



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Министарства финансија, Београд
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефикасност успостављања интерне финансијске
контроле у јединицама локалне самоуправе“



Број: 400-387/2023-04/35
Београд, 27. март 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Централна јединица за хармонизацију није у потпуности сагледавала систем интерне финансијске контроле у свим јединицама локалне самоуправе.....	4
2.1.1 Централна јединица за хармонизацију у 2021. и 2022. години није спроводила сагледавање квалитета рада периодичним прегледима интерне ревизије у јединицама локалне самоуправе, док је сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле прегледом документације у ЈЛС обављала у 2021. години у три општине.....	4
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.1.2 Централна јединица за хармонизацију кроз Консолидоване годишње извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору не указује на недостатке система код свих ЈЛС и самим тим изостају препоруке за његов даљи развој и унапређење.....	4
2.1.2.1 Опис несврсисходности.....	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања број: 400-387/2023-04/29 од 21. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року о деведесет дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до године дана

2.1 Централна јединица за хармонизацију није у потпуности сагледавала систем интерне финансијске контроле у свим јединицама локалне самоуправе

2.1.1 Централна јединица за хармонизацију у 2021. и 2022. години није спроводила сагледавање квалитета рада периодичним прегледима интерне ревизије у јединицама локалне самоуправе, док је сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле прегледом документације у ЈЛС обављала у 2021. години у три општине

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Централна јединица за хармонизацију обавља послове сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у јавном сектору.

Централна јединица за хармонизацију у 2021. и 2022. години није обављала послове сагледавања квалитета периодичним прегледима интерне ревизије у јединицама локалне самоуправе. Послове сагледавања квалитета финансијског управљања и контроле у јединицама локалне самоуправе, прегледом документације, ЦЈХ је обављала само у 2021. години (у три општине), док у 2022. години није обављала наведене послове, осим кроз годишње извештаје о стању ФУК-а.

Сагледавање квалитета ФУК-а у ЈЛС се обавља углавном кроз годишње извештаје о ФУК-у, базиране на самопроцени, док се сагледавање квалитета ИР у ЈЛС код оних корисника који имају успостављену потпуну ИР не обавља периодичним прегледом због тога што министарства имају приоритет, услед међународних обавеза.

Не може се адекватно пратити развој интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе уколико се не врши редовно сагледавање квалитета у овој области.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да поступак планирања за наредни циклус сагледавања квалитета (и када је у питању систем ФУК и ИР) за обухват има све кориснике јавних средстава. Треба узети у обзир и да је циклус сагледавања квалитета рада интерне ревизије пет година, па се у складу са тим и додатно врши селекција корисника јавних средстава који су предмет сагледавања квалитета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Централна јединица за хармонизацију кроз Консолидоване годишње извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору не указује на недостатке система код свих ЈЛС и самим тим изостају препоруке за његов даљи развој и унапређење

2.1.2.1 Опис несврсисходности

Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији сваке године Влади доставља министар финансија. Централна



јединица за хармонизацију, као организациона јединица у оквиру Министарства финансија Републике Србије, саставља предметни Извештај обједињавањем појединачних годишњих извештаја о систему финансијског управљања и контроле, односно годишњих извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије достављених од стране корисника јавних средстава. Сврха извештаја је да се објаве прикупљене информације о спроведеним активностима и оствареним резултатима КЈС у процесу спровођења и развоја система ФУК и функције ИР, а циљ је да укаже на позитивне стране и евентуалне недостатке система, уз навођење препорука за његов даљи развој и унапређење. У Извештају су обрађене информације и дате препоруке намењене унапређењу ФУК и ИР конкретним институцијама из категорије приоритетних КЈС који обухватају само градове, односно 19% ЈЛС.

На основу анализе података, које смо прикупили путем упитника од 145 ЈЛС, утврдили смо да је стање у систему ФУК и ИР у ЈЛС у 2022. години следеће:

- 26% (37) ЈЛС није именовало руководиоца који је задужен за ФУК;
- 24% (35) ЈЛС није основало радну групу која се бави питањима ФУК;
- 38% (65) ЈЛС није донело акциони план за успостављање система ФУК;
- 27% (39) ЈЛС није сачинило мапе пословних процеса;
- 17% (24) ЈЛС није усвојила стратегију управљања ризиком;
- 33% (48) ЈЛС није сачинило регистар ризика;
- 47% (68) ЈЛС није успоставило интерну ревизију.

Као разлоге неупостављања интерне финансијске контроле, одговорна лица ЈЛС су навела између осталог следеће:

- недовољна информисаност, посвећеност, заинтересованост и свест запослених у самом процесу успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле;
- недостатак обука и недовољна обученост запослених и недостатак потребног знања за спровођење финансијског управљања и контроле;
- дуго трајање процеса сертификације интерног ревизора;
- чекање на менторство, односно недовољан број ментора;
- недовољна искуства и обученост постојећег кадрава, односно мали број едукација и семинара, те недовољно разумевање функције и улоге интерне ревизије.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да Централна јединица за хармонизацију не врши селекцију пружања стручне помоћи по врстама КЈС, већ у циклус основне обуке обухвата све полазнике обука које организује, а прихвата све кандидате који су упућени од стране КЈС, а самим тим и од ЈЛС. Специјализоване обуке се раде у складу са расположивим капацитетима, донаторском помоћи и захтевима проистеклим из процеса придруживања ЕУ, односно у складу са захтевима из поглавља 32.

Докази да ће мере исправљања бити предузете налазиће се у Консолидованим годишњим извештајима о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за наредне године (КГИ). КГИ, такође, садржи и информације о обукама које реализује ЦЈХ.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврхисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврхисходности је у току. Вредновање



је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. март 2024. године