



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

РЕЗИМЕ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе“

29. јануар 2024. године

Државна ревизорска институција је спровела ревизију сврсисходности пословања на тему Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе, код следећих субјеката ревизије: Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију, Град Ваљево и Град Ниш.

У Програму реформе управљања јавним финансијама за период 2021–2025. године, наводи се да увођење ИФКЈ само по себи представља велику реформу начина управљања и организационе културе и прелазак са некадашњег бирократског на модерно управљање усмерено ка остварењу циљева. Управо због тога ова реформа траје већ нешто дуже од десет година и, иако су сви неопходни инструменти успостављени, њена имплементација би требало да буде бржа и ефикаснија.¹

У последњим Извештајима Европске комисије о Републици Србији за 2021. и 2022. годину, констатује се да у наредним годинама, Република Србија треба нарочито да: осигура пуну усклађеност правног основа ИФКЈ са хоризонталним правним оквиром; започне са спровођењем струковних прегледа система интерне ревизије у оквиру корисника јавних средстава; успостави ефикасну функцију за интерну ревизију у свим централним буџетским институцијама.² Наведено је и да је Државна ревизорска институција наставила да повећава утицај свог ревизорског рада унапређењем праћења спровођења својих препорука, сарадњом са заинтересованим странама, свеукупном транспарентношћу у свом раду и побољшањем комуникације са медијима.

Државна ревизорска институција је кроз ревизије финансијских извештаја, правилности пословања и сврсисходности пословања јединица локалне самоуправе уочила проблеме у области ИФКЈ. Укупно је у ревизијама спроведеним у временском периоду од 2019. до 2021. године утврђено 1.408 неправилности, од чега се 97% односи на ФУК, а 3% је у вези са ИР.

Већина неправилности које се тичу ФУК-а у вези је са контролним активностима – 52%, затим следе информисање и комуникација – 28%, контролно окружење – 11%,

¹ Стр. 58 Програма.

² Годишњи извештаји Европске комисије о Србији за 2021. годину од 19. 10. 2021. године и за 2022. годину од 12. 10. 2022. године.

управљање ризицима – 4%, као и праћење и процене система – 1%, те рачуноводствени систем – 1% и остало.

Узрок свих наведених неправилности је непостојање или недовољно ефикасно функционисање интерних финансијских контрола. Недовољно ефикасан систем интерне финансијске контроле је један од главних проблема у пословању јединица локалне самоуправе.

Након спроведене ревизије утврдили смо следеће:

Надлежни органи нису у потпуности обезбедили ефикасно успостављање интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе, због чега постоји ризик да управљање и контрола јавних средстава нису у складу са принципима доброг финансијског управљања

Закључци и налази

ЗАКЉУЧАК 1. Град Ваљево није у потпуности предузео адекватне мере за успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Налаз 1.1. Иако одређени сегменти интерних контрола функционишу кроз усвојене интерне акте, у граду Ваљево систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен. Град Ниш има израђена документа финансијског управљања и контроле, и неопходна је даља имплементација.

ЗАКЉУЧАК 2. Руководство Града Ваљева није предузело адекватне мере за успостављање интерне ревизије која доприноси остваривању циљева организације.

Налаз 2.1. Руководство Града Ваљева није обезбедило потпуну примену препорука интерне ревизије.

ЗАКЉУЧАК 3. Централна јединица за хармонизацију није у потпуности сагледавала систем интерне финансијске контроле у свим јединицама локалне самоуправе.

Налаз 3.1. 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 само у 2021. години у три општине.

Налаз 3.2. 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.

Државна ревизорска институција, након спроведене ревизије, даје следеће препоруке:

Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију да:

1. у поступку планирања за наредне циклусе сагледавања квалитета система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, периодичним прегледима обухвати јединице локалне самоуправе у већем броју;
2. обезбеди свеобухватнију комуникацију и стручну помоћ свим ЈЛС, у циљу унапређења и развоја система интерне финансијске контроле на локалном нивоу;

Граду Ваљево да:

1. донесе Стратегију управљања ризицима, изради Регистар ризика, усвоји Акциони план и сачини Мапе свих пословних процеса и предузме адекватне мере и активности како би у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле;
2. градоначелник Града Ваљева разматра резултате рада интерне ревизије са руководиоцем Службе интерне ревизије и обезбеди потпуну примену препорука интерне ревизије.

Граду Нишу да предузме адекватне мере и активности како би у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле.