



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ФОНДА ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ, БЕОГРАД

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на остваривање и
расподелу прихода у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године



Број: 400- 883/2022-03/25
Београд, 3. април 2023. 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. Интерна контрола и интерна ревизија.....	4
2.1.1. Исказивање података о оствареним средствима у извештају о остваривању програма рада.....	4
2.1.1.1.Опис неправилности.....	4
2.1.1.2.Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3.Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Објављивање финансијских планова и финансијских извештаја.....	4
2.1.2.1.Опис неправилности.....	4
2.1.2.2.Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3.Оцена мера исправљања	4
2.1.3. Достављање годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле.....	5
2.1.3.1.Опис неправилности.....	5
2.1.3.2.Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3.Оцена мера исправљања	5
2.1.4.Достављање годишњег извештаја о раду интерне ревизије.....	5
2.1.4.1. Опис неправилности.....	5
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Фонда за иновациону делатност, Београд у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода у периодју од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године број: 400-883/2022-03/21 од 13. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом 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. Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1. Исказивање података о оствареним средствима у извештају о остваривању програма рада

2.1.1.1. Опис неправилности

Подаци о оствареним средствима Фонда за иновациону делатност (у даљем тексту Фонд) исказани у Извештају о остваривању Програма рада за 2021. годину се разликују у односу на податке који су евидентирани у Главној књизи и исказани у финансијским извештајима Фонда за 2021. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да су подаци о оствареним средствима Фонда исказани у Извештају о остваривању Програма рада за 2022. годину идентични са подацима који су евидентирани у Главној књизи и исказани у финансијским извештајима Фонда за 2022. годину.

Докази: Извештај о остваривању Програма рада Фонда за иновациону делатност за 2022. годину, Финансијски извештај Фонда за иновациону делатност за 2022. годину; Бруто биланс 2022; Ставке Главне књиге 2022; Картица конта 49511 - Примљена средства – Saige Project; образложење за конто 49511; захтеви за средствима; изводи Управе за трезор и изводи банке.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Објављивање финансијских планова и финансијских извештаја

2.1.2.1. Опис неправилности

Фонд на интернет страници није објавио своје финансијске планове и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Фонд је на интернет страници објавио:

- Финансијски план за 2022. годину (http://www.inovacionifond.rs/cms/files//o-nama-akti/Finansijski_plan_2022.pdf),
- Финансијски план за 2023. годину (http://www.inovacionifond.rs/cms/files//o-nama-akti/Finansijski_plan_2023.pdf) и
- Финансијски извештај за 2022. годину (http://www.inovacionifond.rs/cms/files//o-nama-akti/izvestaj_finansijski_2022.pdf).

Докази: Објављени финансијски планови и финансијски извештај Фонда и преглед интернет странице Фонда.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3. Достављање годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле

2.1.3.1. Опис неправилности

Фонд није доставио Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину и на тај начин известио министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, нити је руководилац Фонда потписао изјаву о интерним контролама, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чл. 19. и 20. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Фонд је дана 10. марта 2023. године доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и Изјаву о интерним контролама.

Докази: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Изјава о интерним контролама за 2022. годину и Верификација садржаја извештаја.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Достављање годишњег извештаја о раду интерне ревизије

2.1.4.1. Опис неправилности

Фонд није доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Фонд је дана 10. марта 2023. године доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину.

Докази: Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину и Верификација садржаја извештаја.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 (доказа за отклоњене неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. април 2023. године