



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Града Ваљева, Ваљево
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефикасност успостављања интерне финансијске
контроле у јединицама локалне самоуправе“



Број: 400-387/2023-04/38
Београд, 27. март 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Град Ваљево није у потпуности предузео адекватне мере за успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле	4
2.1.1 Иако одређени сегменти интерних контрола функционишу кроз усвојене интерне акте, у граду Ваљево систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен.....	4
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.2 Руководство Града Ваљева није предузело адекватне мере за успостављање интерне ревизије која доприноси остваривању циљева организације	5
2.2.1 Руководство Града Ваљева није обезбедило потпуну примену препорука интерне ревизије	5
2.2.1.1 Опис несврсисходности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



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 Град Ваљево није у потпуности предузео адекватне мере за успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле

2.1.1 Иако одређени сегменти интерних контрола функционишу кроз усвојене интерне акте, у граду Ваљево систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникације; 5) праћење и процену система.

Руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

Град Ваљево нема основна документа за успостављање система ФУК-а: регистар ризика, акциони план, мапе пословних процеса, ажурну стратегију управљања ризицима

Према образложењу Градске управе Града Ваљева, 2016. године се започело са успостављањем система ФУК-а и са пописом и описом пословних процеса, уз обуку запослених коју је одржала у Ваљевоу ЦЈХ, након чега је ангажована консултантска кућа за увођење система ФУК за органе града, тада две Градске управе. Није дошло до успостављања система ФУК јер израђена документа у вези са његовим успостављањем нису имплементирана, а од 1. јануара 2018. године Градска управа функционише као јединствен орган.

Постоји ризик да Градови Ваљево и Ниш своје циљеве и пословање не остварују кроз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и имовине.

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 је предлог доношење нове Стратегије управљања ризицима и њено редовно ажурирање. Регистар ризика као интерни документ Града Ваљева биће сачињен уз документовање са свим елементима које треба да садржи. Исти ће имати сврху да се у једном документу пруже кључне информације о скупини ризика у организацији, кључним ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима.

Докази: Одлука о образовању Радне групе за развој систему финансијског управљања и контроле у Градској управи Града Ваљева број 110-55/2024-01 од 21.3.2024. године и Одлука



о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 110-54/2024-01 од 21.3.2024. године, Акциони план Града Ваљева за отклањање несврсисходности број 405-102/2024-01 од 20. марта 2024. године.

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.

2.2 Руководство Града Ваљева није предузело адекватне мере за успостављање интерне ревизије која доприноси остваривању циљева организације

2.2.1 Руководство Града Ваљева није обезбедило потпуну примену препорука интерне ревизије

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Повељом Службе интерне ревизије града Ваљева, коју је одобрио Градоначелник Града Ваљева, одређени су сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије. Повељом су утврђена овлашћења градоначелника града Ваљева која се односе на то да, између осталог, прима и извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са руководиоцем Службе интерне ревизије и обезбеђује примену препорука интерне ревизије.

Број неспроведених препорука интерне ревизије за 2021. годину је четири, односно 31% од укупног броја препорука. Број неспроведених препорука интерне ревизије за 2022. годину је девет, односно 53% од укупног броја препорука.

Значајан проценат неспроведених препорука указује на то да субјекти интерне ревизије нису препознали значај интерне ревизије, као активности која треба да допринесе унапређењу пословања и помогне у остваривању циљева, због чега је потребна додатна промоција и подизање свести о њеном значају, посебно међу руководиоцима организационих делова.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће у наредном периоду Градоначелник Града Ваљева организовати састанак са Руководиоцем службе интерне ревизије Града Ваљева са циљем спровођења препоруке Државне ревизорске институције да се разматрају резултати рада интерне ревизије и обезбеди потпуна примена препорука интерне ревизије.

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.

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