

ПРИМЉЕНО: 03 JAN 2024			
Ср јед	Бр јед	Прилог	Вредност
	400-124	2023-05/21	



ЗАВОД ЗА
БИОЦИДЕ И
МЕДИЦИНСКУ
ЕКОЛОГИЈУ

ПИБ: 102142866
Матични број: 07011563
Шифра делатности: 8690
Београд, Требевићка 16
Централа: 011/3054 000
Факс: 011/3054 044
E-mail: zavod@biocidi.org.rs
Број жиро рачуна: 205-517598-70 НЛБ Комерцијална банка
Број жиро рачуна: 840-892661-24 Управа за трезор
Број жиро рачуна: 840-874667-74 Управа за трезор

ЗАВОД ЗА БИОЦИДЕ
И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ

0501 бр. 2935/1

29.12.2023. год.
БЕОГРАД, Требевићка 16

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд, Требевићка 16, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију,
Београд за 2022. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-124/2023-05/21, 02.10.2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга у колони 8 – Приходи из буџета општине/града у износу од 29.120 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из осталих извора – колони 11 за исти износ, јер је приходе остварене
----	--	---

		по основу пружања услуга на тржишту приказао као приходе од Града Београда, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео мере и извршио одговарајућу испраку у Образцу 5 за период 01.01.2023 до 30.09.2023. Са градом Београдом није био склопљен ни један уговор, али је имао уговор са градском управом Ниш и ове приходе је исказао у Образцу 5 у колони 8.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор са Градом Ниш, Градска управа за имовину и одрживи развој Извод 192 од 12.09.2023. године Налог за књижење Извода 192 од 12.09.2023. године Фактура 997 од 11.08.2023 са градом Ниш Фактура 1002 од 17.08.2023 са градом Ниш Налог за књижење фактура 997 и 1002 Картице прихода 7421218 град Ниш, купац 1221111 град Ниш, ПВР 291311 град Ниш, ПДВ-а 245241 град Ниш и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период 01.01.2023.-30.09.2023. године

2.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе из осталих извора – колони 11 у износу од 4.184 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе остварене из донација и помоћи – колони 10 за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља по основу пројекта „Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији – приступ здравственим услугама“ исказао као приходе из осталих извора уместо као приходе из донација и помоћи, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је извршио одговарајуће исправке и у Извештају о извршењу буџета – Образцу 5 исказао у колони 10 средства пренета од Министарства здравља по основу пројекта „Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији – приступ здравственим услугама“ као приходе из донација и помоћи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период 01.01.2023.-30.09.2023. године Извод 112 од 28.07.2023. године Налог за књижење Извода 112 од 28.07.2023 Рачун 432 Рачун 435 Рачун 438

	<p>Рачун 441 Налог за књижење рачуна 432, 435, 438, 441 Картица купца 122155 МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА – МИГРАНТИ Картица 291311 МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА – МИГРАНТИ Картица прихода 7911112 МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА - МИГРАНТИ</p>
--	---

3.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао трансфере остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.662 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је приходе по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказао у колони 9 – Приходи из буџета ООСО уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је предузео мере и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у приходима и расходима средства добијена за награде запосленима који су били ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у колону 6 – Приходи из буџета Републике. Друге помоћи и награде није имао</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период 01.01.2023.-30.09.2023. године Картица 781111 (КПП 914) Извод 1 од 06.01.2023. године Извод 3 од 10.01.2023. године Налог за књижење Извода 1 Налог за књижење Извода 3 Налог за књижење обрачунате КОВИД стимулације за запослене и ПП уговоре за период април 2022, мај 2022 и јун 2022.</p>

4.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Завод за биоциде је преузео обавезе и више извршио расходе за плате запослених најмање у износу од 480 хиљада динара, због примене основног и додатног коефицијента на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p>
----	--	---


2.	Опис мере исправљања	Завод је извршио измену систематизације, анексирао уговоре о раду и запосленима уручио Анексе са новим параметрима и почео са обрачунавањем зараде у новембру 2023. године кроз програм ИСКРА.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс Уговора о раду Анекс Уговора о раду Анекс Уговора о раду Анекс Уговора о раду Правилник о измена и допунама правилника о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде и медицинску екологију од 14.11.2023. године платни листићи за 11.2023. годину

5.)


