



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА, СЕКТОР – ЦЕНТРАЛНА  
ЈЕДИНИЦА ЗА ХАРМОНИЗАЦИЈУ, БЕОГРАД  
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања  
интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима  
капитала која обављају делатност од општег интереса“**



Број: 400-321/2022-06/44  
Београд, 20. март 2023. године



## Садржај:

СКРАЋЕНИЦЕ И ТЕРМИНИ .....	3
1. УВОД.....	4
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	5
ПРИОРИТЕТ 3 – НЕСВРСИСХОДНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ТРИ ГОДИНЕ.....	5
2.1 ЗАКЉУЧАК 3: ЦЈХ ЈЕ ОБЕЗБЕДИЛА НЕОПХОДНЕ УСЛОВЕ ЗА УСПОСТАВЉАЊЕ И ФУНКЦИОНИСАЊЕ АДЕКВАТНОГ СИСТЕМА ФУК И ИР КОД ЈП НА ЦЕНТРАЛНОМ НИВОУ, ДОК ЈЕ САГЛЕДАВАЊЕ КВАЛИТЕТА УСПОСТАВЉЕНОГ СИСТЕМА ФУК КОД ЈП НА ЦЕНТРАЛНОМ НИВОУ ВРШИЛА КРОЗ КОНСОЛИДОВАНИ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О СТАЊУ ИНТЕРНЕ ФИНАНСИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ У РС. ....	5
2.1.1 ЦЈХ је у периоду 2020–2022. године донела најзначајнији методолошки материјал (приручник, смернице, упутства, моделе) за успостављање и развој система ФУК који је пратила кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у РС, док квалитет успостављеног система код ЈП на централном нивоу није сагледала. ....	5
2.1.1.1 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ .....	5
2.1.1.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	5
2.1.1.3 ОПИС НЕСВРСИСХОДНОСТИ .....	6
2.1.1.4 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



## Скраћенице и термини

У прегледу су дате скраћенице које су коришћене у Послеревизионом извештају:

Пун назив	Коришћена скраћеница
Финансијско управљање и контрола	ФУК
Интерна ревизија	ИР
Јавна предузећа и друга правна лица која обављају делатност од општег интереса и на које се примењује Закон о јавним предузећима	ЈП на централном нивоу
Министарство финансија – Сектор Централна јединица за хармонизацију	ЦЈХ
Државна ревизорска институција	ДРИ
Корисник јавних средстава	КЈС
Комисија спонзорских организација (КОСО) <sup>1</sup> Националне комисије за фалсификоване финансијске извештаје, објавила је документ под називом Интерна контрола – интегрисани оквир <sup>2</sup> , који дефинише интерну контролу и пет међусобно повезаних компоненти које сачињавају интерну контролу. „COSO“ оквир представља скуп пет међусобно повезаних елемената (Контролно окружење, Процена ризика, Контролне активности, Информације и комуникација, Праћење и процена система) и 17 принципа система интерне контроле. <sup>3</sup> Овај оквир се користи као основ за концепт финансијског управљања и контроле у РС.	„COSO“ оквир

<sup>1</sup> Комисију спонзорских организација чине Амерички институт овлашћених јавних рачуновођа (CPAs), Институт управљачких рачуновођа, Институт интерних ревизора, Међународни финансијски директори, и Америчка асоцијација рачуновођа.

<sup>2</sup> КОСО публикација Интерна контрола — интегрисани оквир (сер. бр. производа 990012), може се набавити у свим радњама АICPA на адреси [www.cpa2biz.com](http://www.cpa2biz.com). Профит од продаје Оквир користи се за сталну подршку КОСО.

<sup>3</sup> Приручник за финансијско управљање и контролу који се односи на успостављање система управљања и интерне контроле у јавном сектору Републике Србије, Београд, мај 2020. година



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса“ број: 400- 321/2022-06/31 од 1. децембра 2022. 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 – Министарства финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, Београд, захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења извештаја доставио Одазивни извештај број: 401-00-4810/2022-09 од 23. фебруара 2023. године са Оквирним планом који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – министар Министарства финансија.

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 одазивним извештајима, задовољавајуће



## 2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

**2.1 ЗАКЉУЧАК 3:** ЦЈХ је обезбедила неопходне услове за успостављање и функционисање адекватног система ФУК и ИР код ЈП на централном нивоу, док је сагледавање квалитета успостављеног система ФУК код ЈП на централном нивоу вршила кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у РС.

2.1.1 ЦЈХ је у периоду 2020–2022. године донела најзначајнији методолошки материјал (приручник, смернице, упутства, моделе) за успостављање и развој система ФУК који је пратила кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у РС, док квалитет успостављеног система код ЈП на централном нивоу није сагледала.

### 2.1.1.1 Опис несврсисходности

Сагледавања квалитета система ФУК има за циљ да се изврши процена постојећег система ФУК, спроведе евалуација и подрже КЈС у испуњавању стандарда интерне финансијске контроле у јавном сектору на одговарајући и најсврсисходнији начин.

