контрола у 2025. години, дате су укупно 4.153 препоруке.

Графикон број 11: Број датих препорука у 2025. години, према врсти ревизије



За предузимање мера исправљања субјектима ревизије дати су рокови у којима су обавезни да предузму одговарајуће мере у циљу исправљања уочених грешака, неправилности или несврсисходности.

У односу на дати рок за предузимање мера исправљања, разликују се приоритети датих препорука и то:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности или несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до 90 дана;
- Приоритет 2 – грешке, неправилности или несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана и
- Приоритет 3 – грешке, неправилности или несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до три године.



Графикон број 12: Преглед датих препорука по приоритету, односно року за предузимање мера



Посматрано према роковима за предузимање мера исправљања, 96% код укупног броја датих препорука односи се на препоруке првог и другог приоритета, односно на препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

Посматрано према областима на које се односе, највећи број препорука, односи се на утврђене неправилности у вези са расходима и издацима, јавним набавкама и нефинансијском, односно сталном имовином. На ове области односи се 48% од укупног броја датих препорука, док се на препоруке у вези са функционисањем система финансијског управљања и контроле односи скоро 15% од укупног броја датих препорука.

Графикон број 13: Преглед броја датих препорука према ревизијским областима



1.5. СКРЕТАЊА ПАЖЊЕ НА ОДРЕЂЕНА ПИТАЊА И ДРУГА ПИТАЊА У ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ

Поред датих мишљења, утврђених налаза и закључака у вези са спроведеним ревизијама, у извештајима издатим у 2025. години, у складу са међународним стандардима ревизије, дата су и скретања пажње.

Скретањем пажње указује се на питања која нису под контролом самог субјекта ревизије и која могу захтевати преиспитивање и измене прописа, прецизније уређивање



појединих области или благовременије поступање надлежних органа. На овај начин указано је на прописе које је потребно донети, питања која је потребно детаљније уредити, међусобну неусаглашеност прописа и других аката, као и на друга питања од значаја за законито, уредно, економично и сврсисходно функционисање субјеката јавног сектора.

У вези са функционисањем буџетског система и буџетског рачуноводства, указано је на то да Законом о буџетском систему није довољно јасно дефинисано да ли се у Закону о завршном рачуну буџета Републике Србије исказују имовина и обавезе Републике Србије, да област донација није у потпуности уређена, као и да нису довољно прецизно уређени садржина главне књиге и помоћних књига, начин евидентирања појединих трансакција и праћење промена на имовини и обавезама, због чега није постигнута једнообразност рачуноводственог система. Поново је истакнут проблем непостојања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије, услед чега завршени објекти изграђени по основу инвестиционих улагања, у вредности од више стотина милијарди динара, нису евидентирани као имовина у употреби. Указано је и на то да није уређен начин евидентирања и извештавања о трансакцијама које се обављају преко подрачуна код Управе за трезор и рачуна код Народне банке Србије, као ни поједина питања у вези са преносом средстава између корисника на истом нивоу власти и евидентирањем обавеза по основу обештећења у поступку реституције. У више ревизија указано је и на потребу за додатним уређивањем контног оквира, у циљу прецизнијег евидентирања и адекватног праћења појединих расхода, обавеза и потраживања.

Друга важна група скретања пажње односи се на уочене међусобне неусаглашености прописа који се истовремено примењују. То је посебно изражено у области предшколског васпитања и образовања, где број и структура запослених зависе од услова утврђених секторским прописима, док је заснивање радног односа у пракси ограничено чланом 27к Закона о буџетском систему. Доследна примена тих ограничења у предшколским установама може довести до недовољног броја извршилаца за несметано обављање делатности, што је констатовано у 13 од 17 контролисаних предшколских установа. Уз то, указано је и на друга питања која непосредно утичу на функционисање установа, попут неутврђене економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи и нередовног преноса средстава, што је утицало и на непоштовање прописаних рокова за измиривање обавеза.

У области здравства, указано је на чињеницу да Завод за медицину рада није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, као и на неусклађеност појединих подзаконских решења у погледу услова за обављање здравствене делатности. Такође, код више домова здравља констатовано је да надлежни заводи за јавно здравље нису обезбедили усаглашеност података о кадровском нормативу у планско-извештајним документима. Указано је и на то да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје поједине руководиоце организационих јединица у домовима здравља, као и на неусклађеност појединих подзаконских решења у погледу услова за обављање здравствене делатности.

У области социјалне заштите посебно је указано на дуготрајно непоступање надлежних органа по захтевима установа. У више случајева, установе су још 2016. године поднеле захтеве за издавање лиценци за пружање услуга социјалне заштите, а до дана израде ревизорских извештаја нису добиле одговор, нити су им лиценце издате, иако је реч о законском услову за пружање услуга. Поред тога, код појединих установа није дата сагласност на статуте, правилнике о организацији и систематизацији радних места и одлуке о радном времену, иако су акти достављени оснивачу или надлежном министарству. У појединим случајевима није извршено ни благовремено именовање директора, управних и надзорних одбора, већ су мандати истицали без именовања нових органа.



У области социјалне заштите указано је и на питања која непосредно погађају положај корисника. Тако је утврђено да за 74 корисника једне установе надлежни центри за социјални рад нису отворили текуће рачуне, због чега тим корисницима у 2024. години нису исплаћена средства за личне потребе у укупном износу од 819.955 динара, док су укупне обавезе по том основу из претходних година на дан 31. 12. 2024. године износиле 9.083.003 динара. Такође, указано је и на случајеве у којима установе социјалне заштите не испуњавају прописане кадровске и просторне услове за пружање услуга, што представља ризик за квалитет и ефикасност домског смештаја.

Скретањима пажње указано је и да одлукама о буџету нису били утврђени висина и рок за уплату добити јавног предузећа у буџет јединице локалне самоуправе, иако је таква обавеза прописана Законом о јавним предузећима. Поред тога, код појединих јавних предузећа и привредних друштава исказан је губитак изнад висине капитала, што указује на ризик наставка пословања без помоћи оснивача. Код већег броја јавних предузећа указано је и да основни капитал евидентиран у пословним књигама и финансијским извештајима није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачким актима и подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Од седам контролисаних јавних предузећа која пружају комуналне услуге снабдевања водом за пиће, код њих шест је указано да су губици воде на водоводној мрежи износили више од 40% укупно произведене, односно преузете количине сирове воде, док једно јавно предузеће није имало тачне податке о укупној количини захваћене сирове воде и губицима на мрежи. Такође, у шест случајева је показано да су вршиоци дужности директора јавних предузећа обављали ту дужност дуже од једне године или је исто лице два пута именовано за вршиоца дужности директора, а код једног јавног предузећа указано је да у одређеном периоду није био именован ни директор ни вршилац дужности директора.

Ревизије су, такође, указале и на случајеве ангажовања спољних услуга за послове за које су код субјеката већ систематизована радна места, али нису попуњена, као што су: рачуноводствени, административно-технички, правни или послови јавних набавки.

На основу датих скретања пажње у извештајима у ревизији, поред већ покренутих иницијатива, у овом извештају покренули смо одређене иницијативе за измену или доношење прописа.

1.6. ПРИЈАВЕ, ИНФОРМАЦИЈЕ И ЗАХТЕВИ

У складу са надлежностима, Институција је у току 2025. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај, привредни преступ или кривично дело, поднела укупно 320 пријава против 772 одговорна лица.

Од укупног броја поднетих пријава, 241 се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка против 374 лица, 61 на пријаве за привредни преступ против 368 одговорних лица и 18 на кривичне пријаве против 30 лица.

Такође, поднето је: 11 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање како би се утврдило да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела; 17 информација надлежним правобранилаштвима и 28 информација другим државним органима, од којих је: по пет информација поднетих Агенцији за спречавање корупције и Министарству финансија – Пореској управи, осам информација Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Инспекторијату за рад, по три информације Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре – Одељењу републичке грађевинске инспекције и Министарству државне



управе и локалне самоуправе – Управној инспекцији, као и две информације поднете Министарству здравља.

1.7. ОБЈЕДИЊЕНИ ИЗВЕШТАЈИ

У 2025. години Институција је објавила пет обједињених извештаја. Сви обједињени извештаји односе се на ревизије правилности и сврсисходности пословања.

Укупно посматрано, овим извештајима обухваћени су резултати 61 појединачне ревизије правилности и сврсисходности пословања.

Посебна вредност ових извештаја није у понављању појединачних налаза, већ у томе што су омогућили да се, на основу већ спроведених ревизија, препознају заједнички обрасци поступања, системске слабости и области у којима су потребна трајна унапређења. Тако су појединачни извештаји, који су дали слику стања код сваког субјекта ревизије, добили нову аналитичку вредност кроз обједињени приказ. На тај начин, обједињени извештаји су постали важан инструмент не само за сагледавање стања у појединим областима јавног сектора, већ и за јасније разумевање ризика који се понављају у већем броју институција.

Објављивањем обједињених извештаја у 2025. години, Институција је додатно унапредила начин на који представља резултате свог рада. Ови извештаји нису замена за појединачне ревизије, већ њихов логичан наставак. На овај начин, Институција је у 2025. години, поред редовног ревизорског извештавања, произвела и додатну аналитичку вредност – кроз извештаје који повезују појединачне ревизије, издвајају оно што им је заједничко и јасније указују на правце у којима су потребна даља унапређења.



2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК

У току 2025. године спроведена су укупно 363 послеревизиона поступка. Овим послеревизионим поступцима обухваћено је шест одазивних извештаја по ревизијама спроведеним у 2023. години, 264 одазивна извештаја по ревизијама спроведеним у 2024. години и 93 одазивна извештаја по ревизијама спроведеним у 2025. години.

Према члану 40 Закона послеревизиони поступак обухвата пријем извештаја о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај), оцену, проверу веродостојности одазивног извештаја, по потреби, припрему и издавање послеревизионог извештаја.

Ревидирани субјект у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности које нису отклоњене у току обављања ревизије, дужан је да поднесе Институцији одазивни извештај. Одазивни извештај подноси се у року који одреди Институција, у границама од 30 до 90 дана, почев од наредног дана, од дана уручења извештаја о ревизији. Одазивни извештај није потребан, ако је у извештају ревизије наведено да су већ у току ревизионог поступка спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности и несврсисходности.

Одазивни извештај потврђује одговорно лице субјекта ревизије својим потписом и печатом. Одазивни извештај је јавна исправа. По потреби, Институција може проверити веродостојност, односно истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

2.1. ОЦЕНА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА

У првом кварталу 2025. године, субјекти који су ревидирани током 2024. године су достављали одазивне извештаје. Такође, у последњем кварталу 2025. године, Институцији су достављали одазивне извештаје субјекти који су ревидирани током 2025. године, у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности. У току 2025. године спроведен је и послеревизиони поступак за део ревизија из ранијег периода, а који се односи на субјекте ревизије код којих је оцењено да постоји потреба за провером веродостојности одазивног извештаја.

Циљ провере веродостојности одазивног извештаја је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Одазивни извештај се сматра веродостојним ако провером веродостојности одазивног извештаја није добијено довољно одговарајућих доказа за изрицање мишљења да одазивни извештај није веродостојан.

У 2025. години спроведена је провера веродостојности укупно 73 одазивна извештаја субјеката ревизије, за које је након њихове анализе оцењено да нису веродостојни, односно да је потребно проверити њихову веродостојност.

Провера веродостојности извршена је за шест одазивних извештаја о мерама исправљања по извештајима о ревизији које су спроведене по програму ревизије за 2023. годину и 67 одазивних извештаја о мерама исправљања по извештајима о ревизији које су спроведене по програму ревизије за 2024. годину.



Табела број 3: Преглед броја спроведених поступака оцене веродостојности одазивних извештаја у 2025. години

Ревизије за које је спроведена оцена веродостојности	Провера веродостојности		Резултати провере веродостојности	
	Није потребна	Потребна провера	Веродостојан	Није веродостојан
Ревизије спроведене према Програму ревизије за 2023. годину	0	6	6	0
Ревизије спроведене према Програму ревизије за 2024. годину	197	67	65	2
Ревизије спроведене према Програму ревизије за 2025. годину	93		0	0
Свега:	290	73	71	2

Провером одазивних извештаја субјеката ревизије у два случаја утврђено је да одазивни извештај који је доставио субјект ревизије није веродостојан. У питању су следећи извештаји:

- Одазивни извештај Дома здравља Јагодина у вези са Извештајем о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Јагодина за 2023. годину;²
- Одазивни извештај Установе за децу и омладину „СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица у вези са Извештајем о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за децу и омладину „СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица за 2023. годину.³

2.2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ И КРШЕЊЕ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Када оцени да је одазивни извештај веродостојан, односно након завршене провере веродостојности одазивног извештаја субјекта ревизије, Институција издаје послеревизиони извештај. У послеревизионом извештају даје се мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће и даје се закључак да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања.

Кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања од стране ревидираног субјекта оцењује се у складу са смерницама које је донео Савет. Ако је у питању кршење обавеза доброг пословања, Институција може истаћи захтев за предузимање мера. Тај захтев упућује органу, за којег оцени да може у границама своје надлежности да предузме мере против корисника јавних средстава, који крши обавезе доброг пословања. Ако је реч о тешком кршењу обавезе доброг пословања, Институција о томе обавештава Скупштину, упућује позив за разрешење одговорног лица и обавештава јавност.

У току 2025. године Институција је сачинила укупно 363 послеревизиона извештаја и уручила их субјектима ревизије. Послеревизиони извештај садржи елементе прописане Пословником, укључујући и мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће и закључак да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања. Код 35 субјеката ревизије утврђено је да нису

² Доступан на <https://www.dri.rs/izvestaj/15618>.

³ Доступан на <https://www.dri.rs/izvestaj/15621>.



исказали задовољавајуће мере за исправљање, односно да су кршили обавезу доброг пословања.

Табела број 4: Преглед послеревизионих извештаја издатих у 2025. години, према оцени исказаних мера за исправљање стања и утврђеном кршењу обавезе доброг пословања

Ревизије за које је издат послеревизиони извештај	Оцена исказаних мера за исправљање		Кршење обавезе доброг пословања	Теже кршење обавезе доброг пословања
	Задовољавајуће	Незадовољавајуће		
Ревизије спроведене према Програму ревизије за 2023. годину	1	5	3	2
Ревизије спроведене према Програму ревизије за 2024. годину	239	25	21	4
Ревизије спроведене према Програму ревизије за 2025. годину	88	5	5	-
Свега:	328	35	29	6

Теже кршење обавезе доброг пословања утврђено је код шест субјеката ревизије за које је оцењено да нису у одазивном извештају исказали задовољавајуће мере за исправљање неправилности које по вредности, природи или контексту, представљају значајну неправилност. Теже кршење обавезе доброг пословања утврђено је код следећих субјеката ревизије:

- Град Београд;
- Град Нови Сад;
- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину;
- Дом здравља Јагодина;
- Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави и
- Установа за децу и омладину „СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица.

У 2025. години, поводом утврђеног тежег кршења обавезе доброг пословања, Институција је упутила:

- седам обавештења Народној скупштини;
- два захтева за предузимање мера (Град Нови Сад и Управа за ветерину) и
- пет позива за разрешење одговорних лица (Град Београд, Дом здравља Јагодина, Здравствени центар Сурдулица, Републичка дирекције за робне резерве, Саобраћајно предузеће „Ласта“ а. д., Београд)⁴.

У вези са поднетим захтевима и позивима, достављени су следећи одговори:

- Надзорни одбор Саобраћајног предузећа „Ласта“ а. д., Београд, обавестио је Институцију да је констатована оставка лица чије је разрешење затражено;
- Скупштина Града Београда обавестила је Институцију да су о неотклоњеној неправилности обавештене релевантне синдикалне организације, које су дале подршку политици Града Београда на плану социјалне и економске заштите грађана. Такође, указано је на то да је за разрешење градоначелника пре истека времена на који је биран потребан образложени предлог трећине одборника, уз наглашавање самосталности одборника;

⁴ Теже кршење обавезе доброг пословања Републичке дирекције за робне резерве, Здравственог центра Сурдулица и Саобраћајног предузећа „Ласта“ а. д., Београд утврђено је у послеревизионим поступцима који су спроведени у 2024. години.



- У вези са поднетим захтевом за разрешење одговорног лица Републичке дирекције за робне резерве, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је указало на то да је надзор над радом тог органа подељен између више надлежних органа и да је пре даљих корака потребно усагласити њихове ставове, док је Министарство спољне и унутрашње трговине доставило одговор у коме је навело да директора поставља Влада и да нема ингеренције за његово разрешење;

Скупштина Града Новог Сада обавестила је Институцију да је затражила од градоначелника и градског већа да предузму мере ради отклањања неправилности;

У предмету Управе за ветерину наведено је да су неправилности делимично отклоњене, пре свега у делу јавних набавки и евидентирања пасоша за кућне љубимце, али и да након упућеног захтева нису предузимане даље активности.

У вези са захтевима за разрешење одговорних лица Дома здравља Јагодина и Здравственог центра Сурдулица, који су упућени Министарству здравља, Институцији није достављен одговор о предузетим мерама.

