



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА РАЗМИНИРАЊЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

Број: 400-2684/2019-03/14
Београд, 6. новембар 2020. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)	3
2.1 Неодговарајућа економска класификација	3
2.1.1. Расходи за материјал	3
2.1.1.1. Опис неправилности	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	3
2.1.2. Услуге безбедности и здравља на раду и услуге систематских прегледа	3
2.1.2.1. Опис неправилности	3
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.3. Управљање ризицима	4
2.1.3.1. Опис неправилности	4
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.4. Усаглашавање аванса	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	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за разминурање, Београд за 2019. годину број: 400-2684/2019-03/11 од 24. јуна 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење.

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

Центар је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број: 400-2684/2019-03/12 од 16. септембра 2020. године и допуну Одазивног извештаја број: 400-2684/2019-03/13 од 30.09. 2020. године, који је потписом 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 (средњи)

2.1 Неодговарајућа економска класификација

2.1.1. Расходи за материјал

2.1.1.1. Опис неправилности

Центар је расходе за трошкове горива исказао у износу од 48 хиљада динара на конту 422100- Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 426400 - Материјал за саобраћај, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица књижења, утврђено је да је Центар поступио по препоруци и евидентирао пословне промене у складу са прописима.

Достављени докази: Аналитичка картица књижења конто 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи за период 01.06- 31.10.2020. године; Аналитичка картица књижења за конто 422199 по партнерима за период 01.06-31.10.2020. године; Обавештење Центра број 401-00-2/30/2020-01 од 24.09.2020. године и План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2. Услуге безбедности и здравља на раду и услуге систематских прегледа

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар је расходе за услуге безбедности и здравља на раду и услуге систематских прегледа у укупном износу од 195 хиљада динара исказао на конту 423500 - Стручне услуге, уместо за услуге безбедности и здравља на раду у износу од 87 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге и за услуге систематских прегледа у износу од 108 хиљада динара уместо на конту 424300 - Медицинске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је донет План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја и Обавештење Центра број 401-00-2/30/2020-01 од 24.09.2020. године.



У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица књижења за услуге безбедности и здравља на раду, утврђено је да је Центар поступио по препоруци и евидентирао пословне промене у складу са прописима.

У вези са набавком медицинских услуга - услуге систематских прегледа конто 424300 - Медицинске услуге, Центар је у плану мера за спровођење препорука навео да до датума достављања Одазивног извештаја, нису евидентирани такви расходи, али да ће убудуће пословне промене књижити на одговарајућим економским класификацијама и одредио лица која су задужена за праћење мера исправљања.

Достављени докази: Аналитичка картица књижења конта 423599- Остале стручне услуге за период 01.06- 31.10.2020. године; Аналитичка картица књижења конто 423911- Остале опште услуге за период за период 1.1-7.9.2020. године: Обавештење Центра број 401-00-2/30/2020-01 од 24.09.2020. године; Службена белешка о набавци услуга систематских прегледа број 021-01-2/21/2020-01 од 24.9.2020. године и План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **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.

2.1.3. Управљање ризицима

2.1.3.1. Опис неправилности

Центар није:

- усвојио стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- образовао радну групу за финансијско управљање и контролу, није именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу;

- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Центар донео план активности, у којем је навео да ће активности и мере спровести до краја 2020. године. Центар је у поступку ревизије доставио Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле и Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле. Стратегију управљања ризиком, Регистар



ризика, писане процедуре као и контролу, праћење и процену система финансијског управљања и контроле, Центар ће доставити након њиховог усвајања, а најкасније до 31.12.2020.године.

Достављени докази: Одлука о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 119-01-10/2020-01 од 18.03.2020. године, Одлука о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 119-01-11/2020-01 од 18.03.2020. године и Обавештење Центра број 401-00-2/30/2020-01 од 24.09.2020. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **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.

2.1.4. Усаглашавање аванса

2.1.4.1. Опис неправилности

Центар није извршио усаглашавање аванса на дан 31.12.2019. године за 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је са добављачем усаглашено стање датих аванса на дан 22.9.2020. године за дизел гориво.

Достављени докази: Извод отворених ставки број 401-00-21/156/2020-01 од 22.9.2020. године; Картица конта 291211-Плаћени аванси за набавку материјала од 24.9.2020. године и 123211-Аванси за набавку материјала од 24.9.2020. године за 2020 годину-гориво.

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. 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:

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
6. новембар 2020. године