Методологија рада за сагледавање квалитета система ФУК није утврђена већ је према објашњењу представника ЦЈХ у поступку развоја и сваке године се унапређује приступ. ЦЈХ је навела да као оквир, приликом сагледавања квалитета система ФУК, примењује Упитник за самооцењивање интерне контроле, који чини саставни део Годишњег извештаја о систему ФУК, а који се сваке године доставља ЦЈХ. Праћење успостављеног система ФУК у ЈП на централном нивоу, ЦЈХ је вршила кроз КГИ у делу Централни/републички ниво где су приказана: министарства, ООСО, ЈП на централном нивоу и други КЈС и где је приказана анализа система ФУК заједно са осталим институцијама овог нивоа власти. Препоруке ради отклањања уочених слабости у систему ФУК дате су генерално и важе за све КЈС. Између осталих, дате су препоруке за ЈП на централном нивоу.

На основу наведеног дата је препорука ЦЈХ да предузме следеће активности:

Препорука број 1: Настави активности на развоју функције сагледавања квалитета система ФУК (Налаз 3.1)

### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

ЦЈХ је доставила оверен Одазивни извештај у коме је навела мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности. Навела је да је направљен оквирни план активности сагледавања квалитета система ФУК за 2023. годину који ће, како су навели, бити ажуриран после достављања годишњих извештаја о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору за 2022. годину. Навели су да се активности Сектора – ЦЈХ усклађују са годишњим планом рада који обухвата и развој функције сагледавања квалитета система



ФУК и да ће континуирано радити на унапређењу методологије за сагледавање система ФУК и примени исте у пракси. Као лице одговорно за предузимање мера исправљања у одазивном извештају наведен је руководилац Групе за сагледавање система ФУК. Истакли су да ће мере исправљања бити предузете током 2023, 2024 и 2025. године.

**Докази:**

- Оквирни план сагледавања квалитета система ФУК за 2023, 2024 и 2025 годину са прегледом седам планираних активности за испуњење мере од 23. фебруара 2023. 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.

### **2.1.1.3 Опис несврсисходности**

Сагледавања квалитета система ФУК има за циљ да се изврши процена постојећег система ФУК, спроведе евалуација и подрже КЈС у испуњавању стандарда интерне финансијске контроле у јавном сектору на одговарајући и најсврсисходнији начин.

У периоду од 1. јануара 2020. године до 30. јуна 2022. године, ЈП на централном нивоу нису била предмет сагледавања квалитета система ФУК, због чега ЦЈХ није била у могућности да у потпуности спроведе евалуацију успостављеног система ФУК у циљу давања препорука за унапређење. Сагледавање је од важности за ЈП на централном нивоу јер поједина предузећа имају успостављене интегрисане менаџмент системе који садрже елементе ФУК, због чега би оцена и препоруке од стране ЦЈХ биле значајне.

На основу наведеног дата је препорука:

Препорука број 2: У поступку планирања за наредне циклусе сагледавања квалитета система ФУК, обухвати и ЈП на централном нивоу (Налаз 3.1)

### **2.1.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

ЦЈХ је доставила оверен Одазивни извештај у коме је навела мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности. Навела је да је направљен оквирни план активности сагледавања квалитета система ФУК за 2023. годину који ће, како су навели, бити ажуриран после достављања годишњих извештаја о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору за 2022. годину. Навели су да припремају план активности за сагледавање квалитета система ФУК за 2023, 2024 и 2025. годину. У Оквирном плану сагледавања квалитета система ФУК за 2024. и 2025. годину су навели да ће анализирати искуства из година која претходе текућој (2023. и 2024. година) па ће на основу анализа дати предлог за унапређење рада и да ће на основу искуства развити процедуре које ће у 2025. години тестирати и финализовати.

У Оквирном плану сагледавања квалитета система ФУК за 2023. годину (на основу годишњих извештаја о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору за 2022. годину), а који је достављен уз Одазивни извештај представници ЦЈХ су детаљније



навели активности које планирају да предузму у 2023. години у циљу извршења препоруке:

1. Анализа, избор и предлагање КЈС (избор ЈП на централном нивоу – национални паркови) који ће бити предмет сагледавања квалитета система ФУК – април 2023. године;
2. Утврђена листа КЈС који су предмет сагледавања квалитета система ФУК - април 2023. године;
3. Именовање чланова тима - април – мај 2023. године;
4. Одлазак на терен и прикупљање неопходне документације и информација које се односе на сагледавање квалитета код одабраног корисника – у складу са распоредом вршења сагледавања;
5. Обрада прикупљених података, анализа достављене документације која се односи на сагледавање квалитета код одабраног корисника – месец дана од добијања налога;
6. Одлазак на терен, анализа и обрада података и документације која се односи на сагледавање квалитета код одабраног корисника и израда предлога извештаја обављеног сагледавања квалитета код одабраног корисника – два месеца после обављеног сагледавања квалитета;
7. Извештај о извршеном сагледавању квалитета код одабраних КЈС – након усаглашавања и достављања Извештаја руководиоцу КЈС.

#### **Доказ:**

- Оквирни план сагледавања квалитета система ФУК за 2023, 2024 и 2025 годину са прегледом седам планираних активности за испуњење мере од 23. фебруара 2023. 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.

### **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 (Оквирног плана сагледавања квалитета система ФУК 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 оквирном 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 Државну ревизорску 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  
20. март 2023. године