

Projekat:
**“Unapređenje zemljišne administracije
u Srbiji (Zajam IBRD br. 9020-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. januara 2023. godine
do 31. decembra 2023. 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. januara 2023. godine do 31. decembra 2023. 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. januara 2023. godine do 31. decembra 2023. godine za Sporazum o zajmu br. 9020-YF. Na zasedanju održanom 03. februara 2020. godine odobreno je dodatno finansiranje Projekta, koji je ratifikovala Skupština Republike Srbije ("Službeni glasnik Republike Srbije br. 2 od 05. februara 2020. godine). 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 03. do 09. aprila 2024. godine, a obuhvatila je testiranje priliva gotovine i troškova, koji potkrepljuju iznose i informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima Projekta 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, 25. april 2024. godine


Miljan Vujović
Ovlašćeni revizor



Pismo rukovodstvu

REVIZIJSKI PRISTUP I OPŠTA OCENA PROJEKTA

U toku revizije Projekta sproveli smo sledeće revizorske procedure:

1. Pregled finansijskih izveštaja Projekta za period od 1. januara 2023. godine do 31. decembra 2023. 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 2023. 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 10 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 2023. 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.