Кршење обавезе доброг пословања утврђено је у 29 случајева, код следећих субјеката ревизије:

- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања;
- Град Ниш (одазивни извештај по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2023. годину и по ревизији сврсисходности пословања Доступност и квалитет предшколског васпитања и образовања);
- Град Београд;
- Град Лозница;
- Град Пожаревац;
- Општина Власотинце;
- Општина Ковачица;
- Општина Мајданпек;
- Општина Мало Црниће;
- Градска општина Врачар;
- Градска општина Савски венац;
- Градска општина Чукарица;
- Републичка дирекција за воде;
- Републичка дирекција за робне резерве;
- Здравствени центар Књажевац;
- Здравствени центар Прокупље;
- Здравствени центар Смедерево;
- Здравствени центар Лозница;
- Здравствени центар Алексинац;
- Универзитетска дечја клиника;
- Општа болница Петровац на Млави;
- Апотекарска установа Ужице;
- Компанија „Прва искра - наменска производња“ а. д. – привредно друштво за производњу експлозива, Барич;
- Агенција за управљање лукама, Београд;



- Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд (Земун);
- Филолошки факултет Универзитета у Београду;
- Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Нови Пазар и
- Јавно предузеће за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана.

У вези са утврђеним кршењем обавезе доброг пословања, Институција је до краја 2025. године упутила укупно 22 захтева за предузимање мера код 18 субјеката ревизије. Од тога, осам захтева односи се на ревизије спроведене у 2023. години, 13 захтева на ревизије спроведене у 2024. години, а два захтева на ревизије спроведене у 2025. години. Захтеви су упућивани органима који, у границама своје надлежности, могу предузети мере против субјекта ревизије који крши обавезе доброг пословања, односно надлежним органима код субјеката ревизије (скупштинама и већима јединица локалних самоуправа и другим надлежним органима) или ресорним министарствима.

Институцији је достављено укупно 20 одговора, односно извештаја о предузимању мера на упућене захтеве за предузимање мера код 16 субјеката ревизије. Према одговорима који су достављени Институцији, поступање надлежних органа било је следеће:

- код четири субјекта дата је информација да су мере већ предузете или су одговори садржали јасно описане исправке и пратећу документацију (Општина Власотинце; Град Ниш – у два предмета; политичка странка „Доста је било“ и Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље);
- код три субјекта поједине неправилности су отклоњене, али су за друге мере остале недовољно заокружене или су тек започете (Општина Мало Црниће; Републичка дирекција за воде; Општина Мајданпек);
- код седам субјеката поступање је покренуто и у току је, најчешће кроз закључке надлежних органа, радне групе, ургенције, координационе састанке или друге инициране активности (Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања; Град Лозница; Градска општина Савски венац; Градска општина Чукарица; Град Пожаревац; Привредно друштво „Енергетика и одржавање“ д. о. о. и Град Београд);
- код два субјекта из одговора произлази да мере нису предузете, већ су у одговору наведена ограничења у погледу надлежности, кадровских проблема или трајања поступка (Општина Ковачица и Градска општина Врачар).

На два захтева Институције за предузимање мера, који се односе на кршење обавезе доброг пословања Филолошког факултета Универзитета у Београду и Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд, још увек није одговорено по захтеву.⁵

⁵ Захтеви су упућени Савет Универзитета у Београду, односно Министарству привреде.



3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

Ефекти ревизије представљени у овом поглављу представљају ефекте измерене на основу предузетих мера у току 2025. године по препорукама датим у ревизијама спроведеним у периоду 2023–2025. године, као и ефекте извештаја о ревизијама сврсисходности пословања спроведеним у 2022. години. У последњем делу овог поглавља приказани су и измењени или донети прописи на основу препорука Институције датих у извештајима о спроведеним ревизијама и поднетих иницијатива у претходном периоду.

Поступање по препорукама проузроковало је позитивне ефекте кроз унапређење финансијског извештавања, унапређење интерних контрола и повећање усклађености са прописима, смањење расхода, повећање прихода и кроз друге користи за грађане. Ефекте који се односе на објективније извештавање Институција мери кроз вредност евидентиране и пописане имовине и обавеза, правилније, тачније и потпуније евидентирање пословних промена које утичу на билансне и ванбилансне евиденције и њихово исказивање у финансијским извештајима, извршена усклађивања, накнадна евидентирања и извршена прекњижавања.

Остварени ефекти су:

- објективније извештавање у износу од 325,59 милијарди динара;
- унапређење интерних контрола и повећање усклађености са прописима у износу од 54,64 милијарде динара;
- смањење расхода у износу од 914 милиона динара;
- повећање прихода у износу од 479,5 милиона динара ;
- корист за грађане у износу од 6 милиона динара.

Рад Институције је утицао да поводом Сретења – Дана државности Републике Србије, председник Александар Вучић додели Институцији Сретењски орден првог степена за нарочите заслуге поводом 180 година постојања и рада. ДРИ је истовремено оцењена као најбоље рангирани орган у Србији према СИГМА извештају (91/100 бодова), чиме се позиционирала као једна од водећих врховних ревизорских институција у региону Западног Балкана.

3.1. ЕФЕКТИ ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА ИСПРАВЉАЊА У 2025. ГОДИНИ

У току 2025. године, на основу спроведених послеревизионих поступака и праћења реализације препорука за које је у току године истекао рок за поступање, створен је основ за анализу и оцену ефеката предузетих мера исправљања у 2025. години.

Табела број 5: Преглед броја датих препорука у ревизијама за које је у 2025. години спроведен послеревизиони поступак, према периоду у коме је спроведена ревизија⁶

Година у којој је спроведена ревизија	Број одазивних извештаја	Укупан број препорука	Број препорука са роком поступања у 2025. години
2023. година	6	88	84

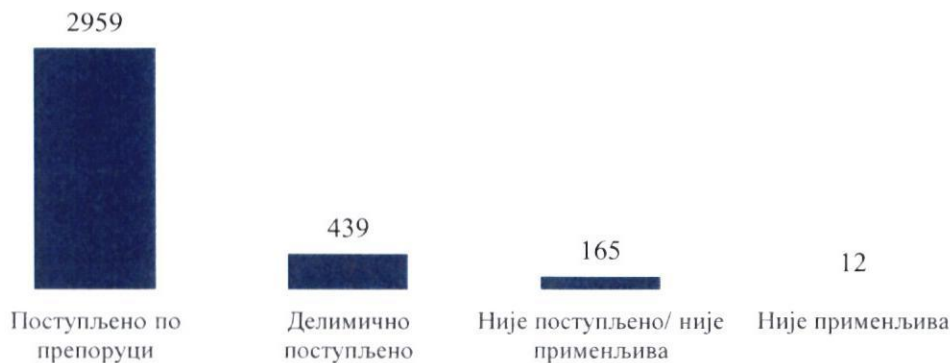
⁶ Приказани број препорука не обухвата препоруке ревизија сврсисходности пословања јер се њихови ефекти оцењују након истека периода од три године.



Година у којој је спроведена ревизија	Број одазивних извештаја	Укупан број препорука	Број препорука са роком поступања у 2025. години
2024. година	264	3321	3129
2025. година	93	834	362
Свега:	363	4243	3575

За 668 препорука, односно скоро 16% од укупног броја препорука које се односе на извештаје за које је спроведен послеревизиони поступак у 2025. години, поступање субјеката ревизије је у току, односно до краја 2025. године нису истекли рокови дати за предузимање мера исправљања. Највеће учешће вреднованих препорука чија је реализација у току односи се на ревизије спроведене у 2025. години, што је очекивано, имајући у виду да је код ових препорука прошло мање времена од издавања извештаја о ревизији и да су рокови за предузимање мера код ових ревизија истекли само за препоруке приоритета 1.

Графикон број 14: Преглед препорукама којима је у 2025. години истекао рок за поступање, према статусу



Посматрано према оцени статуса поступања по препорукама за које је у 2025. години истекао рок за поступање, поступљено је или је делимично поступљено по 3398 датих препорука, што представља 95% од укупног броја вреднованих препорука са роком поступања у 2025. години.

Поступање по препорукама у 2025. години проузроковало је позитивне ефекте кроз објективније финансијско извештавање, унапређење интерних контрола и повећање усклађености са прописима, смањење расхода, повећање прихода, као и кроз друге користи и користи за грађане. Укупно исказани ефекти износе 381,3 милијарде динара, при чему се највећи део односи на ефекте у виду објективнијег извештавања.

Остварени ефекти огледају се у следећем:

- 1) Финансијски подаци у укупном износу од 325,59 милијарди динара приказани су на објективнији начин, код 186 субјеката ревизије. Ови ефекти односе се на:
 - обезбеђене податке о статусу реализације и завршености пројеката у току укупне вредности од 187,93 милијарде динара, код Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
 - исправније евидентирање нефинансијске и финансијске имовине и осталих позиција биланса стања у износу од 17,93 милијарде динара, код 117 субјеката ревизије;



- потпуније исказивање ванбилансне активе и пасиве, средстава обезбеђења и помоћних евиденција у износу од 67,77 милијарде динара, код 53 субјеката ревизије;
 - правилније исказивање прихода, расхода по економским класификацијама у износу од 41,22 милијарде динара, код 117 субјеката ревизије;
 - тачније исказивање вредности капитала, извора средстава, финансијске имовине и новчаних средстава у износу од 6,3 милијарде динара, код 57 субјеката ревизије;
 - правилније евидентирање потраживања, обавеза, аванса и разграничења у износу од 4,45 милијарди динара, код 78 субјеката ревизије.
- 2) Дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима код 217 субјеката ревизије, што је довело до финансијских ефеката у укупном износу од 54,64 милијарди динара, код 112 субјекта ревизије. У оквиру ових ефеката најзначајнији по износу односе се на следеће:
- усклађивање начина обављања промета приликом извршавања расхода и издатака полицијских управа, у износу од 40 милијарди динара;
 - повећање обухвата пописа имовине и обавеза у износу од 4,58 милијарде динара, код 40 субјеката ревизије;
 - унапређење процедура у вези са спровођењем и праћењем набавки код којих су биле утврђене неправилности у износу од 3,16 милијарде динара, код 68 субјеката ревизије;
 - уплату прихода на наменске подрачуне у износу од 350 милиона динара, код три субјекта ревизије;
 - унапређење рачуноводствене документације у износу од 159 милиона динара код 14 субјеката ревизије.
- 3) Обустављене су исплате расхода за плате, односно зараде, накнаде и друга примања запослених које нису у складу са прописима код 29 субјеката ревизије, што је довело до смањења расхода у укупном износу од 645 милиона динара, код 52 субјекта ревизије.
- 4) Заустављено је преузимање обавеза преко износа одобрене апропријације, обезбеђен је повраћај неутрошених средстава и отклањане су друге неправилности у вези са извршавањем расхода, што је довело до смањења расхода у укупном износу од 98 милиона динара, код 14 субјекта ревизије.
- 5) Повећана је ефикасност наплате потраживања код четири субјекта ревизије, чиме су остварени финансијски ефекти у укупном износу од 277 милиона динара, код десет субјеката ревизије.
- 6) Увећани су приходи у износу од 29 милиона динара код три субјекта ревизије .
- 7) Извршене су уплате пореза на добит, сразмерног дела добити, пореза и доприноса за запослене, остварен је повраћај средстава и извршене су друге уплате средстава у буџет у укупном износу од 19 милиона динара, код 14 субјеката ревизије.
- 8) Извршене су корекције у обрачуну зарада особама са инвалидитетом, чиме су увећана примања тих запослених за 6 милиона динара .

Поред ефеката који су исказани у новчаном износу, поступање по препорукама довело је и до промена које се не могу финансијски изразити, као што су јачање интерних контрола, унапређење евиденција.



3.2. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИМ У 2022. ГОДИНИ

У 2022. години, Институција је спровела 14 ревизија сврсисходности пословања у различитим областима од значаја за функционисање јавног сектора, управљање јавним средствима и квалитет услуга које се пружају грађанима.

Табела број 6: Преглед ревизија сврсисходности пословања према Програму ревизије за 2022. годину

Редни број	Назив ревизије
1.	Информациони системи у правосуђу
2.	Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама
3.	Стипендирање студената из буџета Републике Србије
4.	Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја
5.	Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини
6.	Управљање опасним отпадом
7.	Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава
8.	Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији
9.	Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи
10.	Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити
11.	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса
12.	Унапређење бициклическог саобраћаја
13.	Управљање биомасом као обновљивим извором енергије
14.	Управљање индустријским отпадним водама

Поступање субјеката ревизије на отклањање уочених несврсисходности и поступању по датим препорукама било је очекивано у периоду 2023–2025. године, а у овом извештају представљамо резултате оцене ефеката мера које су у том периоду предузете. Ефекти су анализирани на основу одазивних извештаја, достављених података о поступању након истека рока за достављање одазивних извештаја, у складу са роковима планираних активности и података прикупљених на основу посебно припремљених упитника за оцену ефеката ревизија сврсисходности.

Резултати спроведених анализа показују да су извештаји и препоруке Институције допринели унапређењу управљања јавним средствима, јачању институционалних капацитета и ефикаснијем и ефективнијем поступању надлежних органа. Неки од ових ефеката представљају финансијске ефекте који се могу изразити у новчаним износима. Поред финансијских ефеката, ефекти ревизија видљиви су и кроз измене прописа, доношење упутстава, планских докумената и интерних процедура, дигитализацију појединих поступака и боље услове за праћење, контролу и извештавање у областима које су биле предмет ревизије. Такође, остварене су и одређене непосредне користи за грађане и кориснике јавних услуга.



Финансијски ефекти

Поступањем субјеката ревизије по препорукама Институције остварени су финансијски ефекти у виду уштеда и повећања прихода најмање у износу од 325,5 милиона динара, и то:

- 171 милион динара уштеда у буџету Републике Србије, које су остварене обустављањем праксе истовременог примања студентске стипендије и стипендије за младе таленте;
- 114 милиона динара повећања прихода као резултат ефикаснијег предузимања мера у случајевима коришћења пољопривредног земљишта без правног основа и стварањем услова за пуну наплату закупнине;
- 23 милиона динара прихода остварених ефикаснијом наплатом потраживања за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима;
- 17,5 милиона динара остварених ефикаснијом наплатом накнада за непосредно загађивање вода.

Ефекти на промену политика

На основу извештаја о ревизији, датих препорука и поступања субјекта ревизије:

- уведена су правичнија правила за расподелу стипендија за младе таленте и усмерили ове стипендије према образовно-научним пољима;
- усвојен је План управљања водама за територију Републике Србије до 2027. године и донета су подзаконска акта за извештавање, мерење и испитивање отпадних вода;
- извршене су измене и допуне Закона о управљању отпадом и Закона о комуналним делатностима којима су прецизније дефинисане обавезе у поступању са опасним отпадом из домаћинства, омогућено је преношење овлашћења за његово сакупљање на друга правна лица и донет је Правилник о управљању медицинским отпадом;
- извршене су измене и допуне Закона о накнадама за коришћење јавних добара које се односе на обрачун накнаде за загађивање вода;
- измењена је Уредба о наменским трансферима у социјалној заштити и донето је Упутство о расподели и коришћењу наменских трансфера у социјалној заштити, креирани су нови обрасце за извештавање и унапређен је садржај уговора;
- извршене су измене и допуне Закона о коришћењу обновљивих извора енергије, а активности на повећању коришћења биомасе, као обновљивог извора енергије, укључене су у стратешка и планска документа;
- донете су Смернице за израду планске и техничке документације за бициклическу инфраструктуру и одлуке значајне за уређивање правца пружања државних путева кроз насељена места;
- донети су локални планове развоја у појединим јединицама локалне самоуправе;
- донета су и ажурирана општа акта, планови активности и друга документација за развој система финансијског управљања и контроле;
- извршене су измене и допуне Правилника о протоколу поступања у одговору на насиље, злостављање и занемаривање и донете су Смернице за организацију и реализацију образовно-васпитног рада којима је унапређено методолошко усмеравање школа у области превенције и сузбијања вршњачког насиља у школама;
- донето је Упутство за проверу усаглашености донетих одлука о буџету локалних власти са упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.



Остали ефекти

Препоруке Институције допринеле су и унапређењу праксе, организације рада и квалитета јавних услуга које обезбеђују корисници јавних средстава. Субјекти ревизије су, између осталог:

- дигитализовали поступке спровођења конкурса за доделу стипендија, успостављањем електронских портала;
- у периоду 2022–2025. године, изградили око 29,4 километара и реконструисали око 3,4 километра бицикличке инфраструктуре у Граду Новом Саду, уз повећање удела бицикличког саобраћаја у укупној расподели кретања;
- унапредили евидентирање и наплату потраживања по основу пружене хитне медицинске помоћи, успоставили интерне акте и контролне механизме;
- успоставили уређенији систем извештавања о комуналним и технолошким отпадним водама и боље услове за надзор и контролу испуштања отпадних вода;
- унапредили поступање у области опасног и рударског отпада кроз издавање дозвола за управљање рударским отпадом категорије А, успостављање електронске базе података за прикупљање, проверу и контролу података о рударском отпаду, као и кроз јачање надзора и административних процедура у области управљања медицинским отпадом;
- унапредили евиденције, интерне процедуре, организацију послова и повећали обухват инспекцијског надзора у области коришћења пољопривредног земљишта у државној својини;
- спровели анализе ефеката наменских трансфера у социјалној заштити, усвојили Акциони план за спровођење Стратегије деинституционализације и формирали радну групу за измену стандарда и услова;
- унапредили квалитет извештавања школа, конкретизовали превентивне и интервентне активности и уједначили поступање у случајевима вршњачког насиља;
- подигли ниво свести о значају интерне финансијске контроле кроз презентације резултата ревизије и покретање иницијатива за унапређење интерних аката и контролних механизма;
- подигли ниво финансијске дисциплине у поступку припреме одлука о буџету и транспарентност података о његовој реализацији.

Поред наведених ефеката, у одређеним областима пуни ефекти могу се очекивати у наредном периоду.

Ефекти ревизија сврсисходности пословања спроведених у 2022. години додатно потврђују да ова врста ревизије представља важан инструмент за унапређење јавног сектора, не само кроз непосредне финансијске ефекте, већ и кроз покретање ширих системских, нормативних и организационих промена.

3.3. ИЗМЕЊЕНИ ИЛИ ДОНЕТИ ПРОПИСИ

Током 2025. године измењени су и донети прописи и друга акта на основу наших препорука датих у извештајима о спроведеним ревизијама. У следећој табели детаљније су приказани прописи и друга акта која су измењена, односно донета.



Табела број 7: Преглед измењених или донетих прописа

Измењени или донети прописи	Препорука Институције	Извршена измена
Закон о здравственој заштити и здравственом осигурању војних осигураника („Службени гласник РС“, бр. 39/25)	Да се здравствено осигурање, здравствена заштита и оснивање здравственог фонда за војне осигуранике уреди законом, како је то прописано одредбом члана 68 став 3 и чланом 69 став 5 Устава Републике Србије. (Извештаји о раду Институције за 2023. и 2024. годину)	Законом је уређена здравствена заштита војних осигураника и других корисника права, организација војног здравства у Министарству одбране и Војсци Србије у миру, ванредном стању, ратном стању и ванредној ситуацији, образовање војноздравствених установа, права из здравственог осигурања, начин остваривања здравствене заштите и здравственог осигурања, организација и финансирање здравственог осигурања, надлежност, делокруг и организација Фонда за социјално осигурање војних осигураника.
Закон о службеним контролама („Службени гласник РС“, број 109/25)	Да се у оквиру законске регулативе у области безбедности хране, предложи увођење термина „превара у вези са храном“, као и обавеза обавештавања јавности о утврђеним преварама у вези са храном. (Ревизија сврсисходности пословања „Безбедност хране у Републици Србији“ и Извештај о раду Институције за 2023. годину)	Законом о службеним контролама уведен је појам преварних радњи и обмањујућих пракси приликом спровођења службених контрола и других службених активности.
Уредба о измени и допуни Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 17/25)	Да се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уреде коефицијенти који ће се примењивати за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија и да се називи појединих радних места, у делу ове уредбе који се односи на више и универзитетско образовање, усагласе са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и Законом о високом образовању. (Извештаји о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања високошколских установа струковних студија за 2021. годину и за 2022. годину и Извештај о раду Институције за 2022. годину)	Изменама и допунама Уредбе одређени су коефицијенти за обрачун плата запослених у високом струковном образовању (академије струковних студија и високе школе струковних студија) и увећања по основу руковођења за запослене у академијама струковних студија и високим школама струковних студија.
Уредба о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом на територији Републике Србије за 2025. годину („Службени гласник РС“, бр. 10/25)	Да се Уредбом о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом на територији Републике Србије пропишу активности контроле коришћења кућа, након иницијалног доказивања наменског коришћења истих. (Извештај о ревизији правилности пословања Министарства за бригу о селу за 2022. годину, у делу који се односи на поступак доделе, распореда и контроле трошења средстава буџета Републике Србије и Извештај о раду Институције за 2023. годину)	Уредбом о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом на територији Републике Србије за 2025. годину прописано је да Комисија и Министарство спроводе контролу наменског коришћења додељених средстава за куповину сеоске куће и обавеза јединице локалне самоуправе да Министарству подноси годишњи извештај о наменском коришћењу сеоских кућа од стране корисника бесповратних средстава, у периоду од десет година од закључења уговора, чиме је обезбеђена континуирана контрола наменског коришћења додељених средстава за куповину сеоске куће.



Измењени или донети прописи	Препорука Институције	Извршена измена
Уредба о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину минибусева за потребе превоза сеоског становништва на територији Републике Србије за 2025. годину („Службени гласник РС“, бр. 10/25)	Да се Уредбом о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину минибусева за потребе превоза сеоског становништва на територији Републике Србије, пропишу активности контроле коришћења минибусева, након иницијалног доказивања наменског коришћења истих. (Извештај о ревизији правилности пословања Министарства за бригу о селу за 2022. годину, у делу који се односи на поступак доделе, распореда и контроле трошења средстава буџета Републике Србије и Извештај о раду Институције за 2023. годину)	Уредбом о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину минибусева за потребе превоза сеоског становништва на територији Републике Србије за 2025. годину прописана је обавеза јединице локалне самоуправе да Министарству подноси шестомесечни извештај о наменском коришћењу возила, чиме је обезбеђена континуирана контрола наменског коришћења додељених возила од стране јединица локалне самоуправе.
Уредба о изменама и допунама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, бр. 39/2025)	Да се одредбе Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којима су одређени захтеви у погледу радних места, звања и стручне спреме ускладе са одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. (Извештај о ревизији правилности пословања Града Новог Сада, у делу који се односи на расходе за запослене за 2022. годину код директних и индиректних и Извештај о раду Институције за 2023. годину)	Прописани су коефицијенти за радна места млађи референт и намештеник. Чланом 4 Уредбе прописано је, између осталог: „коефицијент за звање референта примењује се за звање референта и млађег референта, коефицијент за звање вишег стручног сарадника примењује се за послове намештеника прве врсте, коефицијент за преводиоца и библиотекара примењује се за послове намештеника друге врсте, коефицијент за висококвалификованог радника примењује се за послове намештеника треће врсте, коефицијент за дактилографа примењује се за послове намештеника четврте врсте и коефицијент за неквалификованог радника примењује се за послове намештеника пете врсте.“
Уредба о измени Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 120/25)	Да се Уредба допуни одредбама које би се односиле на коефицијенте за директоре установа културе у складу са њиховом класификацијом према Закону о култури, након измена овог закона у 2016. години. (Извештај о ревизији правилности пословања Града Новог Сада, у делу који се односи на расходе за запослене за 2022. годину код директних и индиректних и Извештај о раду Институције за 2023. годину)	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама која је на снази прописани су, између осталог, коефицијенти за директоре централних установа заштите културних добара и установа савременог стваралаштва чији је оснивач Република Србија.
Уредба о додатним захтевима за стављање на тржиште производа који садрже палмино уље, палмину маст, односно друга биљна уља и масти („Службени гласник РС“, бр. 47/25 и 66/25)	Да се подзаконским актима ближе уреде области услова хигијене хране у пословању храном и општим услова за безбедност хране. (Ревизија сврсисходности пословања „Безбедност хране у Републици Србији“ и Извештај о раду Институције за 2023. годину)	Уредбом су утврђени додатни захтеви за стављање на тржиште производа који садрже палмино уље, палмину маст, односно друга биљна уља и масти са млечном компонентом, паковање, декларисање и рекламирање тих производа, начин и поступак означавања, изглед ознаке, одговорност субјекта у пословању, као и начин вршења службене контроле.



Измењени или донети прописи	Препорука Институције	Извршена измена
<p>Правилник о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 78/25)</p>	<p>Да се у складу са овлашћењима из члана 75. Закона о буџетском систему дефинишу (донесу) рачуноводствене политике које су од утицаја на финансијско извештавање буџетских корисника, организација за обавезно социјално осигурање и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и правилно евидентирање и исказивање имовине и обавеза. (Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета РС за 2018. годину, извештаји о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова, Министарства финансија и Министарства одбране за 2018. годину, Извештај о раду Институције за 2019. годину)</p>	<p>Прописане су рачуноводствене политике које се користе за припрему, састављање и презентацију финансијских извештаја на принципима готовинске основе, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор на готовинској основи (ИПСАС на готовинској основи).</p>
<p>Правилник о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 78/25) и Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 78/25)</p>	<p>Да се уреди област консолидације података из финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије или пропише овлашћење надлежном органу да подзаконским актом уреди област консолидације наведених података. (Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства просвете (Глава 26.0 – Министарство просвете и Глава 26.1 – Основно образовања) за 2023. годину и Извештај о раду Институције за 2024. годину)</p>	<p>Утврђено је значење појма „консолидовани финансијски извештаји“, као и начин састављања завршног рачуна буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организације за обавезно социјално осигурање у смислу елиминације прихода и трансфера. Такође, утврђено је да се Консолидовани годишњи финансијски извештај саставља на обрасцу ИБ – Извештај о извршењу буџета.</p>
<p>Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 78/25)</p>	<p>Да надлежни органи анализирају стање у овој области и предузму мере у циљу прецизнијег уређења назива извештаја како би јасно указивао на обвезнике његове израде и садржај извештаја. (да се односи и на јединице локалне самоуправе и остале обвезнике састављања извештаја) (Извештај о раду Институције за 2022 годину)</p>	<p>Прописано је да образложења уз годишњи извештај о извршењу буџета обухватају извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима, који се односи на ниво буџета Републике Србије, односно локалне власти.</p>
<p>Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 59/25)</p>	<p>Да се Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уреди начин вршења пописа покретне имовине коју је набавила и за коју је задужена Управа за заједничке послове републичких органа, а која се налази код других корисника јавних средстава. (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Управе за заједничке послове републичких органа за 2023. годину и Извештај о раду Институције за 2024. годину)</p>	<p>Изменама и допунама Правилника уређено је да се имовина коју је набавила Управа за заједничке послове републичких органа за потребе Владе, министарстава, посебних организација и других државних органа у складу са законом, а која се налази на коришћењу код вршиоца пописа, не евидентира на посебним пописним листама и не доставља Управи за заједничке послове републичких органа.</p>



Измењени или донети прописи	Препорука Институције	Извршена измена
Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 115/25)	Да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди начин и поступак евидентирања и исказивања повраћаја неутрошених средстава донације од стране корисника буџетских средстава донатору средстава. (Извештаји о ревизији консолидован извештаја Републике Србије у периоду од 2019 до 2024. годину и Извештаји о раду Институције у периоду од 2019. до 2024. године)	Утврђена су аналитичка и субаналитичка конта за: 1) повраћај уплатиоцу неутрошених осталих текућих дотација, донација и трансфера из ранијих година (465190 и 465191) и 2) повраћај уплатиоцу неутрошених осталих капиталних дотација, донација и трансфера из ранијих година (465290 и 465291).
Правилник о максималним концентрацијама одређених контаминената у храни („Службени гласник РС“, бр. 73/24, 90/24, 47/25 и 61/25 103/25)	Да се подзаконским актима ближе уреде области услова хигијене хране у пословању храном и општим услова за безбедност хране. (Ревизија сврсисходности пословања „Безбедност хране у Републици Србији“ и Извештај о раду Институције за 2023. годину)	Правилником су прописане максималне концентрације одређених контаминената у храни, као и храна која се не ставља на тржиште ако садржи контаминент у количини која премашује максимално дозвољену концентрацију утврђену овим правилником.
Правилник о утврђивању програма мониторинга безбедности хране за 2025. годину („Службени гласник РС“, број 53/25)		Утврђен је Програм мониторинга безбедности хране за 2025. годину, који обухвата храну која је произведена на територији Републике Србије и храну која је увезена на територију Републике Србије.
Правилник о утврђивању програма мониторинга безбедности хране животињског порекла за 2025. годину („Службени гласник РС“, бр. 51/25 и 85/25)	Да се донесе и обезбеди спровођење Програма мониторинга хране. (Ревизија сврсисходности пословања „Безбедност хране у Републици Србији“ и Извештај о раду Институције за 2023. годину)	Утврђен је Програм мониторинга безбедности хране животињског порекла за 2025. годину, при чему мониторинг обухвата: храну животињског порекла која је увезена и храну животињског порекла која је произведена на територији Републике Србије.
Правилник о утврђивању програма мониторинга безбедности хране животињског порекла и хране за животиње која се увози за 2025. годину („Службени гласник РС“, бр. 51/25)		Утврђен је Програм мониторинга безбедности хране животињског порекла и хране за животиње која се увози за 2025. годину, при чему мониторинг обухвата храну животињског порекла и храну за животиње која се увози у Републику Србију.
Правилник о утврђивању програма мониторинга безбедности хране биљног и мешовитог порекла за 2025. годину („Службени гласник РС“, бр. 32/25)		Утврђен је Програм мониторинга безбедности хране биљног и мешовитог порекла за 2025. годину при чему мониторинг обухвата храну биљног и мешовитог порекла која је произведена на територији Републике Србије.



4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ ПРОПИСА

У складу са одредбама члана 5 тачке 7 и 8 Закона, којима је прописано да Институција може давати препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих је дошла у поступку обављања ревизије, а односе се на то да производе или могу произвести негативне последице или доводе до непланираних резултата. Институција је, кроз извештаје о ревизији, током 2025. године, дала препоруке за измене прописа.

Преглед нових препорука за измену прописа или скретање пажње на та питања у извештајима о ревизијама, представљен је у следећој табели.

Табела број 8: Препоруке за измену прописа

Редни број	Пропис	Опис предлога за измену / доношење прописа
1.	Закон о Правосудној академији	<p>Да се усагласе одредбе члана 9 став 1 алинеја 15 Закона о Правосудној академији и члана 20 став 1 истог закона, које се односе на право и висину накнаде менторима за менторски рад на програму почетне обуке и на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника.</p> <p><i>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2024. годину, уочена је неусаглашеност члана 9. став 1 алинеја 15 Закона о Правосудној академији којим је прописано да Управни одбор одлучује о висини накнаде за рад ментора и предавача и члана 20 став 1 истог закона прописано да ментори на програму почетне обуке и ментори на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника имају право на накнаду за менторски рад у износу од 10% своје основне плате.</i></p>
2.	Закон о науци и истраживањима	<p>Да се прецизније уреди правни однос између аутора научног дела у оквиру пројекта и научно истраживачке организације као реализатора пројекта у области науке и то нарочито критеријуми и начин утврђивања накнаде коју прима аутор који је истраживач у радном односу у научно истраживачкој организацији која је реализатор тог пројекта.</p> <p><i>Појам научноистраживачког рада, услови које морају испуњавати лица која се баве научноистраживачким радом, права над резултатима истраживања и друго, прописани су Законом о науци и истраживањима („Службени гласник РС“, број: 49/19 и 108/25). У складу са чланом 121 наведеног закона, својинска права на резултатима истраживања која су финансирана средствима из буџета Републике Србије, припадају акредитованим научноистраживачким организацијама које су реализовале истраживања. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Института за хемију, технологију и металургију - Института од националног значаја за Републику Србију за 2024. годину уочено је да се Законом о ауторском и сродним правима („Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12, 29/16 – одлука УС и 66/19), између осталог, уређују права аутора научних дела. Законом о ауторском и сродним правима прописана су права аутора, шта се сматра ауторским делом, уговарање о наруџби ауторског дела и овлашћења и искоришћавање ауторског дела створеног у току трајања радног односа и извршавања радних обавеза, а нису уређени односи између реализатора пројекта и истраживача. Такође, законом није уређено: са којим лицима послодавац може да закључи уговор о ауторском делу из области науке, као и да ли се за обављање послова из делатности послодавца могу закључивати ауторски уговори, критеријуми и начин утврђивања накнаде коју прима аутор у области науке (истраживач у радном односу у научно истраживачкој организацији) и правни однос између аутора и реализатора пројекта (научно истраживачке организације) у области науке.</i></p>



Редни број	Пропис	Опис предлога за измену / доношење прописа
3.	<i>Закон о буџетском систему и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</i>	<p>Да се прописима који се односе на успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле уреди начин успостављања финансијског управљања и контроле у органима који имају ограничено трајање, односно који су основани ради обављања одређених послова и чије је трајање привремено и ограничено мандатом Владе.</p> <p><i>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Кабинета министра без портфеља задуженог за координацију активности и мера у области односа Републике Србије с дијаспором, уочено је да прописима који се односе на успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у органима који имају ограничено трајање, односно који су основани ради обављања одређених послова и чије је трајање привремено и ограничено мандатом Владе. Генерални секретаријат Владе надлежан је да обавља опште правне, материјално-финансијске, рачуноводствене, информатичке и пратеће помоћно-техничке послове за потребе Кабинета министра без портфеља. Интерна акта и процедуре Генералног секретаријата Владе примењују се и на рад кабинета министра без портфеља, али интерним актима Генералног секретаријата Владе, нису идентификовани ризици, није донета Стратегија управљања ризиком, није донет регистар ризика, није уређен начин информисања јавности за делокруг рада Кабинета министра без портфеља задуженог за координацију активности и мера Републике Србије с дијаспором, због чега је потребно наведену област уредити.</i></p>
4.	<i>Закон о јавним набавкама</i>	<p>Да се Законом о јавним набавкама прецизније дефинише финансијски и економски капацитет у поступцима јавних набавки, у погледу одређивања периода у коме понуђач није био у блокади.</p> <p><i>Одредбама члана 116 Закона о јавним набавкама није прецизно дефинисан финансијски и економски капацитет у погледу захтеваног периода у коме понуђач није био у блокади. Приликом спровођења ревизија у 2025. години уочено је да ово има за последицу да постоје велике разлике у поступању наручилаца приликом примене Закона о јавним набавкама и одређивања периода блокаде у односу на датум објављивања јавног позива за подношење понуда.</i></p>
5.	<i>Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама</i>	<p>Да се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уреди:</p> <ul style="list-style-type: none">- коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Правосудној академији;- основни коефицијенти за:<ul style="list-style-type: none">- послове здравствене неге у стоматолошкој заштити који захтевају VI степен стручне спреме,- радно место „виша медицинска сестра/техничар у амбуланти“ које захтева високо образовање (ВШС),- дипломиране медицинске сестре,- куваре са IV и V степеном стручне спреме,- да се јасније одреди коме припада коефицијент 29,32,- додатни коефицијенти за руковођење за:<ul style="list-style-type: none">- главну сестру здравственог центра и главну сестру службе,- руководиоце и главне сестре/техничаре сектора, служби, одељења и одсека унутар болнице,- руководиоце одељења унутар завода,- руководиоце организационих јединица у оквиру дома здравља (начелнике или шефове медицинских одељења и шефове одсека, као и шефове здравствених станица и здравствених амбуланти). <p><i>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2024. годину, уочено је да коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Правосудној академији нису прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама</i></p>



Редни број	Пропис	Опис предлога за измену / доношење прописа
		<p>(„Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 – испр..... 87/25, 93/25 и 120/25).</p> <p>Чланом 3 Закона о Правосудној академији и чланом 3 Статута Правосудне академије, прописано је да је оснивач Правосудне академије Република Србија, да је Правосудна академија установа која обавља делатност ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом, да има својство правног лица, као и да се на унутрашње уређење и послове које обавља Правосудна академија, сходно примењују одредбе закона који уређује јавне службе.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања код више здравствених установа (Здравствени центар Лозница, Универзитетска дечја клиника, Завод за психофизиолошке поремећаје и говорну патологију „Проф. др Цветко Брајовић“, Београд, Општа болница Панчево, Дом здравља Жагубица, Дом здравља Брус и Дом здравља Ириг) уочено је да у члану 2 став 1 тачка 13) и члану 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису утврђени основни коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање за све послове и увећање коефицијента по основу руковођења за све руководиоце у здравственим установама.</p>
6.	<p><i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i></p>	<p>Да се уреди класификација извора финансирања за приходе остварене од управљања одузетом имовином и да се изврши допуна чл. 11, 12 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предвиди:</p> <ul style="list-style-type: none"> - економска класификација за евидентирање преноса средстава од стране Републике Србије државама учесницама по основу учешћа у реализацији заједничких пројеката, - одговарајућа субаналитичка конта за евидентирање потраживања по основу недеспелих рата за откуп станова, обавеза за накнаду за одводњавање, расхода за новогодишње поклоне за децу запослених у готовом новцу, за накнаде за спровођење мера уштеде енергије по уговорима о јавно-приватном партнерству, за камате по примљеним обрачунима камата, односно каматним листовима за електричну енергију, природни гас и централно грејање и расхода на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом, - економска класификација за пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама, приходе од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу и трансфере организација за обавезно социјално осигурање ка здравственим установама. <p>У поступку ревизије финансијских извештаја Министарства правде – Дирекције за управљање одузетом имовином за 2024. годину, уочено је да није прописана класификација извора финансирања за приходе који су остварени од закупа одузете имовине и уплата трајно одузетих новчаних средстава.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја Министарства за европске интеграције за 2024. годину, уочена је непотпуна уређеност економских класификација у оквиру којих се евидентира пренос средстава од стране Републике Србије државама учесницама по основу учешћа у реализацији пројеката прекограничне сарадње у оквиру инструмената за претприступну помоћ. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није ближе дефинисана садржина економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери и није прописана економска класификација за евидентирање преноса средстава од стране Републике Србије другим државама по основу учешћа у реализацији одређених пројеката, што може да доведе и до нетачног евидентирања и исказивања расхода и издатака за ове намене.</p>



Редни број	Пропис	Опис предлога за измену / доношење прописа
		<p>У ревизијама финансијских извештаја локалних власти уочена је потреба да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу субаналитичка конта за евидентирање потраживања по основу недоспелих рата за откуп станова, за евидентирање обавеза за накнаду за одводњавање, за евидентирање расхода за новогодишње поклоне за децу запослених у готовом новцу, за евидентирање расхода за накнаде за спровођење мера уштеде енергије по уговорима о јавно-приватном партнерству, за евидентирање расхода за камате по примљеним обрачунима камата, односно каматним листовима за електричну енергију, природни гас и централно грејање и за евидентирање расхода на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом.</p> <p>У ревизији Консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање уочена је потреба да се пропише: економска класификација за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, конта за приходе од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију) и трансфере организација за обавезно социјално осигурање ка здравственим установама – корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по основу пружених услуга.</p>
7.	Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	<p>Да се уреди у којој колони Извештаја о извршењу буџета ће корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање исказивати приходе и примања остварене од корисника буџета на истом или другом нивоу власти, а који потичу из извора 13.</p> <p>У поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање уочено је да Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређено у којој колони ће, у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање исказивати приходе и примања који потичу из извора 13.</p>
8.	Подзаконска акта	<p>Да се подзаконским актима уреди начин евидентирања и извештавања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор и рачуна отворених код Народне банке Србије.</p> <p>Подзаконским актима којима се уређује буџетски систем није уређен начин евидентирања и извештавања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор и рачуна отворених код Народне банке Србије, односно није уређен начин и поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и није уређен начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна.</p>
9.	Подзаконска акта	<p>Да министар надлежан за послове финансија подзаконским актом уреди садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање уз примену система јединствене буџетске класификације која укључује и класификацију расхода и издатака према изворима финансирања.</p> <p>Подзаконски акт је потребно донети у циљу стварања услова да се финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање као делови буџетског система припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.</p>



Редни број	Пропис	Опис предлога за измену / доношење прописа
10.	<i>Подзаконска акта</i>	<p>Да министар надлежан за послове финансија ближе уреди методологију рачуноводственог обухватања комбинација ентитета, начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, као и обавезу здравствених установа да приликом састављања финансијских извештаја усагласе податке о средствима пренетим са нивоа Републике, Аутономне покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима.</p> <p><i>Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна уређена је обавеза здравствених установа – корисника средстава тог фонда, да приликом састављања финансијских извештаја усагласе пренета средства по свим изворима финансирања (колонама) и економској класификацији, међутим она нема снагу прописа и не обавезује здравствене установе. Рачуноводствено обухватање комбинација ентитета и њихови ефекти на консолидацију, начин и поступак консолидовања и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање нису ближе уређени подзаконским актима, што доводи до ризика да, услед неуједначеног класификовања, евидентирања и исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања код здравствених установа, међусобни трансфери између субјеката на истом и на различитом нивоу власти неће бити искључени, односно да ће приходи и расходи у консолидованом извештају Републике Србије бити двоструко рачунати и исказани.</i></p>
11.	<i>Подзаконска акта</i>	<p>Да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, Аутономне покрајине Војводине и општине/града и пренетих средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, као и начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између ових корисника средстава, како би се консолидацијом исказали приходи и примања и расходи и издаци више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова као да се ради о јединственом субјекту односно, како би се избегло двоструко рачунање.</p> <p><i>Здравствене установе су примљена средства из буџета Републике Србије, буџета Аутономне Покрајине Војводине и буџета општина, односно градова, евидентирале на контима група трансфера (конта групе 733000, 781000 и 791000), као и на контима група која се у консолидацији не искључују (конта групе 742000, 744000 и 745000).</i></p>
12.	<i>Подзаконска акта</i>	<p>Да министар надлежан за послове финансија, сагласно члану 47 став 5 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 103/15) донесе акт којим би се ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода.</p> <p><i>У поступку ревизије Клинике за денталну медицину Војводине уочено је да није донет акт којим би се ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода.</i></p>
13.	<i>Подзаконска акта</i>	<p>Да министар надлежан за послове здравља донесе акт којим се прописују услове и начин унутрашње организације здравствених установа, укључујући број помоћника директора за одређене области, у зависности од врсте здравствене установе, како је то прописано одредбама члана 125 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити.</p> <p><i>У поступку ревизије Здравственог центра Алексинац, Универзитетске дечије клинике и Института за ментално здравље, утврђено је да је у примени Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, који је донет на основу Закона о здравственој заштити који је важио до 10. априла 2019. године, а којим није прописан број помоћника директора здравствене установе за одређене области.</i></p>



Редни број	Пропис	Опис предлога за измену / доношење прописа
14.	<i>Подзаконска акта</i>	<p>Да министар надлежан за послове здравља, сагласно члану 60 став 11 и члану 261 став 4 Закона о здравственој заштити донесе акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи.</p> <hr/> <p><i>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Панчево утврђено је да Министар надлежан за послове здравља није, у складу са чланом 60 став 11 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити, донео акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи.</i></p>



5. РАД САВЕТА

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

Савет ради и одлучује на седницама. У 2025. години одржао је 20 седница на којима је, спровodeћи своја овлашћења и извршавајући надлежности, донео акта, извештаје и одлуке. Савет прати извршење годишњег програма ревизије и активности сектора, као и ефекте ревизије и допринос Институције правилном коришћењу средстава.

Током 2025. године одлукама Савета, извршене су две измене и допуне, једна измена и једна допуна Програма ревизије за 2025. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији. У децембру 2025. године, Савет је донео Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2026. годину.

Савет је усвојио Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Државне ревизорске институције са стањем на дан 31. 12. 2024. године и Финансијски извештај за 2024. годину, као и Одлуку о усвајању Годишњег извештаја о учинку програма за 2024. годину.

Савет је у прописаном року донео Годишњи извештај о раду Институције за 2024. годину и упутио надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

У складу са буџетским календаром, а у оквиру припреме буџета, Савет је донео и Одлуку о утврђивању приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2026. до 2028. године. У складу са Законом о Државној ревизорској институцији, утврђени су и Предлог финансијског плана Институције за 2026. годину, као и Финансијски план Институције за 2026. годину и достављени надлежном одбору Народне скупштине на сагласност.

У току године, Савет је донео пет Одлука о измени Финансијског плана Институције за 2025. годину, којима су вршена усклађивања одобрених средстава, у оквиру одобрених апропријација.

Савет је такође донео две одлуке о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији и Одлуку о доношењу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији. У децембру 2025. године донета је Одлука о усвајању новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији.

У 2025. години Савет је донео одлуку о разрешењу врховног државног ревизора у Сектору број 6, врховног државног ревизора у Сектору број 4 и именовању врховног државног ревизора у Сектору број 6, врховног државног ревизора у Сектору број 4 и врховног државног ревизора у Сектору број 5.

Савет је донео и Правилник о измени и допуни Правилника о раду Етичког одбора Државне ревизорске институције, одлуку о престанку дужности председника и члана Жалбене комисије Државне ревизорске институције, одлуку о именовању председника и члана Жалбене комисије Државне ревизорске институције, као и одлуку о доношењу Смерница за оцену облика кршења обавезе доброг пословања субјекта ревизије.



Одлучивање о приговорима

У поступку ревизије, ревидирани субјект, или одговорно лице из времена на које се односи спроведена ревизија, може уложити приговор на налаз ревизије садржан у предлогу извештаја о ревизији – оспорен налаз ревизије (спорни налаз).

У 2025. години поднето је укупно 11 приговора на укупно 26 налаза ревизије у предлогу извештаја о ревизији, о којима је одлучивао Савет.

У складу са Пословником, Савет закључком одлучује о спорном ревизионом налазу у предлогу извештаја о ревизији. Приликом одлучивања Савет може донети један од следећих закључака:

- да се спорни налаз изостави из извештаја о ревизији;
- да спорни налаз остане саставни део извештаја у неизмењеном облику;
- да се спорни налаз укључи у извештај о ревизији, садржином коју Савет утврди.

Табела број 9: Преглед донетих закључака Савета о спорним налазима садржаним у предлозима извештаја о ревизији:

Остаје саставни део извештаја у неизмењеном облику	Спорни налаз се изоставља из извештаја	Спорни налаз је укључен у извештај у садржини коју је утврдио Савет
18	2	6



6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА

За извршавање својих надлежности Институција користи и располаже одговарајућим ресурсима: финансијским средствима, људским ресурсима, информатичком опремом, пословним простором. Ефикасно коришћење ресурса који су поверени Институцији за извршавање њених надлежности подразумева да се њима управља на транспарентан и одговоран начин. Такође, да би унапредила пословање она део својих ресурса користи за активности које доприносе изградњи капацитета.

6.1. ФИНАНСИРАЊЕ РАДА ИНСТИТУЦИЈЕ

Средства за рад Институције обезбеђују се у буџету Републике Србије, у оквиру посебног буџетског раздела, на основу Закона о буџету Републике Србије.

Одредбом члана 14 став 1 тачка 4 Закона о Државној ревизорској институцији, прописано је да Савет Институције доноси финансијски план Институције.

Законом о буџету Републике Србије за 2025. годину („Службени гласник РС“, бр. 94/24), у оквиру раздела 13 – Државна ревизорска институција, Програм 2304 – Ревизија јавних средстава, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Програмска активност 0001 – Спровођење поступака ревизије, Институцији су опредељена средства из буџета Републике Србије у износу од 1.241.716.000 динара (у 2024. години 1.146.512.000 динара).

У току 2025. године, по захтевима Министарства финансија, Институција је извршила пренос средстава у текућу буџетску резерву у укупном износу од 2.674.000 динара. Поред тога, Институција је у току 2025. године користила додељена средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 6.900.000 динара, ради обезбеђења недостајућих средстава за покриће сталних трошкова и исплату зарада запосленима у 2025. години. Након наведених измена, укупно опредељена средства Државној ревизорској институцији у 2025. години износила су 1.245.942.000 динара, што представља за 0,34% више средстава него на почетку године. Од тога, износ од 1.187.059.000 динара, односно 95,27% укупно одобрених средстава за 2025. годину, односи се на расходе за запослене.

Институција је у 2025. години утрошила средства у износу од 1.239.364.440 динара.

Табела број 10: Преглед одобрених и утрошених средстава из буџета Републике Србије у 2025. години

Врста расхода / издатка	Одобрено	Извршено	Процент извршења
1	2	3	4 = 3:2
Расходи за запослене	1.187.059.000	1.185.091.410	99,83
Коришћење услуга и роба	51.221.000	47.618.995	92,97
Донације, дотације и трансфери	150.000	120.920	80,61
Остали расходи	1.884.000	1.581.310	83,93
Издаци за основна средства	5.628.000	4.951.805	87,99
СВЕГА:	1.245.942.000	1.239.364.440	99,47



Сви расходи Институције настали су као резултат спровођења Програма ревизије за 2025. годину и активности повезаних са ревизијом. Од укупног утрошка средстава, 95,6% односи се на расходе за запослене, који имају и највећи проценат реализације у односу на одобрена средства.

Највећи део средстава утрошен је за набавку услуга и роба, односно за сталне трошкове, материјал, трошкове путовања и услуге по уговору. У оквиру услуга по уговору, између осталих, значајно је поменути расходе за компјутерске услуге који су планирани и извршени за одржавање и унапређење софтвера за управљање процесом ревизије (АМС).

Утрошена средства за издатке за основна средства односе се на набавку рачунарске и мрежне опреме, као и компјутерског софтвера за редовне потребе Институције.

За праћење учинака програма и програмске активности буџета дефинисани су циљеви и индикатори за праћење њиховог остварења.

Табела број 11: Преглед планираних и остварених вредности показатеља за праћење остварених учинака реализације програма и програмских активности финансијског плана Институције у 2025. години

Назив индикатора	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљна вредност за 2025. годину	Остварена вредност за 2025. годину
Циљ 1: Објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије					
Процент поднетих извештаја о ревизији Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи Програм Државне ревизорске институције	%	2023	100	100	100
Број ревизорских извештаја	Број	2023	306	315	360
Обим ревидираних средстава	милијарде динара	2023	4088	4.290	4.431
Циљ 2: Објективно извештавање Народне Скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о увођењу родно одговорног буџетирања					
Процент обављене ревизије увођења родно одговорног буџетирања код буџетских корисника обухваћених годишњим Програмом Државне ревизорске институције у делу који се односи на финансијске извештаје	%	2023	100	100	100

У оквиру циља који се односи на објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије, успешно су реализоване активности на реализацији Програма ревизије за 2025. годину. Издато је укупно 360 ревизорских производа, што је више од задате циљне вредности. У 2025. години Институција је издала: 53 извештаја о ревизији финансијских извештаја, 102 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 64 извештаја о ревизији правилности пословања, 40 извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања, 23 извештаја о ревизији сврсисходности пословања, 73 извештаја о ревизији одазивног извештаја и пет обједињених извештаја, чиме је остварено пружање благовремене и висококвалитетне услуге. Спроведеним ревизијама обухваћена су средства у укупном износу од 4.431 милијарде динара. Ова средства обухватају укупне расходе и издатке у Консолидованом финансијском извештају Републике Србије и



расходе и издатке у ревидираним привредним друштвима, јавним предузећима и политичким партијама.

У оквиру циља који се односи на објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о увођењу родно одговорног буџетирања, код којих је ревизијом обухваћено родно одговорно буџетирање реализоване су ревизије код 16 директних корисника буџета Републике Србије.

Институција своје финансијско пословање обавља у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води у Управи за трезор. У складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, Институција је припремила годишњи финансијски извештај за 2025. годину на прописаним обрасцима: Образац БС – Биланс стања и Образац ИБ – Извештај о извршењу буџета. Поред тога, годишњи финансијски извештај садржи и Образложења уз годишњи извештај о извршењу буџета.

На основу Споразума закљученог између Државне ревизорске институције Републике Србије и Државног завода за ревизију Републике Северне Македоније, спроведена је и ревизија завршног рачуна Државне ревизорске институције за 2025. годину.

Годишњи финансијски извештај Институције за 2025. годину достављен је Управи за трезор у прописаном року.

6.2. ЉУДСКИ РЕСУРСИ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији, утврђена је унутрашња организација, разврстана су радна места, одређен је број државних ревизора и број извршилаца по сваком радном месту. Систематизацијом је одређен укупан број од 426 извршилаца. Послови из делокруга Државне ревизорске институције обављају се у Београду, у коме је уједно и седиште Институције, у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу.

На дан 1. јануар 2025. године у Институцији је било запослено укупно 334 лица. У првом кварталу 2025. године извршен је пријем у радни однос једног лица по јавном конкурсном започетом крајем 2024. године, док је Кадровским планом за 2025. годину планирано да на крају 2025. године у Институцији буде запослено укупно 349 лица.

Одлуком Народне скупштине 5. септембра 2025. године, Институција је добила сагласност за заснивање радног односа на неодређено време за 21 лице са стеченим високим образовањем.

Попуњавање радних места врши се сагласно Закону о Државној ревизорској институцији и Закону о државним службеницима. Током 2025. године спроведена су три јавна и два интерна конкурса.

Јавни конкурси су оглашени за попуну радних места за три овлашћена државна ревизора, седам државних ревизора, секретара Институције, једног саветника и девет млађих саветника. Након спроведених конкурса радни однос је заснован са седам нових лица, док су остала лица изабрана на конкурсима већ била у радном односу у Институцији.

Нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији усвојен је 25. децембра 2025. године и ступио је на снагу 5. јануара 2026. године. Наведеним правилником извршено је усклађивање са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о државним службеницима („Службени гласник РС“, број 109/25). Новим Правилником систематизовано је 71 радно место са непромењеним



укупним бројем извршилаца (426). Правилником су ревизорске службе организоване у шест сектора. Пратеће службе, којима руководи секретар Институције, организоване су у оквиру Сектора подршке ревизији, а Служба за интерну ревизију организована је као посебна унутрашња јединица. За обављање одређених послова из делокруга Институције предвиђени су самостални извршиоци изван свих унутрашњих јединица.

На дан 31. децембра 2025. године у Институцији је било запослено укупно 330 лица, што је за 19 мање у односу на Кадровски план.

Од укупног броја од 330 запослених, пет запослених су чланови Савета, 290 запослених је у ревизорским службама, 32 запослена су у пратећим службама, два запослена у Служби за интерну ревизију, док је један запослени самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица.

У 2025. години Институција није организовала и спроводила испите за стицање ревизорских звања. Сертификација за звање државни ревизор спроведена је у 2024. години, када је 41 запослени стекао сертификат за наведено звање. Последња сертификација за звање овлашћени државни ревизор спроведена је 2022. године.

Табела број 12: Преглед броја лица са ревизорским звањем, према врсти звања и статусу у Институцији на дан 31. децембар 2025. године:

Врста звања	Укупан број лица са сертификатом	Од тога запослени у Институцији			Укупно	Остали
		На радним местима ревизора	Изабрана и именована лица	На радним местима у другим звањима		
Овлашћени државни ревизор	65	22	8	8	38	27
Државни ревизор	139 ⁷	44	2	72	118	21

У 2025. години именована су три овлашћена државна ревизора и седам државних ревизора.

На дан 31. децембар 2025. године у Институцији од укупно 38 лица са звањем овлашћени државни ревизор њих 22 је било и распоређено на радна места у звању овлашћени државни ревизор. Истовремено, од укупно 118 лица са звањем државни ревизор њих 44 било је распоређено на радна места у звању државни ревизор.

Десет лица која су стекла ревизорска звања су изабрана и именована на функције, док је преосталих 80 распоређено на радна места у другим звањима.

Ажурирани регистри лица која су стекла звање овлашћени државни ревизор, односно звање државни ревизор доступни су на интернет страници Институције (<https://www.dri.rs/otvoreni-podaci>).

6.3. СПРОВОЂЕЊЕ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА

У циљу економичног и ефикасног коришћења расположивих ресурса, Институција предузима кораке на њиховом сталном унапређивању и развоју.

Вишегодишњи циљеви Институције у погледу ефикасног и ефективног обављања своје улоге у обезбеђењу транспарентности, одговорности и доброг управљања у јавном сектору утврђени су Стратешким планом за период 2024–2028. године. Стратешки план се

⁷ Не рачунајући лица која су стекла звање овлашћеног државног ревизора.



фокусира на три кључне области: одговорно управљање јавним средствима, благовремено и квалитетно остваривање резултата, очување угледа и јачање утицаја Институције.

У складу са Акционим планом за спровођење Стратешког плана за период 2024–2028. године, током 2025. године реализоване су следеће активности:

- Ажуриране су Смернице за оцену облика кршења обавезе доброг пословања субјеката ревизије;
- Спроведена је упоредна анализа постојеће организационе структуре са организационим структурама других ревизорских институција у Европи са циљем повећања ефикасности и квалитета рада;
- Донете су смернице за ревизију сврсисходности и правилости пословања;
- Реализоване су активности на спровођењу и развоју ревизија животне средине и ревизија у вези са циљевима одрживог развоја;
- Унапређено је обавештавање заинтересованих страна о резултатима рада Институције путем друштвених мрежа.

Као резултат спровођења наведених активности остварени су резултати чији се утицај на остварење циљева Стратешког плана мери преко утврђених показатеља, а за које су утврђене циљане вредности на годишњем нивоу.

Табела број 13: Преглед планираних и остварених вредности показатеља остварења циљева Акционог плана за спровођење Стратешког плана за период 2024–2028. године у 2025. години

Циљ 1: Одговорно управљање јавним средствима ради остваривања највећих користи за грађане	
Индикатор	Процент спровођења датих препорука првог приоритета
Циљна вредност	93%
Остварена вредност	89%
Индикатор	Процент спровођења датих препорука другог и трећег приоритета
Циљна вредност	68%
Остварена вредност	74%
Индикатор	Број области функционалне класификације обухваћен ревизијама сврсисходности пословања
Циљна вредност	7
Остварена вредност	8
Индикатор	Удео позитивних мишљења у обавезним ревизијама
Циљна вредност	35%
Остварена вредност	46%
Индикатор	Удео ревизија пословања у годишњем Програму ревизије Институције
Циљна вредност	73%
Остварена вредност	81%



Циљ 2: Благовремено и квалитетно остваривање резултата, уз непрекидно побољшање ефикасности у раду	
Индикатор	Процент спроведених ревизија у односу на програм ревизије
Циљна вредност	100%
Остварена вредност	100%
Индикатор	Број ревизорских производа по запосленом
Циљна вредност	1,86
Остварена вредност	2,19

Циљ 3: Очување угледа и јачање утицаја Институције кроз сарадњу и комуникацију са заинтересованим странама	
Индикатор	Број заједничких седница ван седишта са надлежним скупштинским одбором
Циљна вредност	4
Остварена вредност	0
Индикатор	Процент објављених ревизорских производа
Циљна вредност	100%
Остварена вредност	100%
Индикатор	Процент испитаника који се слажу да Институција ефективно надзире извршну власт и чини је одговорном пред грађанима
Циљна вредност	44%
Остварена вредност	41%*

Циљ 1: Одговорно управљање јавним средствима ради остваривања највећих користи за грађане

У оквиру напора Институције да унапреди одговорно управљање јавним средствима и оствари значајне користи за грађане, постигнути резултати указују на висок степен реализације постављених циљева.

Циљана вредност показатеља за 2025. годину није постигнута једино за показатељ који се односи на проценат спроведених препорука првог приоритета. Вредност овог показатеља за 2025. годину достигла је 89,3% (од циљаних 93%) чиме је задржана на нивоу из претходне године (89%). С обзиром на то да је број препорука првог приоритета истовремено увећан за 50% у односу на прошлу годину, задржавање прошлогодишњег нивоа може се такође сматрати успешним. Са друге стране, спровођење препорука другог и трећег приоритета премашило је очекивања, са оствареном вредношћу од 74% у односу на планираних 68%. Остварене вредности наведених показатеља говоре о посвећености субјеката ревизије у имплементацији препорука које доприносе унапређењу јавног сектора.

У 2025. години спроведено је 13 обавезних ревизија (Завршни рачуна буџета Републике Србије и осам корисника средстава – значајних компоненти, као и четири



организације обавезног социјалног осигурања). У овим ревизијама дато је укупно шест позитивних мишљења на финансијске извештаје (46%).

У домену ревизија сврсисходности пословања, Институција је обухватила осам области функционалне класификације, чиме је премашена циљана вредност (седам). Ово показује посвећеност ширем обухвату јавних политика и програма, ради постизања уравнотеженог доприноса бољем управљању ресурсима.

Удео ревизија пословања у годишњем Програму ревизије за 2025. годину износи 81%, што је изнад циљаних 73%. Овај резултат одражава вишегодишњи тренд увећања учешћа ревизија правилности и сврсисходности пословања са јасним фокусом на јачање одговорности и доброг управљања у јавном сектору.

Циљ 2: Благовремено и квалитетно остваривање резултата, уз непрекидно побољшање ефикасности у раду

Институција је у протеклом периоду постигла високу ефикасност у спровођењу ревизија и остварењу постављених циљева, што је потврђено кључним показатељима учинка.

Све планиране ревизије су спроведене, чиме је обезбеђена благовременост и доследност у реализацији годишњег програма ревизије, уз ефикасно управљање процесима и ресурсима. У 2025. години издата су укупно 723 ревизорска производа, односно 2,19 ревизорских производа по запосленом, што је знатно више од постављеног циља. Одступање је резултат промене динамике спровођења ревизије, због чега се може очекивати да ће се вредност овог показатеља у наредном периоду приближити циљним вредностима.

Остварени резултати потврђују високу посвећеност и ефикасност у раду Институције, при чему је задржан фокус на квалитет и благовременост спровођења ревизија. Пуна реализација Програма ревизије и висока продуктивност запослених представљају доказ успешног управљања ревизорским процесима, а реализоване активности додатно јачају капацитете Институције за будуће изазове и унапређење ефикасности рада.

Континуирани професионални развој запослених у Институцији опредељен је Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2024–2028. године, чији је циљ да се кроз континуирану обуку обнављају и унапређују знања и вештине запослених. Стручно усавршавање запослених спроводило се континуирано кроз обуке које је организовала Национална академија за јавну управу, као и реализацијом обука у складу са Посебним програмом стручног усавршавања запослених у Институцији. У складу са посебним програмом стручног усавршавања запослених у Институцији, реализоване су обуке у области примене информационих система у ревизији, обављања ревизије и других послова из надлежности Институције, чиме су унапређени капацитети запослених у спровођењу процеса ревизије, обављању послова повезаних са ревизијом и послова у вези са обезбеђивањем услова за спровођење ревизије.

Један од императива за све запослене у Институцији је поштовање Етичког кодекса. У току 2025. године, обуку у области спречавања корупције и јачања интегритета „Етика и интегритет“, која је организована у оквиру другог циклуса обуке коју спроводи Агенција за спречавање корупције, похађала су 303 запослена, што је 92% од укупног броја запослених у Институцији.

Стратегијом ревизије једнаких будућности за период 2024–2028. године, Институција настоји да конкретним акцијама усмереним на повећање транспарентности и ефикасности јавних политика, побољшање услова за маргинализоване групе и ефикасност програма за постигне значајне друштвене промене и допринесе изградњи праведнијег и инклузивнијег друштва. У циљу унапређења институционалних капацитета кроз развој вештина и знања 30



запослених похађало је специјализоване обуке у областима заштите људских права, заштите од дискриминације, заштите података о личности, заштите права особа са инвалидитетом, заштите података о личности у органима јавне власти, родне равноправности и родно заснованог насиља, као и јачања капацитета Државне ревизорске институције у надзору над применом родно одговорног буџетирања у процесу планирања и извештавања о буџету.

Циљ 3: Очување угледа и јачање утицаја Институције кроз сарадњу и комуникацију са заинтересованим странама

Институција је наставила са активностима усмереним на јачање свог утицаја, транспарентности и комуникације са заинтересованим странама. Остварени резултати показују високу ефикасност у објављивању ревизорских производа, уз простор за даље унапређење сарадње са надлежним институцијама и јавношћу.

Један од најзначајнијих показатеља доприноса очувању угледа и јачању утицаја Институције је степен транспарентности у објављивању ревизорских извештаја. Институција је објавила све ревизорске производе, чиме је осигурана јавна доступност налаза и препорука. Упоредо са објављивањем извештаја о ревизији на веб-сајту, медијима су достављана обавештења о објављеним извештајима, као и резиме извештаја са најважнијим налазима и препорукама, како би информације стигле до шире јавности. Током 2025. године електронски, штампани и интернет медији објавили су 2.726 текстова у вези са радом Институције. Број посетилаца на званичној интернет презентацији Државне ревизорске институције (www.dgi.rs) током 2025. године износио је 47.236, број посета 148.936, док је број укупно прегледаних страница износио 588.505. Институција је у 2025. години успоставила и званичан налог на друштвеној мрежи LinkedIn.

Иако је у плану било одржавање четири заједничке седнице са надлежним скупштинским одбором, оне нису реализоване у предвиђеном периоду. Упркос томе што није остварена планирана вредност утврђеног показатеља, Институција остаје посвећена јачању дијалога са релевантним институцијама.

Без обзира на то што нису одржане планиране заједничке седнице, сарадња са Народном скупштином је била динамична. Институција је учествовала на седницама Народне скупштине и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на којима је разматран Извештај о раду Институције за 2024. годину. Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2024. годину представљен је на јавном слушању одржаном 6. новембра 2025. године.

Процент испитаника који сматрају да Институција ефикасно надзире извршну власт и чини је одговорном пред грађанима износи 41%, што је висок степен поверења у рад Институције.

Институција је у потпуности остварила транспарентност у објављивању својих ревизорских производа и спровела низ мера за унапређење комуникације и извештавања.

6.4. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Интерна ревизија Институције је стална, систематска и саветодавна активност која се спроводи са циљем пружања независног објективног уверавања да се текући процес рада одвија на начин којим ће се обезбедити поштовање закона, прописа, правила и процедура, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава и спречити или минимизирати негативне последице по интегритет пословних средстава. Делокруг јој није ограничен и обухвата све организационе делове, програме, активности и процесе у надлежности Институције, укључујући и средства Европске уније, а своје активности обавља према стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије.



Интерна ревизија Институције својим деловањем подстиче повећање нивоа свести у обављању редовних послова и успостављању скупа правила у циљу побољшања нивоа квалитета пословања, те редовним извештавањем обезбеђује председнику Институције потпуне информације о систему интерних контрола у организационим деловима.

Континуитет у квалитету обављених ревизија и препорука довољан су доказ остваривања циљева дефинисаних годишњим планом интерне ревизије за 2025. годину у оквиру расположивих ресурса.

Годишњи план за 2025. годину остварен је у потпуности. Обављене су три ревизије којима су обухваћени систем управљања имовином и систем набавки, у прописаним високоризичним областима.

