



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДИРЕКТОРАТА ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-95/2022-06/15
Београд, 20. октобар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола – акциони план за ФУК	4
2.1.2 Финансијско управљање и контрола – мапе пословних процеса.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности 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: 400-95/2022-06/11 од 18. јула 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе у вези са пословањем Директората 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.

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 90 дана доставио 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 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

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола – акциони план за ФУК

2.1.1.1 Опис неправилности

Директорат није донео акциони план (план активности) за успостављање система финансијског управљања и контроле, 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Директорат је у одазивном извештају навео да је образована радна група Одлуком о образовању радне групе за број: 6/2-03-0021/2018-0001 од 28. септембра 2018. године за успостављање система финансијског управљања и контроле, која је извршила задатке дефинисане овом одлуком и сачинила:

- 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 (Excel) 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.

За унапређење, одржавање и редовно ажурирање система ФУК-а у Директорату, као и за извештавање о адекватности овог система, 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:

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. године¹, поред већ дефинисаног верзијом 01 из 2019. године;

2) Израдила Стратегију управљања ризицима Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, Број: 7/0-01-0016/2022-0001 од 8. јула 2022. године, чиме је ажурирана Стратегија управљања ризицима Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије,

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2019



Број: 6/2-03-0021/2018-0002 од 15. јула 2019. године.

3) Прихваћен је План активности за примену препорука - део Извештаја о извршеној ревизији.

Доказ:

- 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. године,

- План активности за примену препорука (део Извештаја о извршеној ревизији, Број: 1/0-06-0003/2022-0002 од 19. априла 2022. године).

2.1.1.3 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.

2.1.2 Финансијско управљање и контрола – мапе пословних процеса

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Директорат је у одазивном извештају навео да је израдио образац мапе пословних процеса у формату Excel 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. Директорат ће попуњавање Мапе пословних процеса у Excel формату извршити у року који је наведен у Плану активности за примену препорука и обратио се Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију са захтевом за организовање обуке за руководиоце Директората (чланове радне групе).

Доказ:

- Образац мапе 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.

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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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
20. октобар 2022. године