



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АВИО-СЛУЖБЕ ВЛАДЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину



Број: 400-137/2023-03/29
Београд, 19. октобар 2023. године

САДРЖАЈ:

1. Увод	3
2. Неправилности и мере исправљања	4
2.1 Текући расходи.....	4
2.1.1 Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	4
2.1.2 Стручне услуге.....	4
2.1.3 Остале опште услуге	5
2.1.4 Остале специјализоване услуге	6
2.1.5 Остале специјализоване услуге	6
2.1.6 Остале специјализоване услуге	7
2.2. Биланс стања	7
2.2.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности.....	7
2.3. Интерна финансијска контрола.....	8
2.3.1 Финансијско управљање и контрола	8
2.3.2 Интерна ревизија	9
2.1 Биланс стања	10
2.1.1 Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године	10
2.1.2 Обавезе	11
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	11

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Авио-службе Владе за 2022. годину број 400-137/2023-03/24 од 15. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Авио-служба Владе (у даљем тексту: Авио-служба) је у остављеном року од 90 дана доставила 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, 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 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Текући расходи

2.1.1 Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор

2.1.1.1 Опис неправилности

Авио-служба Владе је расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 96 хиљада динара исказала на економској класификацији 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Авио-службе за 2022. годину, (у даљем тексту: Одазивни извештај), субјект ревизије је навео да су расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа, већ при следећој активности исказали на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете.

Авио-служба је уз Одазивни извештај доставила доказе:

- Решење о накнади штете за неискоришћени годишњи одмор, Број: 035-01-1/2023-01-1/110 од 26. јула 2023. године;
- Решење о распореду средстава Авио-службе за 2023. годину, Број: 035-01-1/2023-01-1/110 од 21. августа 2023. године;
- Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 2454418 од 21. августа 2023. године;
- Спецификација налога за плаћање од 21. августа 2023. године;
- Аналитичка картица књижења (Конто 485119) од почетка до краја периода од 5. септембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Стручне услуге

2.1.2.1 Опис неправилности

Авио-служба Владе је исказала расходе за регистрацију и технички преглед возила из возног парка у износу од 52 хиљада динара на економској класификацији 423500 – Стручне услуге уместо на економској класификацији 482100 – Остали порези, што није у

складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Авио-служба Владе је у Одазивном извештају навела да је расходе за регистрацију и технички преглед возила из возног парка исказала на економској класификацији 482100 - Остали приходи, за шта је, уз Одазивни извештај доставила доказе:

- Решење о одобравању коришћења средстава у 2023. години, Број: 401-00-2/2023-05-4/398 од 19. маја 2023. године;
- Фактура број 276/2023 од 27. јануара 2023. године;
- Решење о одобравању коришћења средстава у 2023. години, Број: 401-00-2/2023-05-4/399 од 19. маја 2023. године;
- Фактура број 1057/2023 од 12. априла 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Остале опште услуге

2.1.3.1 Опис неправилности

Авио-служба Владе је исказала расходе за потребе издавања нових службених пасоша у износу од 20 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге уместо на економској класификацији 482200 – Обавезне таксе, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да, у вези са расходима за потребе издавања нових службених пасоша, није имао нових активности од момента давања примедбе, те ће по првој следећој активности расходи бити исказани на економској класификацији 482200 - Обавезне таксе.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Остале специјализоване услуге

2.1.4.1 Опис неправилности

Авио-служба Владе је исказала расходе за услугу редовног сервисирања противпожарних апарата и хидранта у износу од 16 хиљада динара на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да, у вези са расходима за услугу редовног сервисирања противпожарних апарата и хидранта, нису имали нове активности од момента давања примедбе, те ће при првој следећој активности расходи бити исказани на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Остале специјализоване услуге

2.1.5.1 Опис неправилности

Авио-служба Владе је исказала расходе за услугу дезинсекције у износу од шест хиљада динара на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 421300 – Комуналне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да, у вези са расходима за услугу дезинсекције, нису имали нове активности од момента давања примедбе, те ће при првој следећој активности расходи бити исказани на економској класификацији 421300 - Комуналне услуге.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Остале специјализоване услуге

2.1.6.1 Опис неправилности

Авио-служба Владе је исказала расходе за услугу израде папирних чаша и фасцикли за одлагање документације са ознаком Авио-службе Владе у износу од 167 хиљада динара на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да, у вези са расходима за услугу израде папирних чаша и фасцикли за одлагање документације са ознаком Авио-службе Владе, нису имали нове активности од момента давања примедбе, те ће при првој следећој активности расходи бити исказани на економској класификацији 423419 - Остале услуге штампања.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности

2.2.1.1 Опис неправилности

Авио-служба је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала средства у износу од 44.198 хиљада динара на економској класификацији 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, уместо на економској класификацији 121400 - Девизни рачун, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Авио-служба је у вези са утврђеном неправилности да су средства у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 44.198 хиљада динара исказана на економској класификацији 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, уместо на економској класификацији 121400 - Девизни рачун, навела да је извршила прекњижавање наведених средстава са конта 121200 на конто 121400, и доставила доказ Промет књижења (конто 121000) од почетка до краја периода – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности од 5. септембра 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Интерна финансијска контрола

2.3.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1 Опис неправилности

Авио-служба није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила свеобухватни опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризицима, нити је сачинила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. ст. 2, 3. и 5. Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7, 9. и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Ради успостављања система финансијског управљања и контроле Авио-служба је започела активности на успостављању истог, тако што је донета одлука о образовању Радне групе за увођење, развој и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Авио-служби, те Решење о именовању руководиоца Радне групе за финансијско управљање и контролу овлашћеног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле. Субјект ревизије је навео објективне околности због којих нису могли да приступе даљим корацима ка потпунијем успостављању система финансијског управљања и контроле, уз достављен доказ да стварају услове за наставак и даље успостављање система финансијског управљања и контроле.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2 Интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

Авио-служба Владе није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. наведеног правилника.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Авио-служба је у Одазивном извештају навела да ће извршити успостављање интерне ревизије на један од начина дефинисаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Даље, су навели да уколико добију сагласност за додатно радно ангажовање формираће Групу за интерну ревизију. Док не добију сагласност за додатно радно ангажовање или измену систематизације, Авио-служба је, како су навели, хтела да се интерна ревизија обавља од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Због тога су се обратили Управи за заједничке послове републичких органа захтевом за закључење споразума, али су добили негативан одговор. Авио-служба ће наставити да ради на томе, како су истакли у Одазивном извештају, да путем споразума послове интерне ревизије повере јединици интерне ревизије другог корисника јавних средстава. Достављен је доказ – Допис Управи за заједничке послове републичких органа, Број: 035-01-1/2023-01-1/19-3 од 23. фебруара 2023. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1 Биланс стања

2.1.1 Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године

2.1.1.1 Опис неправилности

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године нису пописане у износу најмање од 2.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

На основу Одазивног извештаја, Авио-служба је у форми акционог плана, навела планирани период предузимања мера – јануар 2024. године, као и да, сва документа која буду стигла са 31. јануаром 2024. године, а односе се на пословање из 2023. године, обухватиће пописом имовине и обавеза у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења

пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Након истека рокова по датим приоритетима 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.

2.1.2 Обавезе

2.1.2.1 Опис неправилности

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године мање су исказане за износ најмање од 2.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 3. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

На основу Одазивног извештаја, Авио-служба је у форми акционог плана, навела планирани период предузимања мера – јануар 2024. године, као и да сва документа која буду стигла са 31. јануаром 2024. године, а односе се на пословање из 2023. године, ће бити ажурно евидентирана у помоћним књигама и исказана у финансијским извештајима у складу са чланом 54. став 12. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 3. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Након истека рокова по датим приоритетима 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 поднела Авио-служба. 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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и 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 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
19. октобар 2023. године