Табела број 14: *Спроведене ревизије система и усаглашености*

Област ревидирања	Ревизија уверавања	Саветодавна услуга	Свега
I – ЈАВНЕ НАБАВКЕ И УГОВАРАЊЕ	1	-	1
1. Јавне набавке - набавке без примене ЗЈН	1	-	1
II – УПРАВЉАЊЕ ИМОВИНОМ	1	1	2
1. Успостављање и ажурирање листе имовине (основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала)	-	1	1
2. Прибављање имовине и услуга без накнаде	1	-	1
СВЕГА (I – II):	2	1	3

На основу обављених ревизија, узимајући у обзир специфичност пословања и организацију Институције, у ревидираним системима уочено је: да је тон и став руководиоца и одговорних лица позитиван, промовише морал, интегритет и добру праксу, а запослени поседују одговарајуће вештине и искуство за извршавање задатака и показују склоност ка праћењу процедура и развој дисциплине; да су кључни циљеви и ризици идентификовани, прате се и анализирају, те да постојеће контролне активности пружају довољно уверавање да је обезбеђено њихово остваривање. Такође, организациона структура, делокруг рада, послови, стручна знања и вештине, дужности и одговорности запослених, као и начин руковођења, на свим нивоима уређени су интерним актом, који се редовно ажурира, а доступност му је обезбеђена и у оквиру интранет портала. Интерне политике и процедуре доносе се у складу са важећим законским решењима и регулативом и, по потреби, ближе их разрађују; документоване су и постоје у папирној и у електронској форми. Постоји разграничење дужности, а рад запослених у свакој фази проверава непосредно надређени. Поступци се документују, а записи који настају припремљени су и верификовани од стране овлашћених лица, евидентирају се у деловодне књиге по времену настанка и омогућавају проверу трансакције од почетка до краја.

Донети су Стратешки план интерне ревизије за период 2026–2028. године, као и Годишњи план за 2026. годину.



7. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ

Екстерни надзор над јавним финансијама успостављен је партнерским радом Државне ревизорске институције и Народне скупштине преко Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. У фебруару 2015. године, образован је *Пододбор за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције*. Јуна 2015. године, Државна ревизорска институција и Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава потписали су *Меморандум о сарадњи*, у којем су се сагласили да утврде детаље међусобне сарадње, да континуирано побољшавају однос и комуникацију по питању надзора државних финансија, уз промовисање начела одговорности, транспарентности и примерености у трошењу јавних средстава. Стране су такође подстакле сарадњу и размену информација које се тичу припреме, усвајања и примене политика и прописа, као и примене пројеката и других активности и иницијатива које се тичу финансијског надзора и одговорности. Одбор је 2017. године усвојио Смернице за разматрање извештаја о ревизији које је спровела Државна ревизорска институција. Сврха доношења смерница је уређење поступка за разматрање извештаја о ревизији Институције о обављеним ревизијама корисника јавних средстава на седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Током 2025. године, Институција је учествовала на седницама Народне скупштине Републике Србије, као и седницама Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, на којима су разматрани извештаји Институције.

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2024. годину разматран је на 27. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава одржаној 2. јуна 2025. године. Одбор је поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2024. годину утврдио Предлог закључка који је достављен Народној скупштини на разматрање и усвајање.

Посланици Народне скупштине Републике Србије усвојили су, током петог ванредног заседања у четрнаестом сазиву, у Дану за гласање, 16. јуна, Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2024. годину. Закључак Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2024. годину, од 2. јуна 2025. године, усвојен је гласовима 134 народна посланика. Народна скупштина Републике Србије донела је закључак поводом разматрања извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2024. годину у коме је оценила да је Државна ревизорска институција целовито представила своје активности у извршавању уставних и законских надлежности које има приликом спровођења ревизије јавних средстава у Републици Србији, те да су на основу препорука Државне ревизорске институције остварене значајне уштеде у циљу смањења расхода и повећања прихода, као и сврсисходнијег располагања јавним средствима. Полазећи од препорука Државне ревизорске институције садржаних у Извештају о раду за 2024. годину, Народна скупштина препоручује Влади да предузме мере из своје надлежности како би се код корисника јавних средстава отклониле утврђене неправилности у областима финансијског извештавања, правилности и сврсисходности пословања, те да предложи, односно донесе потребне прописе и друге акте на које је у извештајима посебно указано.

На 24. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава одржаној 24. марта 2025. године, чланови Одбора утврдили су предлог одлуке о престанку функције председника Савета Државне ревизорске институције, имајући у виду да



је дотадашњем председнику Савета Државне ревизорске институције др Душку Пејовићу престао мандат, пре истека времена на које је изабран, испуњењем услова за одлазак у пензију и упутили га Народној скупштини на даље поступање. На истој седници речено је да је Одбор упутио допис свим посланичким групама у Народној скупштини да доставе предлоге кандидата, те да је Одбор примио само кандидатуру Ивице Гавриловића, кога је предложила Посланичка група Александар Вучић – Србија не сме да стане. Након представљања Ивице Гавриловића, јединог кандидата за избор председника Савета Државне ревизорске институције, утврђен је предлог одлуке о избору председника Савета Државне ревизорске институције, којим је предложено Народној скупштини да на ову функцију изабере поменутог кандидата.

На петом ванредном заседању Четрнаестог сазива Народне скупштине, одржаном 16. јуна 2025. године, Ивица Гавриловић, дотадашњи врховни државни ревизор Сектора број 6, одлуком већине гласова народних посланика изабран је на функцију председника Савета Институције.

Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2024. годину представљен је на 34. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, у оквиру Јавног слушања одржаног 6. новембра на тему: Представљање Буџета Републике Србије за 2026. годину и Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2024. годину.

Председник Државне ревизорске институције, Ивица Гавриловић, састао се 25. септембра 2025. године са председником Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине, Верољубом Арсићем. На састанку је речено да је Институција заинтересована за координацију заједничких активности са Одбором на посебним програмима, посебно на програму реформе јавне управе и том приликом договорен је наставак будуће сарадње.

У току 2025. године, Одбор није организовао седнице ван седишта. Заседања Народне скупштине и седнице свих радних тела, конференције за новинаре, јавна слушања, активности председника Народне скупштине и други догађаји, могу се пратити уживо преко сајта Народне скупштине или се може приступити снимку преноса преко архиве на интернет страници чиме се обезбеђује приступ медијима и заинтересованим невладиним организацијама и трећим странама.



8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

Државна ревизорска институција остварује међународну сарадњу у оквиру својих надлежности у циљу јачања капацитета и примене међународних стандарда ревизије. У оквиру те сарадње успостављени су контакти са бројним врховним ревизорским Институцијама широм света, ради размене искустава и унапређења процеса ревизије. Институција је пуноправна чланица Међународне организације врховних ревизорских Институција (ИНТОСАИ), Европске организације врховних ревизорских Институција (ЕУРОСАИ), као и Мреже ВРИ земаља кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији. У оквиру ИНТОСАИ, Институција је чланица четири радне групе, а у оквиру ЕУРОСАИ, чланица је шест радних група.

Активности ИНТОСАИ

Током 2025. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру ИНТОСАИ:

- на 25. Конгресу ИНТОСАИ, одржаном у Шарм ел Шеику, са темама „Улога ВРИ у ревизији владиних активности и централних банака током финансијске и економске кризе“ и „Коришћење техника вештачке интелигенције у ревизији“. Конгрес је усвојио Декларацију из Шарм ел Шеика, која истиче колективну посвећеност чланица ИНТОСАИ унапређењу јавне ревизије у условима глобалних трансформација;
- на радионици „Правни основ за транспарентност јавног дуга“ одржаној у Манили, у организацији ИНТОСАИ Радне групе за јавни дуг, која доприноси усклађивању праксе са међународним захтевима за извештавање о јавним финансијама.

Активности ЕУРОСАИ

Током 2025. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру ЕУРОСАИ:

- на годишњем састанку и семинару ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа, одржаном у Риму са темом „Заједно против катастрофа: од припремљености до иновација“, на ком су представници Институције представили ревизију сврсисходности пословања „Управљање склоништима у Републици Србији“;
- на годишњем састанку ЕУРОСАИ Пројектне групе за користи и методологије ревизије у реалном времену, одржаном у Букурешту, на ком су представнице Институције презентовале начин рада и поступак спровођења ревизије у реалном времену и поделиле искуства и изазове са којима се ревизори сусрећу приликом спровођења ове врсте ревизије;
- на годишњем састанку и семинару ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина, одржаном у Риги са темом „Улога и утицај ВРИ на спровођење и развој регионалне политике“, на ком су представници Институције представили закључке и налазе ревизије сврсисходности пословања „Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији“;
- на годишњем састанку и семинару ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ, одржаном у Прагу са темом „Имплементација беспрекорних е-услуга: велики изазови и мале победе“;
- На годишњем састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине, одржаном у Братислави са темом „Веза климе, воде и биодиверзитета: ризици, односи и изазови“, на ком је представница Институције представила ревизију



сврисходности пословања „Управљање системима за наводњавање у јавној својини“.

Активности из Плана рада Мреже ВРИ земаља кандидата и потенцијалних кандидата за приступање ЕУ и сарадње са Европским ревизорским судом

Институција је током 2025. године учествовала:

- у Програму стажирања у Европском ревизорском суду;
- на годишњем састанку Контакт комитета председника ВРИ земаља чланица ЕУ, одржаном у Валети на тему „Конкурентност ЕУ – стратешки изазов за ЕУ и њене државе чланице“;
- на конференцији са темом „Систем управљања квалитетом ревизије“ одржаној у Сарајеву ради размене искуства о успостављању и примени Система управљања квалитетом ревизије, који се заснива на ажурираном ИССАИ 140.
- на радионици новоосноване Пројектне групе за развојне активности ЕУРОСАИ (ЕДА), одржаној у Истанбулу на тему модернизације ревизорских пракси и повећања утицаја ревизија јавног сектора, са циљем постизања веће транспарентности и одговорности у управљању јавним средствима;
- на обукама за ревизију сврисходности пословања.

Активности мултилатералне и билатералне сарадње

Током 2025. године, представници Институције су учествовали на:

- мултилатералном састанку са ВРИ Малте, Северне Македоније и Пољске, на ком су разменили знање и искуство у области независности ВРИ, ревизије одрживости, ангажовање заинтересованих страна и спремност за имплементацију Агенде за одрживи развој до 2030. године;
- билатералном састанку са ВРИ Мађарске, где је било речи о функционисању и организационим структурама двеју институција, искуству у ревизији јавних објеката и изградње јавних путева, ревизији пловности Дунава, као и о темама од обостраног интереса;
- билатералном састанку са ВРИ Уједињених Арапских Емирата, на којем су размењена знања и искустава у областима дигитализације, развоја савремених информатичких алата и коришћења вештачке интелигенције у ревизији;
- министарској радионици о јавној управи за Републику Србију, која је под називом „Семинар за јачање капацитета државног управљања Републике Србије“ одржана у Народној Републици Кини, у Пекингу и Тијанђину.

Активности на спровођењу пројеката

Институција је у току 2025. године, са партнерским организацијама, учествовала у спровођењу пројеката и иницијатива:

- са Агенцијом Уједињених нација за родну равноправност и оснаживање жена (UN Women) у области родне равноправности;
- са Програмом Уједињених нација за развој (UNDP) на реализацији пројекта „Паметне финансије за одговорно локално управљање“ који има за циљ јачање финансијске одговорности, транспарентности и институционалних капацитета у управљању јавним финансијама на локалном нивоу;
- са Швајцарским секретаријатом за економске послове (SECO) и Развојном иницијативом ИНТОСАИ (ИДИ) на реализацији пројекта усмереног на јачање управљања ИКТ; унапређење релевантности Институције кроз сарадњу и



комуникацију са заинтересованим странама, укључујући и независност Институције; обезбеђивање боље видљивости Институције кроз утицајније и транспарентније извештавање; модернизацију људских ресурса;

- са Развојном иницијативом ИНТОСАИ (ИДИ) у програмима: „MASTERY“, свеобухватном приступу за развој лидерства; „Млади лидери ВРИ“ за оснаживање младих лидера у ВРИ; „AQMS“, за развој компетенција потребних за успостављање и вођење Система управљања квалитетом ревизије (SoAQM) у складу са ревидираним ИССАИ 140; „SAI SDG Auditor“ за развој компетенција за спровођење ревизија Циљева одрживог развоја (ЦОР).

Активности у области европских интеграција

У Извештају Европске комисије о Републици Србији за 2025. годину, у делу за екстерну ревизију се, између осталог, наводи да уставни и правни оквир Републике Србије предвиђа независност Институције, у складу са стандардима ИНТОСАИ. Стратешки план Државне ревизорске институције за период 2024–2028. адекватно се спроводи. Ревизорске процедуре Институције су у складу са међународним стандардима. Финансијска независност Институције је поштована током поступка усвајања буџета за 2025. годину. Квалитет ревизорског рада се континуирано побољшава и, током 2024. године, Институција је почела да спроводи ревизије сврсисходности у реалном времену.

У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција је наставила да учествује у раду три Преговарачке групе – 32 „Финансијска контрола“, 23 „Правосуђе и основна права“ и 5 „Јавне набавке“.

У оквиру спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању, Институција је наставила да даје допринос раду: Пододбора за економска и финансијска питања и статистику; Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију; Пододбора за правду, слободу и безбедност и Посебне групе за реформу јавне управе.

Институција је од 2016. године званично акредитована за децентрализовано управљање ИПА средствима.

Савет Државне ревизорске институције

Број: 021-1117/2026-08 од 27. марта 2026. године.





ПРИЛОГ 1 – Субјекти ревизије у 2025. години

1. Преглед субјеката ревизије завршних рачуна и финансијских извештаја

Редни број	Категорија КЈС	Субјекти ревизије	Назив	
1.			Завршни рачун буџета Републике Србије за 2024. годину	
2.			Консолидовани извештај Републике Србије за 2024. годину	
3.	Директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије		Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	
4.			Министарство за европске интеграције	
5.			Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	
6.			Министарство одбране	
7.			Министарство рударства и енергетике	
8.			Министарство привреде	
9.			Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0)	
10.			Министарство финансија (Глава 16.0)	
11.			Министарство финансија, Управа за дуван (Глава 16.4)	
12.			Министарство финансија, Управа за спречавање прања новца (Глава 16.5)	
13.			Министарство просвете (Глава 26.0 Министарство просвете и Глава 26.2 Средње образовање)	
14.			Министарство правде (Глава 23.0)	
15.			Министарство правде – Дирекција за управљање одузетом имовином	
16.			Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања	
17.			Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште	
18.			Канцеларија за дуално образовање и национални оквир квалификација (Глава 3.19)	
19.			Завод за заштиту природе Србије	
20.		Организације за обавезно социјално осигурање		Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање
21.				Национална служба за запошљавање
22.			Фонд за социјално осигурање војних осигураника	
23.			Републички фонд за здравствено осигурање	
24.			Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање	
25.	Локалне власти		Аутономна Покрајина Војводина	
26.			Град Београд	



Редни број	Субјекти ревизије	
	Категорија КЈС	Назив
27.	Локалне власти	Град Нови Сад
28.		Општина Бујановац
29.		Општина Велика Плана
30.		Општина Инђија
31.		Општина Лучани
32.		Општина Свилајнац
33.		Општина Сјеница
34.		Општина Сурдулица
35.	Јавна предузећа	Јавно предузеће за склоништа, Београд
36.		Јавно предузеће Службени гласник, Београд
37.	Привредна друштва која је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању	„Агроиндустријска корпорација Београд“ а. д., Падинска Скела
38.		Air Serbia ад, Београд
39.		Data cloud technology друштво са ограниченом одговорношћу, Крагујевац
40.		Аеродром Никола Тесла акционарско друштво, Београд
41.		Акционарско друштво за технолошко-металуршку обраду ППТ-ТМО, Трстеник
42.		Водопривредно привредно друштво Ерозија друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш
43.		Државна лутрија Србије друштво са ограниченом одговорношћу, Београд
44.		Друштво са ограниченом одговорношћу Согуп холдинг, Ужице
45.		Потисје-прецизни лив акционарско друштво за ливење прецизног лива, Ада
46.		Предузеће за производњу и промет хемијских производа TRAYAL-HEM друштво са ограниченом одговорношћу, Крушевац
47.		Предузеће за пројектовање, инжењеринг и опремање, Simpro line друштво са ограниченом одговорношћу, Врање
48.		Привредно друштво за пројектовање, консалтинг и инжењеринг електроенергетских и телекомуникационих објеката и система Електроисток-пројектни биро доо, Београд
49.		Привредно друштво за спорт, рекреацију, рехабилитацију и бизнис Еко зона Ада Хуја друштво са ограниченом одговорношћу, Београд
50.		Симпо акционарско друштво, Врање
51.		СПВ Дунав друштво са ограниченом одговорношћу, Нови Сад



Редни број	Категорија КИС	Субјекти ревизије	
		Назив	
52.	Привредна друштва које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању	СПВ Лепеница друштво са ограниченом одговорношћу, Крагујевац	
53.		СПВ Пчиња друштво са ограниченом одговорношћу, Врање	