1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у 2022. години, више извршио расходе за додаток на плату у износу од 665 хиљада динара, због исплате додатка за прековремени рад на које запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о раду и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Од 02.10.2023. године Завод није вршио исплату додатка за прековремени рад на које запослени није имао право.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листићи радника – обрачун зараде за септембар, октобар и новембар 2023. године Карнет - евиденција доласка на посао и одласка са посла за септембар, октобар и новембар 2023. године

6.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у току 2022. године, више извршио расходе у износу од 6.586 хиљада динара због примене додатка на плату у висини највишег процентуалног увећања од 8,08% прописаног Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, као део плате по основу радног учинка, на чију примену Завод за биоциде као здравствена установа која обавља здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите није имао правни основ за примену, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 16, 17 и 18 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео одговарајуће мере, уручио запосленима Анексе Уговора о раду, где је процентуално увећање зараде за корективни додаток од 8,08% избрисао као додаток на зараду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекси Уговора о раду за :

		 Платни листић зараде за 11.2023. године за исте запослене
--	--	---

7.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у току 2022. године, више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима најмање у износу од 1.922 хиљаде динара, због исплате примања (10% нето пореске олакшице) које није прописано одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео мере и извршио исправку обрачуна зарада што се види из платних листића који се налазе у прилогу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листићи из новембра 2023. године и то: 

8.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у току 2022. године, више извршио расходе у износу од 26.998 хиљада динара, због исплате бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор, што није у складу са чланом 68 став 4 Закона о раду а у вези члана 56 став 4 Закона о буџетском систему и одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Завод није вршио исплате бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор супротно важећим законским прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација конта 411 по врсти исплате зарада за период од 02.10.2023. године па до 20.12.2023. године Спецификација конта 231* укалкулисаних и исплаћених зарада за период од 02.10.2023. године па до 20.12.2023. године Спецификација конта 25491* - обуставе које су обрачунате и исплаћене кроз зараде за период од 02.10.2023. године па до 20.12.2023. године

9.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је неправилно одредио параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и за одсуства за време државних и верских празника, као и обрачуна плате на дан државног и верског празника када је запослени био на послу, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област.
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео мере и извршио промену параметара за обрачун плата у програму који користи. Напомињемо да од новембра 2023. године Завод врши обрачун плата преко централизованог програма ИСКРА у коме су предвиђени сви параметри за обрачун плата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листић за септембар 2023 Картон примања за 2022 годину Картон примања за 2023 годину Преглед обрачунатих зарада у периоду септембар 2022. године до август 2023. године

10.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у току 2022. године, извршио расходе за стимулацију у износу од 8.867 хиљада динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео мере и утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу што се види у извештају који се налази у прилогу овог извештаја као доказ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед – Прорачун сразмерног учешће трошкова рада у оствареном приходу за период 01.01-27.11.2023. Одлука о стимулацији за 11/2023 Извод 259 од 01.12.2023 Налог за књижење обрачуна стимулације и извода 259 Рекапитулација стимулације за 11/2023. године

11.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде није, у току 2022. године, на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео мере и утврдио приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, а о свему благовремено обавестио репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење репрезентативном синдикату о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација.

12.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе на синтетичком конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.071 хиљада динара и мање исказао расходе за социјалне
----	--	---

		доприносе на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, јер је погрешно евидентирао расходе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео све мере и контроле ради правилног евидентирања пословних промена што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификацију конта 411000 и 412000 Спецификацију конта 231000, 254910 и 234000 Аналитичке картице конта 411000

13.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у укупном износу од 1.629 хиљада динара и мање исказао 423000 – Услуге по уговору за исти износ, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео све мере и контроле ради правилног евидентирања пословних промена што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација конта 411000 и 412000 Спецификација конта 231000, 254910 и 234000 Картица конта 423599 Картице конта 237300, 237400, 237500, 237600, 237700

14.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416000 у износу од 1.024 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за исплату социјалних давања запосленима – конто 414000, јер је расходе за једнократну новчану помоћ евидентирао као расходе за остале награде запосленима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод у 2023. години није имао исплату социјалних давања запосленима по Закључку владе, али је вршио исплату солидарне помоћи и евидентирао на одговарајући конто.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о исплати солидарне помоћи Одлука о исплати солидарне помоћи Одлука о исплати солидарне помоћи Решење о исплати солидарне помоћи

