

ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

БЕОГРАД
Скадарска 23

БР. 1/0-05-0002/2022-0011

13 ОСТ 2022

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије, Скадарска бр. 23, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-95/2022-06/11 од 18. јула 2022. године, који је примљен у Директорату цивилног ваздухопловства дана 22. јула 2022. године и заведен под деловодним бројем 1/0-05-0002/2022-0010

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	/
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Директорат није донео акциони план (план активности) за успостављање система за финансијско управљање и контролу, што није у складу са чланом 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p> <p>ПРЕПОРУКА: Препоручује се Директорату да донесе акциони план (план активности) за успостављање система за финансијско управљање и контролу</p>	<p>За успостављање система ФУК-а у Директорату образована је радна група Одлуком о образовању радне групе, Број: 6/2-03-0021/2018-0001 од 28. септембра 2018. године, која је задатке дефинисане овом одлуком извршила и сачинила:</p> <ul style="list-style-type: none"> – попис и опис пословних процеса и идентификовала пословне процесе који нису прописани у писаном облику, са датумом 10. јун 2019. године и који је дат у (<i>excel</i>) табели „Попис послова ФУК“, која се налази на е-огласној табли, у фолдеру „ФУК“; – ИМС документ ознаке ДЦВ-ДИР-ПР-023, издање: 01, измена:00, са применом од 20. јуна 2019. године, назива „Финансијско управљање и контрола у Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије“, којим су дефинисани елементи (пет) овог система, међусобно повезани, а који садрже бројне активности, начин и поступке које Директорат спроводи; – Стратегију управљања ризицима Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, Број: 6/2-03-0021/2018-0002 од 15. јула 2019. године. 	<p>Директор Руководилац радне групе</p>	<p>1) Извршено 26. маја 2022. године – Број: 7/0-01-013/2022-0001</p> <p>2) Извршено 8. јула 2022. године – Број: 7/0-01-0016/2022-0001</p> <p>3) Извршено 19. априла 2022. године – део Извештаја о извршеној ревизији, Број: 1/0-06-0003/2022-0002 од 19. априла 2022. године</p>

		<p>За унапређење, одржавање и редовно ажурирање система ФУК-а у Директорату, као и за извештавање о адекватности овог система, <u>образована је радна група Одлуком о образовању радне групе, Број: 6/2-03-0003/2021-0001 од 11. фебруара 2022. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о образовању радне групе бр. 6/2-03-0003/2021-0001, Број: 6/2-03-0003/2021-0002 од 18. маја 2022. године, којом је утврђено да ће радна група донети план активности ради извршења обавеза утврђених том одлуком. Ова радна група је током текуће године урадила следеће:</u></p> <p>1) израдила ИМС документ ознаке ДЦВ-ДИР-ПР-023, издање: 02, измена:00, са применом од 1. јуна 2022.године, назива „Финансијско управљање и контрола у Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије“ и тиме ускладила овај документ са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава од 11. децембра 2019. године који је у примени од 26. децембра 2019. године („Сл. гласник РС“, бр. 89/2019), поред већ дефинисаног верзијом 01 из 2019. године;</p> <p>2) Израдила Стратегију управљања ризицима Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, Број: 7/0-01-0016/2022-0001 од 8. јула</p>		
--	--	---	--	--

		<p>2022. године, чиме је ажурирана Стратегија управљања ризицима Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, Број: 6/2-03-0021/2018-0002 од 15. јула 2019. године.</p> <p>Поред наведеног је</p> <p>3) Прихваћен План активности за примену препорука – део Извештаја о извршеној ревизији.</p>		
2	<p>Директорат није донео све мапе пословних процеса. Сви најзначајнији пословни процеси су представљени у пословнику интегрисаног система менаџмента, број: 6/0-02-0002/2021-0001 од 8. фебруара 2021. године. Пословни процеси који нису прописани у писаном облику су: рачуноводствени (израда финансијских извештаја, рачуноводствено евидентирање и др.), финансија (обрачун зарада, накнада зарада и других личних примања; обрачун трошкова службених путовања; пријем, евиденција и чување меница, банкарских гаранција и др.) и нормативно правни у делу Сектора подршке.</p> <p>ПРЕПОРУКА: Препоручује се Директорату да донесе све мапе пословних процеса у свим организационим дсловима – секторима.</p>	<p>1) Директорат израдио образац мапе пословних процеса у формату <i>excel</i> табеле, на основу модела обрасца Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију Анекс 4 Мапа пословних процеса, који је саставни део Приручника за финансијско управљање и контролу;</p> <p>2) Директорат ће попуњавање Мапе пословних процеса у <i>excel</i> формату извршити у року који је наведен у Плану активности за примену препорука;</p> <p>3) Директорат се обратио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију са захтевом за организовањем обуке за руководиоце Директората (чланове радне групе).</p>	<p>Директор Руководилац радне групе</p>	<p>1) Извршено</p> <p>2) У року који је одређен Планом активности за примену препорука</p> <p>3) Допис Директората, Број: 7/0-01-0014/2022-0001 од 30. маја 2022. године</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- ИМС документ ознаке ДЦВ-ДИР-ПР-023, издање: 02, измена:00, са применом од 1. јуна 2022.године, назива „Финансијско управљање и контрола у Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије“ - заведено под деловодним бројем: 7/0-01-013/2022-0001;
- Стратегија управљања ризицима Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије – заведено под деловодним бројем: 7/0-01-0016/2022-0001 од 8. јула 2022.;
- План активности за примену препорука (део Извештаја о извршеној ревизији, Број: 1/0-06-0003/2022-0002 од 19. априла 2022. године);
- образац мале пословних процеса у формату *excel* табеле;
- Допис Директората упућен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Број: 7/0-01-0014/2022-0001 од 30. маја 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	/			
2	/			
3	/			

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
Мирјана Чизмаров
(потпис)