2. Преглед субјеката ревизије финансијских извештаја и правилности пословања

Редни број	Категорија КИС	Субјекти ревизије	
		Назив	
1.	Директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије	Кабинет министра без портфеља задуженог за координацију активности и мера у области односа Републике Србије с дијаспором	
2.		Правосудна академија	
3.		Завод за васпитање деце и омладине-Књажевац, Књажевац	
4.		Завод за васпитање омладине Ниш	
5.		Прва београдска гимназија	
6.		Привредни суд у Београду	
7.		Привредни суд у Зајечару	
8.		Привредни суд у Краљеву	
9.		Привредни суд у Лесковцу	
10.		Привредни суд у Пожаревцу	
11.		Привредни суд у Сомбору	
12.		Техничка школа Обреновац	
13.		Центар за социјални рад Деспотовац	
14.		Центар за социјални рад Зајечар	
15.		Центар за социјални рад Бечеј	
16.		Центар за социјални рад Лесковац	
17.	Индиректни корисници средстава буџета јединице локалне самоуправе	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	
18.		ПУ „Др Сима Милошевић“ Земун	
19.		ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад	
20.		ПУ „11. април“ Нови Београд	
21.		ПУ „Звездара“ Београд	
22.		ПУ „Наша радост“ Суботица	
23.		ПУ „Младост“ Нови Пазар	
24.		ПУ „Милица Ножица“ Ваљево	



Редни број	Категорија КЈС	Субјекти ревизије	
		Назив	
25.	Индиректни корисници средстава буџета јединице локалне самоуправе	ПУ „Вукица Митровић“ Лесковац	
26.		ПУ „Наша радост“ Смедерево	
27.		ПУ „Зрењанин“ Зрењанин	
28.		ПУ „Дечја радост“ Панчево	
29.		ПУ „Олга Јовичић Рита“ Краљево	
30.		ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац	
31.		ПУ „Наше дете“ Шабац	
32.		ПУ „Наше дете“ Врање	
33.		ПУ „Пионир“ Јагодина	
34.		Јавна предузећа	Јавно предузеће Градска стамбена агенција, Ниш
35.	Јавно комунално предузеће Чистоћа, Нови Сад		
36.	Јавно комунално предузеће Београдске пијаци, Београд		
37.	Јавно комунално предузеће Јавно осветљење, Београд		
38.	Јавно комунално предузеће Водовод, Лесковац		
39.	Јавно комунално предузеће Информатика за послове из области телекомуникација, информатике и наплате комунално-стамбених производа и услуга, Нови Сад		
40.	Јавно комунално предузеће Паркинг сервис, Нови Сад		
41.	Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање, Суботица		
42.	Јавно комунално предузеће за наплату, логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду Наплата превозне услуге Београд, Београд		
43.	Јавно комунално предузеће Водовод, Шид		
44.	Јавно предузеће Водовод и канализација, Гроцка		
45.	Друштвено јавно услужно предузеће Белоцркванска језера, Бела Црква		
46.	Јавно комунално предузеће Паркинг сервис Пожаревац, Пожаревац		
47.	Јавно комунално предузеће Услуга, Прибој		
48.	Јавно предузеће Стан, Ужице		
49.	Јавно предузеће Голд гондола, Златибор		
50.	Јавно предузеће за комуналне услуге Водовод, Мајданпек		
51.	Јавно предузеће за превоз путника и транспорт робе Нови аутопревоз, Врњачка Бања		
52.	Јавно комунално предузеће Расина, Брус		
53.	Јавно комунално предузеће Паркинг, Суботица		



Редни број	Категорија КЈС	Субјекти ревизије		
		Назив		
54.	Јавна предузећа	Јавно комунално предузеће Дољевац, Дољевац		
55.		Јавно комунално предузеће Зелен, Ариље		
56.		Јавно предузеће Комуналац, Трговиште		
57.		Јавно комунално предузеће Богатић, Богатић		
58.		Јавно комунално предузеће 8. август, Српска Црња		
59.		Јавно комунално предузеће Универзал, Алибунар		
60.		Јавно предузеће Комуналац, Кладово		
61.		Јавно предузеће за комуналне услуге Комуналац, Бечеј		
62.		Јавно комунално предузеће Пијаца, Краљево		
63.		Јавно предузеће Зоолошки врт, Јагодина		
64.		Привредна друштва које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању	Енолошка станица Вршац, друштво с ограниченом одговорношћу	
65.			Пољопривредна саветодавна и стручна служба Шабац друштво са ограниченом одговорношћу	
66.			Пољопривредна саветодавна и стручна служба Пожаревац друштво са ограниченом одговорношћу	
67.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ужице друштво са ограниченом одговорношћу			
68.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Краљево друштво са ограниченом одговорношћу			
69.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Чачак, друштво са ограниченом одговорношћу			
70.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Суботица акционарско друштво			
71.	Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила Рембас транс друштво са ограниченом одговорношћу, Ресавица			
72.	Привредно друштво Мобтел- ПТТ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд			
73.	Привредно друштво за производњу и промет минералне воде и освежавајућих напитака Бивода друштво са ограниченом одговорношћу;			
74.	Слободна зона Пирот ад, Пирот			
75.	Привредно друштво Спортски центар Нови Београд доо, Београд			
76.	Спортско привредно друштво ФК Раднички 1923 доо, Крагујевац			
77.	Привредно друштво 25. мај – Милан Гале Мушкатиновић доо, Београд – Стари Град			
78.	Привредно друштво за чување и негу деце у породице Беби сервис Београд доо, Београд – Нови Београд			



Редни број	Категорија КЈС	Субјекти ревизије	
		Назив	
79.	Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	Здравствени центар Лозница	
80.		Здравствени центар Алексинац	
81.		Општа болница Чачак	
82.		Општа болница Пожаревац	
83.		Општа болница Ћуприја	
84.		Општа болница Панчево	
85.		Општа болница Сремска Митровица	
86.		Универзитетска дечја клиника, Београд	
87.		Клиника за денталну медицину Ниш	
88.		Клиника за стоматологију Војводине	
89.		Завод за психофизиолошке поремећаје и говорну патологију „Проф. др Цветко Брајовић“, Београд	
90.		Здравствени центар Ваљево	
91.		Здравствени центар Зајечар	
92.		Здравствени центар Неготин	
93.		Општа болница „Др Лаза К. Лазаревић“, Шабац	
94.		Институт за ментално здравље, Београд	
95.		Клиника за неурологију и психијатрију за децу и омладину, Београд	
96.		Завод за денталну медицину Крагујевац	
97.	Политичке странке	Народни покрет Србије	
98.		Зелено-леви фронт	
99.		Србија центар (СРЦЕ)	
100.		Социјалдемократска партија Србије	
101.		Партија уједињених пензионера, пољопривредника и пролетера Србије - солидарност и правда	
102.	Остали корисници јавних средства	Универзитет у Београду – Институт за хемију, технологију и металургију – Институт од националног значаја за Републику Србију	



3. Преглед субјеката ревизије правилности пословања, према предмету ревизије

Редни број	Предмет ревизије	Субјекти ревизије	
		Категорија КИС	Назив
1.	Јавне набавке и расходи за запослене, односно зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених	Директни корисници средстава буџета Републике Србије	Министарство информисања и телекомуникација
2.			Дирекција за мере и драгоцене метале
3.		Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије	Акредитационо тело Србије
4.			Универзитет у Београду – Географски факултет
5.			Универзитет у Београду – Математички факултет
6.			Универзитет у Београду – Факултет безбедности
7.			Универзитет у Београду – Факултет за специјалну едукацију и рехабилитацију
8.			Универзитет у Београду – Хемијски факултет
9.			Универзитет у Нишу – Електронски факултет у Нишу
10.			Универзитет уметности у Београду
11.			Локалне власти
12.		Општина Ада	
13.		Општина Владичин Хан	
14.		Општина Жабал	
15.		Општина Љубовија	
16.		Општина Нова Варош	
17.		Општина Оџаци	
18.		Општина Пријепоље	
19.		Општина Рашка	
20.		Општина Бач	
21.		Општина Опово	
22.		Општина Ћићевац	
23.		Јавна предузећа	Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“
24.		Други корисници јавних средстава	Агенција за лекове и медицинска средства
25.			Историјски институт
26.			Информационо-комуникациона установа „Академска мрежа Републике Србије – АМРЕС“



Редни број	Предмет ревизије	Субјекти ревизије	
		Категорија КЈС	Назив
27.	Јавне набавке и расходи за запослене, односно зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених	Други корисници јавних средстава	Институт за новију историју Србије
28.			Институт за савремену историју
29.			Етнографски институт САНУ
30.			Институт за српски језик САНУ
31.			Институт техничких наука САНУ
32.			Балканолошки институт САНУ
33.			Математички институт САНУ
34.	Јавне набавке у 2023. и 2024. години	Директни корисници средстава буџета Републике Србије	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања
35.			Министарство здравља
36.			Министарство за бригу о породици и демографију
37.		Директни корисници средстава буџета локалне власти	Аутономна Покрајина Војводина – Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине
38.			Аутономна Покрајина Војводина – Управа за заједничке послове покрајинских органа
39.			Аутономна Покрајина Војводина – Управа за капитална улагања
40.			Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту
41.			Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за јавни превоз
42.			Град Нови Сад – Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције
43.			Град Нови Сад – Градска управа за имовину и имовинско правне послове
44.			Град Нови Сад – Градска управа за комуналне послове
45.			Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за опште послове
46.			Универзитетски клинички центар Србије
47.			Универзитетски клинички центар Војводине
48.			Универзитетски клинички центар Ниш
49.			Универзитетски клинички центар Крагујевац



Редни број	Предмет ревизије	Субјекти ревизије	
		Категорија КЈС	Назив
50.	Коришћење услуга и роба у 2023. и 2024. години и попис имовине и обавеза за 2024. годину	Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије	Друго основно јавно тужилаштво у Београду
51.			Треће основно јавно тужилаштво у Београду
52.			Основно јавно тужилаштво у Ваљеву
53.			Основно јавно тужилаштво у Крагујевцу
54.			Основно јавно тужилаштво у Панчеву
55.	Правилност пословања у делу који се односи на предузимање мера исправљања ради отклањања неправилности по извештајима о ревизији из претходних година	Локалне власти	Градска општина Обреновац, Београд
56.		Јавна предузећа	Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. Ужице
57.		Привредна друштва које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању	Јавно водопривредно предузеће Србијаводе, Београд
58.			Акционарско друштво за железнички превоз путника Србијавоз, Београд
59.			Електродистрибуција Србије друштво са ограниченом одговорношћу, Београд
60.			Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим друштво са ограниченом одговорношћу, Костолац
61.	Јавно предузеће Србијагас, Нови Сад		
62.	Расподела добити и јавне набавке за 2023. и 2024. годину	Привредна друштва која је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању	Привредно друштво за пружање услуга Про Тент, друштво са ограниченом одговорношћу, Обреновац
63.	Уговори о закупу шинских средстава за превоз робе и уговоре о превозу робе у 2023. и 2024. години		Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Карго, Београд
64.	Јавне набавке и кредити које је Фонд одобрио у 2023. и 2024. години	Остали корисници јавних средстава	Фонд за развој Републике Србије



4. Преглед субјеката ревизије правилности и сврсисходности пословања, према предмету ревизије

Редни број	Предмет ревизије	Субјекти ревизије	
		Категорија КЈС	Назив
1.	Правилност и ефикасност управљања капацитетима домова здравља у недовољно развијеним општинама	Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	Дом здравља „Алибунар“
2.			Дом здравља „Др Јован Ристић“ Бабушница
3.			Дом здравља Бач
4.			Дом здравља Блаце
5.			Дом здравља Брус
6.			Дом здравља Жагубица
7.			Дом здравља „Ириг“
8.			Дом здравља Лучани (са стационаром)
9.			Дом здравља Љиг
10.			Дом здравља „Мали Зворник“
11.			Дом здравља Медвеђа
12.			Дом здравља Српска Црња
13.	Правилност и ефикасност рада домова за смештај деце и младих	Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије	Дом за децу ометену у развоју „Колевка“ Суботица
14.			Дом за децу и омладину „Вера Радивојевић“ Бела Црква
15.			Дом за децу и омладину „Мирослав Антић – Мика“ Сомбор
16.			Дом за децу и омладину „Споменак“ Панчево
17.			Дом за децу и омладину „Станко Пауновић“
18.			Дом за децу и омладину „Вера Благојевић“ Бања Ковиљача
19.			Установа за децу и младе „Сремчица“
20.			Дом за децу и омладину „Јефимија“ Крушевац
21.			Центар за социјални рад општине Алексинац
22.			Дом за децу и омладину „Душко Радовић“ Ниш
23.	Правилност и ефективност рада Црвеног крста Србије у вршењу јавних овлашћења	Остали корисници јавних средстава	Црвени крст Србије
24.			Црвени крст Војводине
25.			Црвени крст Нови Сад
26.			Црвени крст Суботица



Редни број	Предмет ревизије	Субјекти ревизије	
		Категорија КИС	Назив
27.	Правилност и ефективност рада Црвеног крста Србије у вршењу јавних овлашћења	Остали корисници јавних средстава	Црвени крст ЦК Чачак
28.			Црвени крст Крагујевац
29.			Црвени крст Пожаревац
30.			Црвени крст Ниш
31.			Црвени крст Прокупље
32.			Црвени крст Београд
33.	Правилност и ефикасност предузетих мера у вези са запошљавањем особа са инвалидитетом	Јавна предузећа	Јавно предузеће Путеви Србије, Београд
34.			Јавно предузеће Пошта Србије, Београд
35.			Јавно предузеће за газдовање шумама Србијашуме, Београд
36.	Правилност и ефикасност предузетих мера у вези са запошљавањем особа са инвалидитетом	Привредна друштва која је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању	Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд
37.			Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије, Београд
38.			Акционарско друштво Електромрежа Србије, Београд
39.			Банка Поштанска штедионица ад, Београд
40.			Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд

5. Преглед субјеката ревизије сврсиходности пословања, према предмету ревизије

Редни број	Назив ревизије	Субјекти ревизије
1.	Сврсиходност управљања средствима у реалном времену за подстицање програма социјалне и породично-правне заштите које реализују удружења	Министарство за бригу о породици и демографију Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова Аутономне Покрајине Војводине
2.	Информациони системи у Централном регистру обавезног социјалног осигурања	Централни Регистар обавезног социјалног осигурања
3.	Управљање ризицима од шумских пожара	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме Покрајински секретаријат за пољопривреду, шумарство и водопривреду Аутономне Покрајине Војводине Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“ са ПО Београд (Нови Београд) Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин



Редни број	Назив ревизије	Субјекти ревизије
4.	Ефикасност и ефективност дотација за програме које реализују удружења	Министарство културе Министарство туризма и омладине Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог
5.	Управљање локалном путном инфраструктуром	Град Зајечар Град Крушевац Град Нови Сад
6.	Управљање жичарама за транспорт лица	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Дирекција за железнице Јавно предузеће Скијалишта Србије Београд
7.	Управљање системима за наводњавање у јавној својини	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде Покрајински секретаријат за пољопривреду, шумарство и водопривреду Аутономне Покрајине Војводине Јавно водоприведно предузеће „Србијаводе“ Београд Јавно водоприведно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад
8.	Управљање информационим системом Управе за ветерину	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину
9.	Информациони систем <i>E-ТУРИСТА</i>	Министарство туризма и омладине Општина Аранђеловац Општина Ириг Општина Сокобања
10.	Управљање парковима природе	Министарство заштите животне средине Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“ СА ПО Београд Јавно предузеће „Палић–лудаш“
11.	Спремност Републике Србије за прилагођавање на климатске промене	Министарство заштите животне средине и Министарство рударства и енергетике
12.	Ефективност и ефикасност информационих система у јавним комуналним предузећима за водовод и канализацију	Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“ Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Суботица Јавно комунално предузеће „Водовод Смедеревска Паланка“ и Јавно комунално предузеће „Водовод Шабац“
13.	Губици воде у водоводној мрежи	Јавно комунално предузеће Водовод Зајечар Јавно комунално предузеће Водовод Смедерево Јавно предузеће за комунално стамбену делатност Стандард Јагодина
14.	Ефикасност управљања пројектима за развој преносног и дистрибутивног система електричне енергије	Министарство рударства и енергетике Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд Акционарско друштво Електромрежа Србије Београд
15.	Ефикасност спровођења мера енергетске санације породичних кућа и станова	Министарство рударства и енергетике Град Панчево Општина Аранђеловац
16.	Управљање листама чекања за уградњу ендопротезе кука и колена у реалном времену	Министарство здравља Републички фонд за здравствено осигурање Универзитетски клинички центар Србије Универзитетски клинички центар Војводине



Редни број	Назив ревизије	Субјекти ревизије
		Институт за ортопедију Бањица
17.	Финансирање спортских савеза из буџета Републике Србије	Министарство спорта Кошаркашки савез Србије Одбојкашки савез Србије
18.	Акредитација високошколских установа у Републици Србији	Министарство просвете Национално тело за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању, Београд
19.	Спречавање осипања ученика из основних школа	Министарство просвете ОШ „Димитрије Давидовић“, Смедерево ОШ „Јован Цвијић“, Костолац ОШ „Мирко Јовановић“, Крагујевац ОШ „Станислав Сремчевић“, Крагујевац



ПРИЛОГ 2 – Изражена мишљења

1. Преглед мишљења на финансијске извештаје субјеката ревизије

Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
1.	Завршни рачун буџета Републике Србије за 2024. годину		X	
2.	Консолидовани извештај Републике Србије за 2024. годину		X	
3.	Министарство финансија (Глава 16.0)	X		
4.	Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0)		X	
5.	Министарство одбране (Раздео 19)		X	
6.	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		X	
7.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	X		
8.	Министарство привреде	X		
9.	Министарство правде (Глава 23.0)	X		
10.	Министарство рударства и енергетике		X	
11.	Министарство за европске интеграције (Раздео 18)	X		
12.	Министарство просвете (Глава 26.0 Министарство просвете и Глава 26.2 Средње образовање)		X	
13.	Кабинет министра без портфеља задуженог за координацију активности и мера у области односа Републике Србије с дијаспором (Глава 3.21)		X	
14.	Министарство финансија, Управа за дуван (Глава 16.4)		X	
15.	Министарство финансија, Управа за спречавање прања новца (Глава 16.5)	X		
16.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања		X	
17.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште		X	
18.	Министарство правде, Дирекција за управљање одузетом имовином (Глава 23.2)		X	
19.	Канцеларија за дуално образовање и национални оквир квалификација (Глава 3.19)	X		
20.	Правосудна академија	X		
21.	Завод за заштиту природе Србије		X	
22.	Завод за васпитање деце и омладине-Књажевац, Књажевац			X
23.	Завод за васпитање омладине Ниш, Ниш			X
24.	Прва београдска гимназија		X	
25.	Техничка школа Обреновац		X	



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
26.	Привредни суд у Београду		X	
27.	Привредни суд у Зајечару	X		
28.	Привредни суд у Краљеву			X
29.	Привредни суд у Лесковцу		X	
30.	Привредни суд у Пожаревцу		X	
31.	Привредни суд у Сомбору		X	
32.	Центар за социјални рад „Деспотовац“		X	
33.	Центар за социјални рад „Зајечар“		X	
34.	Центар за социјални рад Бечеј		X	
35.	Центар за социјални рад Лесковац	X		
36.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	X		
37.	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	X		
38.	Национална служба за запошљавање	X		
39.	Републички фонд за здравствено осигурање	X		
40.	Републички фонд за здравствено осигурање – Консолидовани извештај за 2024. годину	X		
41.	Аутономна Покрајина Војводина	X		
42.	Град Београд		X	
43.	Град Нови Сад		X	
44.	Општина Бујановац		X	
45.	Општина Велика Плана		X	
46.	Општина Инђија		X	
47.	Општина Лучани			X
48.	Општина Свилајнац			X
49.	Општина Сјеница			X
50.	Општина Сурдулица		X	
51.	Предшколска установа „11. април“ Нови Београд		X	
52.	Предшколска установа „Звездара“ Београд		X	
53.	Предшколска установа „Др Сима Милошевић“ Земун		X	
54.	Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад		X	
55.	Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш		X	
56.	Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево		X	
57.	Предшколска установа „Ната Велковић“ Крушевац		X	
58.	Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево		X	
59.	Предшколска установа „Вукица Митровић“ Лесковац		X	
60.	Предшколска установа „Зрењанин“ Зрењанин		X	
61.	Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар		X	



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
62.	Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево		X	
63.	Предшколска установа „Наша радост“ Суботица		X	
64.	Предшколска установа „Наше дете“ Врање		X	
65.	Предшколска установа „Наше дете“ Шабац		X	
66.	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Краљево		X	
67.	Предшколска установа „Пионир“ Јагодина		X	
68.	Јавно предузеће за склоништа, Београд		X	
69.	Јавно предузеће Службени гласник, Београд		X	
70.	Air Serbia акционарско друштво, Београд	X		
71.	Data cloud technology друштво са ограниченом одговорношћу, Крагујевац		X	
72.	Аеродром Никола Тесла акционарско друштво, Београд	X		
73.	„Агроиндустријска корпорација Београд“ а. д., Падинска Скела		X	
74.	Акционарско друштво за технолошко-металуршку обраду ППТ-ТМО, Трстеник		X	
75.	Водопривредно привредно друштво Ерозија доо, Ниш		X	
76.	Државна лутрија Србије друштво са ограниченом одговорношћу, Београд		X	
77.	Друштво са ограниченом одговорношћу Согип холдинг, Ужице		X	
78.	Енолошка станица Вршац доо		X	
79.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Краљево доо		X	
80.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Шабац доо		X	
81.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Пожаревац доо		X	
82.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Суботица ад		X	
83.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ужице доо		X	
84.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Чачак, доо		X	
85.	Потисје-прецизни лив акционарско друштво за ливење прецизног лива, Ада		X	
86.	Предузеће за производњу и промет хемијских производа TRAYAL-HEM доо, Крушевац		X	
87.	Предузеће за пројектовање, инжењеринг и опремање Simpro line друштво са ограниченом одговорношћу, Врање		X	



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
88.	Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила Рембас транс доо, Ресавица		X	
89.	Привредно друштво за производњу и промет минералне воде и освежавајућих напитака Бивода доо, Бујановац		X	
90.	Привредно друштво за пројектовање, консалтинг и инжењеринг електроенергетских и телекомуникационих објеката и система Електроисток-пројектни биро доо		X	
91.	Привредно друштво за спорт, рекреацију, рехабилитацију и бизнис Еко зона Ада Хуја доо, Београд			X
92.	Привредно друштво Мобтел- ПТТ друштво са ограниченом одговорношћу		X	
93.	Симпо ад, Врање		X	
94.	СПВ Дунав доо	X		
95.	СПВ Лепеница доо	X		
96.	СПВ Пчиња доо, Врање		X	
97.	Друштвено јавно услужно предузеће Белоцркванска језера, Бела Црква		X	
98.	Јавно комунално предузеће 8. август, Српска Црња			X
99.	Јавно комунално предузеће 8. август, Српска Црња	X		
100.	Јавно комунално предузеће Богатић, Богатић		X	
101.	Јавно комунално предузеће Водовод, Лесковац		X	
102.	Јавно комунално предузеће Водовод, Шид		X	
103.	Јавно комунално предузеће Дољевац, Дољевац		X	
104.	Јавно комунално предузеће за наплату, логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду Наплата превозне услуге Београд, Београд		X	
105.	Јавно комунално предузеће Зелен, Ариље		X	
106.	Јавно комунално предузеће Информатика за послове из области телекомуникација, информатике и наплате комунално-стамбених производа и услуга, Нови Сад		X	
107.	Јавно комунално предузеће Јавно осветљење, Београд	X		
108.	Јавно комунално предузеће Паркинг сервис Пожаревац, Пожаревац		X	
109.	Јавно комунално предузеће Паркинг сервис, Нови Сад		X	
110.	Јавно комунално предузеће Паркинг, Суботица		X	
111.	Јавно комунално предузеће Пијаца, Краљево		X	



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
112.	Јавно комунално предузеће Расина, Брус		X	
113.	Јавно комунално предузеће Услуга, Прибој		X	
114.	Јавно комунално предузеће Чистоћа, Нови Сад		X	
115.	Јавно предузеће Водовод и канализација, Гроцка		X	
116.	Јавно предузеће Голд гондола, Златибор		X	
117.	Јавно предузеће Градска стамбена агенција, Ниш		X	
118.	Јавно предузеће за комуналне услуге Водовод, Мајданпек		X	
119.	Јавно предузеће за комуналне услуге Комуналац, Бечеј		X	
120.	Јавно предузеће за превоз путника и транспорт робе Нови аутопревоз, Врњачка Бања		X	
121.	Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање, Суботица	X		
122.	Јавно предузеће Зоолошки врт, Јагодина		X	
123.	Јавно предузеће Комуналац, Кладово		X	
124.	Јавно предузеће Стан, Ужице		X	
125.	Привредно друштво 25. мај – Милан Гале Мушкатиновић доо, Београд – Стари Град		X	
126.	Привредно друштво за чување и негу деце у породице Беби сервис Београд доо, Београд – Нови Београд		X	
127.	Привредно друштво Спортски центар Нови Београд доо, Београд		X	
128.	Слободна зона Пирот ад, Пирот	X		
129.	Спортско привредно друштво ФК Раднички 1923 доо, Крагујевац		X	
130.	Завод за денталну медицину Крагујевац		X	
131.	Здравствени центар Алексинац	X		
132.	Здравствени центар Ваљево		X	
133.	Здравствени центар Зајечар		X	
134.	Здравствени центар Лозница			X
135.	Здравствени центар Неготин		X	
136.	Институт за ментално здравље		X	
137.	Клиника за денталну медицину Ниш		X	
138.	Клиника за неурологију и психијатрију за децу и омладину		X	
139.	Клиника за стоматологију Војводине	X		
140.	Општа болница „Др Лаза К. Лазаревић“ Шабац			X
141.	Општа болница Панчево		X	
142.	Општа болница Пожаревац		X	
143.	Општа болница Сремска Митровица		X	
144.	Општа болница Ћуприја		X	



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
145.	Општа болница Чачак		X	
146.	Универзитетска дечја клиника		X	
147.	Зелено-леви фронт		X	
148.	Народни покрет Србије		X	
149.	Социјалдемократска партија Србије	X		
150.	Србија центар (СРЦЕ)		X	

2. Преглед ревизија у којима није прикупљено довољно поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима субјеката ревизије

Редни број	Предмет ревизије	Субјект ревизије
1.	Финансијски извештаји и правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Универзал“, Алибунар, за 2024. годину	Јавно комунално предузеће Универзал, Алибунар
2.	Финансијски извештаји и правилност пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Трговиште, за 2024. годину	Јавно предузеће Комуналац, Трговиште
3.	Финансијски извештаји и правилност пословања Завода за психофизиолошке поремећаје и говорну патологију „Проф. др Цветко Брајовић“, Београд, за 2024. годину	Завод за психофизиолошке поремећаје и говорну патологију „Проф. др Цветко Брајовић“
4.	Финансијски извештаји и правилност пословања Универзитета у Београду – Института за хемију, технологију и металургију – Института од националног значаја за Републику Србију, Београд, за 2024. годину	Универзитет у Београду – Институт за хемију, технологију и металургију – Институт од националног значаја за Републику Србију
5.	Финансијски извештаји и правилност пословања Партије уједињених пензионера, пољопривредника и пролетера Србије – Солидарност и правда, Београд за 2024. годину	Партија уједињених пензионера, пољопривредника и пролетера Србије – солидарност и правда

3. Преглед мишљења на правилност пословања субјеката ревизије

Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
1.	Кабинет министра без портфеља задуженог за координацију активности и мера у области односа Републике Србије с дијаспором (Глава 3:21)		X	
2.	Правосудна академија		X	
3.	Завод за васпитање деце и омладине-Књажевац, Књажевац		X	
4.	Завод за васпитање омладине Ниш, Ниш		X	
5.	Прва београдска гимназија	X		



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
6.	Техничка школа Обреновац		X	
7.	Привредни суд у Београду		X	
8.	Привредни суд у Зајечару	X		
9.	Привредни суд у Краљеву		X	
10.	Привредни суд у Лесковцу		X	
11.	Привредни суд у Пожаревцу	X		
12.	Привредни суд у Сомбору		X	
13.	Центар за социјални рад "Деспотовац"			X
14.	Центар за социјални рад "Зајечар"		X	
15.	Центар за социјални рад Бечеј			X
16.	Центар за социјални рад Лесковац		X	
17.	ПУ „11. април“ Нови Београд		X	
18.	ПУ „Звездара“ Београд		X	
19.	ПУ „Др Сима Милошевић“ Земун		X	
20.	ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад		X	
21.	ЈПУ „Пчелица“ Ниш		X	
22.	ПУ „Милица Ножица“ Ваљево		X	
23.	ПУ „Ната Вельковић“ Крушевац		X	
24.	ПУ „Дечја радост“ Панчево		X	
25.	ПУ „Вукица Митровић“ Лесковац		X	
26.	ПУ „Зрењанин“ Зрењанин		X	
27.	ПУ „Младост“ Нови Пазар		X	
28.	ПУ „Наша радост“ Смедерево		X	
29.	ПУ „Наша радост“ Суботица		X	
30.	ПУ „Наше дете“ Врање		X	
31.	ПУ „Наше дете“ Шабац		X	
32.	ПУ „Олга Јовичић Рита“ Краљево		X	
33.	ПУ „Пионир“ Јагодина		X	
34.	Енолошка станица Вршац доо		X	
35.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Краљево доо		X	
36.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Шабац доо		X	
37.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Пожаревац доо		X	
38.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Суботица ад		X	
39.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ужице доо		X	



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
40.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Чачак, доо		X	
41.	Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила Рембас транс доо, Ресавица		X	
42.	Привредно друштво за производњу и промет минералне воде и освежавајућих напитака Бивода доо, Бујановац		X	
43.	Привредно друштво Мобтел- ПТТ доо, Београд			X
44.	Друштвено јавно услужно предузеће Белоцркванска језера, Бела Црква		X	
45.	Јавно комунално предузеће 8. август, Српска Црња		X	
46.	Јавно комунално предузеће 8. август, Српска Црња		X	
47.	Јавно комунално предузеће Богатић, Богатић		X	
48.	Јавно комунално предузеће Водовод, Лесковац	X		
49.	Јавно комунално предузеће Водовод, Шид		X	
50.	Јавно комунално предузеће Дољевац, Дољевац		X	
51.	Јавно комунално предузеће за наплату, логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду Наплата превозне услуге Београд, Београд		X	
52.	Јавно комунално предузеће Зелен, Ариље		X	
53.	Јавно комунално предузеће Информатика за послове из области телекомуникација, информатике и наплате комунално-стамбених производа и услуга, Нови Сад		X	
54.	Јавно комунално предузеће Јавно осветљење, Београд		X	
55.	Јавно комунално предузеће Паркинг сервис Пожаревац, Пожаревац		X	
56.	Јавно комунално предузеће Паркинг сервис, Нови Сад		X	
57.	Јавно комунално предузеће Паркинг, Суботица		X	
58.	Јавно комунално предузеће Пијаца, Краљево		X	
59.	Јавно комунално предузеће Расина, Брус			X
60.	Јавно комунално предузеће Универзал, Алибунар			X
61.	Јавно комунално предузеће Услуга, Прибој			X
62.	Јавно комунално предузеће Чистоћа, Нови Сад		X	
63.	Јавно предузеће Водовод и канализација, Гроцка		X	
64.	Јавно предузеће Голд гондола, Златибор		X	
65.	Јавно предузеће Градска стамбена агенција, Ниш		X	
66.	Јавно предузеће за комуналне услуге Водовод, Мајданпек		X	



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
67.	Јавно предузеће за комуналне услуге Комуналац, Бечеј		X	
68.	Јавно предузеће за превоз путника и транспорт робе Нови аутопревоз, Врњачка Бања		X	
69.	Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање, Суботица		X	
70.	Јавно предузеће Зоолошки врт, Јагодина		X	
71.	Јавно предузеће Комуналац, Кладово		X	
72.	Јавно предузеће Комуналац, Трговиште		X	
73.	Јавно предузеће Стан, Ужице		X	
74.	Привредно друштво 25. мај – Милан Гале Мушкатиновић доо, Београд – Стари Град		X	
75.	Привредно друштво за чување и негу деце у породице Беби сервис Београд доо, Београд – Нови Београд		X	
76.	Привредно друштво Спортски центар Нови Београд доо, Београд		X	
77.	Слободна зона Пирот ад, Пирот	X		
78.	Спортско привредно друштво ФК Раднички 1923 доо, Крагујевац		X	
79.	Завод за денталну медицину Крагујевац		X	
80.	Завод за психофизиолошке поремећаје и говорну патологију "Проф. др Цветко Брајовић"			X
81.	Здравствени центар Алексинац		X	
82.	Здравствени центар Ваљево	X		
83.	Здравствени центар Зајечар		X	
84.	Здравствени центар Лозница		X	
85.	Здравствени центар Неготин		X	
86.	Институт за ментално здравље		X	
87.	Клиника за денталну медицину Ниш		X	
88.	Клиника за неурологију и психијатрију за децу и омладину		X	
89.	Клиника за стоматологију Војводине			X
90.	Општа болница "Др Лаза К. Лазаревић" Шабац		X	
91.	Општа болница Панчево		X	
92.	Општа болница Пожаревац		X	
93.	Општа болница Сремска Митровица		X	
94.	Општа болница Ћуприја		X	
95.	Општа болница Чачак		X	
96.	Универзитетска дечја клиника		X	



Редни број	Субјект ревизије	Ревизорско мишљење		
		Позитивно (без резерве)	Мишљење са резервом	Негативно
97	Универзитет у Београду - Институт за хемију, технологију и металургију - Институт од националног значаја за Републику Србију			X
98	Зелено-леви фронт	X		
99	Народни покрет Србије		X	
100	Партија уједињених пензионера, пољопривредника и пролетера Србије- солидарност и правда		X	
101	Социјалдемократска партија Србије		X	
102	Србија центар (СРЦЕ)		X	