

BDO d.o.o. Beograd


Kneza Mihaila 10
11000 Belgrade
Republic of Serbia
Tel: +381 11 3281 399
Fax: +381 11 3281 808

www.bdo.co.rs

BDO d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited, kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji, i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.

BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu.

BDO d.o.o. Beograd, a limited liability company incorporated in the Republic of Serbia, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.



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 2024. godine
do 31. jula 2024. godine

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

REPUBLIČKI GEODETSKI ZAVOD
JEDINICA ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA

RUKOVOĐSTVU 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 2024. godine do 31. jula 2024. 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 2024. godine do 31. jula 2024. 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 09. do 16. avgusta 2024. 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, 26. avgust 2024. godine


Miljan Vujić
Ovlašćen 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 2024. godine do 31. jula 2024. 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. jula 2024. 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 2024. 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.