



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ СЕИЗМОЛОШКОГ ЗАВОДА, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
расходе за запослене и преузимање обавеза за 2022. годину**



**Број: 400-799/2023-06/17
Београд, 5. март 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	4
2.1 Преузимање обавеза.....	4
2.1.1 Нису преузете и извршене обавезе у складу са Законом о буџетском систему.....	4
2.2 Интерна контрола и интерна ревизија.....	4
2.2.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком и регистар ризика	4
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године	5
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија.....	5
2.3.1 Није успостављена интерна ревизија	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Републичког сеизмолошког завода, Београд (у даљем тексту: Завод) у делу који се односи на расходе за запослене и преузимање обавеза за 2022. годину број 400-799/2023-06/12 од 21. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе у вези са пословањем Завода о усклађености са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност, и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Преузимање обавеза

2.1.1 Нису преузете и извршене обавезе у складу са Законом о буџетском систему

2.1.1.1 Опис неправилности

Завод није преузео и извршио обавезе у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, јер је током 2022. године набавио софтвер и лиценцу за одржавање овог софтвера, од произвођача Environmental Systems Research Institute, Inc. New York Street, USA, чији је званични заступник GDI Solutions d.o.o, Београд, процењене вредности 1.353.104 динара без ПДВ-а и уговорене вредности 1.353.103 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке из члана 51 Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 28 став 1 овог закона.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да ће донети измене и допуне Правилника о набавкама Завода, којима ће се дефинисати начин контроле испитивања тржишта за сваку набавку пре усвајања плана јавних набавки и спровођења поступка. Такође је наведено, да је у плану упућивање запослених на стручна усавршавања из области примене Закона о јавним набавкама.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Завод је уз Одазивни извештај доставио:

- Акциони план.

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

2.2 Интерна контрола и интерна ревизија

2.2.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком и регистар ризика

2.2.1.1 Опис неправилности

Завод није током 2021. и 2022. године усвојио стратегију управљања ризиком и није усвојио регистар ризика (идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Завода), што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да је у плану усвајање стратегије управљања ризиком и регистра ризика, што обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остваривање циљева Завода.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Завод је уз Одазивни извештај доставио:

- Акциони план.

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

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Није успостављена интерна ревизија

2.3.1.1 Опис неправилности

Завод није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да ће закључити споразум за обављање интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Завод је уз Одазивни извештај доставио:

- Акциони план.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности 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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акт субјекта ревизије којим су планиране даље активности на отклањању откривених неправилности). 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 исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности 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 неправилности.

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
5. март 2024. године