



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА БОРБУ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ**

**Број: 400-658/2018-03/38
Београд, 6. новембар 2018. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за борбу против корупције за 2017. годину број 400-658/2018-03/29 од 27. августа 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Агенције за борбу против Корупције за 2017. годину.

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 60 дана доставио одазивни извештај број 014-400-00-0001/18-03 од 10. октобра 2018. године и Допуну Одазивног извештаја број 014-400-00-001/18-03 од 2. новембра 2018. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице Агенције за борбу против корупције (у даљем тексту: Агенција), директор Драган Сикимић.

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

а) Налази у ревизији правилности пословања

2.1 ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1.1 Интерна ревизија

Опис неправилности

У Агенцији за борбу против корупције у 2017. години нису обављани послови интерне ревизије, јер није било попуњено систематизовано радно место интерног ревизора, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2)

Исказане мере исправљања

Агенција је навела да је начелнику одељења за опште послове наложено да поред послова одређених описом послова за радно место број 65. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Агенције број 014-110-00-11/2014-01/1 од 30.09.2015. године, због повећаног обима посла обавља и послове одређене описом послова радног места број 92. Правилника: Интерни ревизор. Даље је наведено да је Агенција започела поступак доношења новог правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, који предвиђа радно место интерног ревизора те ће по његовом доношењу у најкраћем року бити расписан конкурс у складу са одобреним кадровским планом и буџетским средствима. У Допуни Одазивног извештаја од 02. новембра 2018. године Агенција је доставила решење број 014-112-05-39/18-01/2 о стављању ван снаге Налога 014 Број: 014-112-05-39/18-01/1 од 10. октобра 2018. године. Такође, дато је и појашњење у смислу да кадровским планом Агенције за 2018. годину није било предвиђено попуњавање радног места интерни ревизор, те из тих разлога Агенције није могла покренути поступак попуњавања истог путем јавног конкурса. Место интерног ревизора није било могуће попуњити ни путем интерног конкурса јер нико од, тренутно, запослених у Агенцији не испуњава услове предвиђење Правилником о систематизацији. Агенција ће при изради Финансијског и Кадровског плана за 2019. годину предвидети попуњавање овог радног места и након прибављене сагласности Одбора за административно-буџетска и мандатско-имунитетска питања Народне скупштине Републике Србије отпочети активности за отклањање утврђене неправилности.

Доказ:

- Налог 014 Број: 014-112-05-39/18-01/1 од 10. октобра 2018. године и
- Решење број: 014-112-05-39/18-01/2 од 2. новембра 2018. године.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Агенција је у обавези да нам достави доказе о предузетим мерама, односно да достави доказе о поступку попуњавања радног места – интерни ревизор.

2.1.2 Биланс стања – Образац 1

2.1.2.1 Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017.

Опис неправилности

Агенција није Актом о образовању пописне комисије одредила заменика председника и заменике чланова пописне комисије како је прописано чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.2.1)

Исказане мере исправљања

Директор Агенције донео је Решење о попису и образовању комисије за попис број 014-404-03-0162/18-03 од 1. октобра 2018. године која у свом саставу поред председника и чланова има заменика председника и заменике чланова пописне комисије.

Доказ:

-Решење о попису и образовању комисије за попис број 014-404-03-0162/18-03 од 1. октобра 2018. године

Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Биланс стања – Образац 1

2.1.3.1 Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017.

Опис неправилности

Планом рада пописне комисије није дефинисано да ће чланови пописне комисије извршити попис обавеза како је дефинисано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.2.1)

Исказане мере исправљања

На основу Решења о попису и образовању комисије за попис број 014-404-03-0162/18-03 од 1. октобра 2018. године, комисија за попис је 8. октобра 2018. године саставила План рада број 014-404-03-0162/18-03 којим је дефинисано да предмет пописа обухвата имовину и обавезе Агенције са стањем на дан 31.12.2018. године и то: нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе.

Доказ:

-План рада број 014-404-03-0162/1/-03 од 8. октобра 2018. године.

Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Биланс стања – Образац 1**2.1.4.1 Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017.****Опис неправилности**

Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2017. године број 404-03-0154/2017-03 од 24. јануара 2018. године не садржи вредносно стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.2.1)

Исказане мере исправљања

Агенција је навела да је Планом рада комисије предвиђено стастављање извештаја о извршеном попису који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Доказ:

- План рада број 014-404-03-0162/1/-03 од 8. октобра 2018. године.

Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај број: 014-400-00-0001/18-03 од 10. октобра 2018. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за борбу против корупције за 2017. годину број 400-658/2018-03/29 од 27. августа 2018. године, израдила Агенција за борбу против корупције. Оценили смо да је одазивни извештај, које је потписао и печатом оверио директор Драган Сикимић, 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, описане у одазивном извештају које је сачинила Агенција за борбу против корупције, задовољавајуће.

Агенција за борбу против корупције је у обавези да за меру исправљања откривених неправилности која је оцењена као делимично задовољавајућа, спроведе у целости, обавести Државну ревизорску институцију и достави одговарајуће доказе.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић