Rezime - Realizacija preporuka iz Izvještaja DRI o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2017. godinu

Pozitivno mišljenje na finansijsku reviziju	Uslovno mišljenje na reviziju pravilnosti

Broj datih preporuka (12):

dostaviti osnivaču (Vlada) uz godišnji izvještaj o radu izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola;

uspostaviti unutrašnju reviziju;

obezbjediti sistem dvojnog potpisa prilikom plaćanja svih ulaznih faktura;

dostaviti u roku Upravi za imovinu podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini na odgovarajućim obrascima;

obezbjediti potpune i sveobuhvatne podatke kroz računovodstvene evidencije o svim poslovnim transakcijama Agencije (potraživanja po osnovu prihoda EUROCONTROL-a, izvršenih uplata, obustavljenih sredstava po osnovu kontribucija);

zaključiti ugovore o radu na neodređeno vrijeme sa licem koje zadovoljava tražene uslove i zaključiti ugovore o radu u skladu sa Zakonom;

uskladiti interna akta koja regulišu zarade i lična primanja sa zakonskim i podzakonskim aktima i pridržati se uputstva za obračun bruto zarada;

vršiti usklađivanje zarada sa izmjenama zakonskih propisa;

vršiti evidenciju rashoda u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica na propisanim računima

evidentirati u Izvještaju o sprovodenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama ugovore koji su zaključeni u periodu 1.1.-31.12. godine na koju se izvještaj odnosi;

evidentirati sve realizovane nabavke u Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti.

Preporuka Ministarstvu saobraćaja i pomorstva: donijeti sva podzakonska akta u skladu sa Zakonom o vazdušnom saobraćaju

Agencija je u roku dostavila i realizovala Plan aktivnosti o preduzetim mjerama na ispunjenju preporuka iz Izvještaja.

Realizacija prepororuka koje se odnose na Agenciju:

Agencija je sačinila Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu.

Agencija je zaključila Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije sa opštinom Danilovgrada.

Agencija sprovela kontrolne aktivnosti koje se odnose na sistem dvojnog potpisa, dostavljene fakture posjeduju potpis rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica

Agencija je u propisanom roku dostavila Upravi za imovinu podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini na obrascima. Odlukom Savjeta je usvojen izvještaj Komisije o popisu sredstava, potraživanja i obaveza. Dostavljena je odluka o otpisu osnovnih sredstava koja su dotrajala i nisu u upotrebi i odloženim sredstvima van funkcije

Uvidom u dokumentaciju (nalozi za knjiženje, izvod ETNE, obavještenje banke o prilivu sredstava na devizni račun) utvrđeno da je Agencija postupila u skladu s preporukom.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je lice koje je zasnovalo radni odnos u Agenciji početkom 2019 ispunjavalo sve uslove predviđene zakonom i aktom o sistematizaciji i ispoštovana ja procedura zapošljavanja.

Izmjenom Pravilnika o zaradama, naknadama zarada i ostalim pravima i obavezama zaposlenih u Agenciji izvršeno je usklađivanje sa zakonskim i podzakonskim aktima na način da su naknade zarada utvrđene u visini obračunske vrijednosti koeficijenta umjesto u visini najniže cijene rada. Donešeno detaljno Uputstvo za obračun i isplatu zarada, naknada zarada, ostalih ličnih primanja i naknada iz razdnog odnosa ili u vezi sa radnim odnosom zaposlenih.

Na osnovu dostavljene dokumentacije (zbirni obračun za septembar 2018) utvrđeno je da je Agencija postupila u skladu sa datom preporukom. Pravilno obračunati pripadajući porezi i doprinosi.

Donijela interni Pravilnik o kontnom okviru, koji je u primjeni od 01.01.2019. Agencija postupa u skladu sa preporukom na osnovu pregleda dostavljene dokumentacije.

Agencija je u Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2018 evidentirala sve ugovore koji su zaključeni u izvještajnom periodu.

Agencija u Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti za 2018 evidentirala nabavke ukupne vrijednosti od 96.708,04€. Agencija ažurnije vodila evidenciju malih nabavki.
Realizacija preporuke Ministarstva saobraćaja i pomorstva zavisi od izmjena i dopuna Zakona.