

Projekat:
**“Unapređenje zemljišne administracije
u Srbiji (Zajam IBRD br. 8486-YF)”**

JEDINICA ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA

**Informacije i zapažanja uočena u postupku
ispitivanja računovodstvenog sistema, sistema
interne kontrole i finansijskih izveštaja Projekta
za period od 1. oktobra 2015. godine
do 31. decembra 2016. godine**

*Ovo je srpska verzija Pisma Rukovodstvu
originalno izdatog na engleskom jeziku*

**REPUBLIČKI GEODETSKI ZAVOD
JEDINICA ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA
RUKOVODSTVU REPUBLIČKOG GEODETSKOG ZAVODA**

Predmet: Informacije i zapažanja uočena u postupku ispitivanja računovodstvenog sistema, sistema interne kontrole i finansijskih izveštaja Projekta "Unapređenje zemljišne administracije u Srbiji" za period od 1. oktobra 2015. godine do 31. decembra 2016. godine

U skladu sa Ugovorom potpisanim od strane BDO d.o.o., Beograd (u daljem tekstu "BDO") i Republičkog geodetskog zavoda (u daljem tekstu "RGZ"), BDO je angažovan da izvrši reviziju Finansijskih izveštaja Projekta "Unapređenje zemljišne administracije u Srbiji" (u daljem tekstu "Projekat") za period od 1. oktobra 2015. godine do 31. decembra 2016. godine za Sporazum o zajmu br. 8486 -YF. Revizija finansijskih izveštaja Projekta izvršena je u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i sa relevantnim Smernicama Svetske banke.

Revizija finansijskih izveštaja Projekta izvršena je u periodu od 8. do 22. maja 2017. godine, a obuhvatila je testiranje priliva gotovine i troškova, koji potkrepljuju iznose i informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima Projekata i koji su nam omogućili da pribavimo razumno uveravanje u vezi sa revizijskim dokazima kao osnovom za formiranje mišljenja o finansijskim izveštajima Projekta. Glavni fokus našeg rada nije bio da se identifikuju slabosti, greške ili druge nepravilnosti i ne treba smatrati da smo uočili sve slabosti koje mogu postojati. Na osnovu naše revizije, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na materijalno značajna zapažanja i preporuke.

Ove informacije pripremljene su za internu upotrebu RGZ, Jedinice za implementaciju Projekta (u daljem tekstu "JIP") i predstavnika Svetske banke. Informacije ne bi trebalo prikazivati trećim licima bez pismene saglasnosti BDO, a BDO ne prihvata nikakvu odgovornost u pogledu prikazivanja njegovog sadržaja trećim licima.

Želeli bismo da vam se zahvalimo na vašoj ljubaznoj i konstruktivnoj saradnji tokom našeg angažovanja.

Beograd, 5. jun 2017. godine


Miljan Vučević
Ovlašćeni revizor



Pismo rukovodstvu

REVIZIJSKI PRISTUP I OPŠTA OCENA PROJEKTA

U toku revizije Projekta sprovedi smo sledeće revizorske procedure:

1. Pregled finansijskih izveštaja Projekta za period od 1. oktobra 2015. godine do 31. decembra 2016. godine, pripremljenih od strane Jedinice za implementaciju projekta;
2. Testirali smo sve prilive sredstava vezanih za Projekat, i to kako prilive na Specijalni račun Ministarstva finansija Republike Srbije - Uprava za Trezor, tako i direktna plaćanja dobavljačima za nabavku roba i usluga izvršena od strane Svetske banke;
3. Nezavisnom konfirmacijom Ministarstva finansija Republike Srbije - Uprave za Trezor, proverili smo stanje gotovine na Specijalnom računu na dan 31. decembra 2016. godine;
4. Testirali smo 100% nabavki roba, radova i nekonsultantskih usluga pregledom ugovora, faktura, izvoda banke i ostale relevantne dokumentacije. Takođe, intervjuisali smo zaposlene u Jedinici za implementaciju projekta vezano za primenu procedura i sistema internih kontrola koje se sprovode i primenjuju prilikom procesa nabavki roba, a u skladu sa relevantnim Smernicama Svetske banke za nabavku robe, radova i nekonsultantskih usluga;
5. Intervjuisanjem zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekta koji su zaduženi za sprovođenje procesa nabavki konsultantskih usluga u skladu sa relevantnim Smernicama Svetske banke za nabavku konsultantskih usluga, identifikovali smo određene interne kontrole koje su uspostavljene i sprovode se prilikom nabavki konsultantskih usluga. Na osnovu slučajnog uzorka od 45 stavki, testirali smo identifikovane interne kontrole vezane za nabavku konsultantskih usluga kojima se obezbeđuje da troškovi konsultantskih usluga budu realno iskazani u finansijskim izveštajima Projekta;
6. Pregledali smo poslednji odobreni Plan nabavki za 2016. godinu i proverili da li su izvršene nabavke bile u skladu sa odobrenim Planom; i
7. Pribavili smo Pismo o prezentaciji potpisano od strane Jedinice za implementaciju projekta.

Na osnovu gore opisanih i sprovedenih revizorskih procedura, kao jedini nalaz za Pismo rukovodstvu, izdvojili smo sledeće:

Pismo rukovodstvu

Nalaz:

Prezentacija troškova prilikom generisanja izveštaja “Izvori i korišćenje sredstava”:

Finansijski izveštaj Projekta “Izvori i korišćenje sredstava” prikazuje prilive i trošenje sredstava vezanih za Projekat. U okviru podkategorije “Izvori sredstava” prikazani su ukupni novčani prilivi koji obuhvataju prilive sredstava na Specijalni račun, kao i direktna plaćanja sa računa Svetske banke. U okviru podkategorije “Korišćenje sredstava po kategorijama” prikazani su troškovi robe, radova i nekonsultantskih usluga i troškovi konsultantskih usluga, u ukupnom iznosu bez obzira da li su plaćeni sa Specijalnog računa ili su plaćanja troškova izvršena direktno od strane Svetske banke.

Preporuka:

Preporuka Jedinici za implementaciju projekta je da se u okviru informacionog sistema, postavljeni parametri za generisanje izveštaja “Izvori i korišćenje sredstava” nadgrade na način da se u okviru linije “Korišćenje sredstava po kategorijama” prikazuju ukupni nastali troškovi, tako da se po kategorijama troškova “Roba, radovi i nekonsultantske usluge” i “Konsultantske usluge, obuka i operativni troškovi” prikažu troškovi koji su plaćeni direktno sa računa Svetske banke i troškovi koji su plaćani sa Specijalnog računa. Na taj način će trošenje dobijenih sredstava po Projektu biti jasnije iskazano i uporedivo sa ukupnim prilivima sredstva.

ODGOVOR RUKOVODSTVA:

Slažemo se sa datom preporukom. Programeri će u okviru informacionog sistema izvršiti predloženi dodatak.