



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга
примања запослених за 2021. годину



Број: 400-98/2022-06/16
Београд, 10. октобар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Интерна контрола и интерна ревизија.....	4
2.1.1. Интерна ревизија.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	4



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Агенције за привредне регистре, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину број: 400-98/2022-06/12 од 4. јула 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

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 захтевамо 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. Интерна ревизија

2.1.1.1. Опис неправилности

Агенција није организовала посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију од најмање три члана, иако има више од 250 запослених, већ послове интерне ревизије обавља један интерни ревизор, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 1) и чланом 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је доставио акциони план у којем је навео да ће у циљу исправљања откривених неправилности донети Правилник о допунама Правилника о раду Агенције којим би се одредио коефицијент радног места за нова радна места систематизована у оквиру Интерне ревизије, односно утврдила основна месечна зарада за обављање послова наведених радних места, да ће донети Правилник о допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим би се систематизовала нова радна места на којима се обављају послови из делокруга рада Интерне ревизије; да ће обезбедити финансијска средства у Финансијском плану Агенције за 2025 године; да ће прибавити сагласност за ново запошљавање; да ће спровести јавни конкурс за попуњавање упражњених радних места за потребе интерне ревизије и да ће засновати радни однос на неодређено време са изабраним кандидатима.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 3.

Субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план за успостављање адекватног и ефикасног система интерне ревизије.

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у којем 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 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 које је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Потпредседница Савета

Др Бојана Митровић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. октобар 2022. године