	<p>Одлука о исплати јубиларне награде [REDACTED]</p> <p>Одлука о исплати јубиларне награде [REDACTED]</p> <p>Одлука о исплати јубиларне награде [REDACTED]</p> <p>Одлука о исплати јубиларне награде [REDACTED]</p> <p>Одлука о исплати јубиларне награде [REDACTED]</p> <p>Одлука о исплати јубиларне награде за [REDACTED]</p> <p>Извод 5 од 24.01.2023.</p> <p>Извод 47 од 16.03.2023.</p> <p>Извод 58 од 15.05.2023.</p> <p>Извод 63 од 22.05.2023.</p> <p>Извод 72 од 02.06.2023.</p> <p>Извод 86 од 26.06.2023.</p> <p>Извод 176 од 27.10.2023.</p> <p>Извод 182 од 03.11.2023.</p> <p>Извод 207 од 24.01.2023.</p> <p>Извод 250 од 20.11.2023.</p> <p>-Налози за књижење сол.помоћи за рођење детета [REDACTED] и извода 47, 250</p> <p>-Налози за књижење солидарне помоћи [REDACTED] и извода 207 од 29.09.2023.</p> <p>-Налози за књижење јубиларне награде [REDACTED] и извода 58, 63, 72, 86, 176, и 182</p> <p>Налог за књижење јубиларне награде за [REDACTED] и извода 5 од 24.01.2023.</p> <p>Картице конта 416111, 233111 и 233211</p> <p>Картице конта 414411, 414419, 236111, и 236211</p>
--	---

15.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Завод за биоциде је, у 2022. години, извршио расходе у укупном износу од 8.902 хиљаде динара за исплату:</p> <p>1) додатака на плату (нето) у износу од 3.204 хиљаде динара,</p> <p>2) стимулације из сопствених прихода (нето) у износу од 2.485 хиљада динара,</p> <p>3) награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у износу од 1.384 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима,</p> <p>4) бонус (нето) у износу од 1.829 хиљада динара, лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно лицима која нису запослена у Заводу за биоциде, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Законом о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У периоду од 01.10.2023. године Завод за биоциде и медицинску екологију није делио бонусе, стимулације, као ни награде лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно лицима која нису у радном односу у Заводу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор о привременим и повременим [REDACTED]</p> <p>Карнет – евиденција доласка на посао</p> <p>Рекапитулација и обрачун I дела УПП</p>

	<p>Рекапитулација и обрачун II дела УПП Налог за књижење обрачуна I дела УПП и извода 246 Налог за књижење обрачуна II дела УПП и извода 258 Извод 246 од 15.11.2023 Извод 258 од 30.11.2023 Картица 423599 Картица 237311 Картица 237411 Картица 237511 Картица 237611 Картица 237711</p>
--	--

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Завод за биоциде је остварио приходе од пружених лабораторијских услуга у износу од 9.419 хиљада динара на основу појединачно испостављаних фактура, а без закљученог уговора, што није у складу са чланом 19 Закона о буџетском систему.	Завод ће поступити по препоруци Државне ревизорске институције у задатом року, и уредити да се услуге пружају на основу претходно закљученог уговора.	Директор	02.10.2024. године
2	Завод за биоциде је, у 2022. години, закључио 106 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су утврђени актом о систематизацији и са 48 лица је закључио уговоре о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду. ...	Завод ће поступити по препоруци Државне ревизорске институције, и закључиваће уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са Законом о раду.	Директор	02.10.2024. године
3	Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града (износ од 300 хиљада динара) и у колони 11 – Расходи и издаци из	Завод је предузео мере и променио шему књижења, али није вршио исплату зараде преко благајне. Уколико се буде вршила исплата дела зараде преко благајне Завод	Директор	02.10.2024. године

	<p>осталих извора (износ од 240 хиљада динара), више исказао расходе на синтетичком конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 540 хиљада динара, јер је приликом евидентирања исплате дела плате преко благајне у пословним књигама два пута евидентирао исплату због погрешно постављене шеме књижења, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>ће приложити доказе: благајну, налог за књижење благајне и др. потребна документа.</p>	
4	<p>Завод за бициде више је исказао расходе за исплату социјалних давања запосленима – конто 414000 у износу од 289 хиљада динара и више исказао резултат пословања (конто 321000) за исти износ, јер није коригао (сторнирао) извршене расходе за боловање преко 30 дана већ их је евидентирао као вишак прихода и примања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Завод ће поступити по препоруци Државне ревизорске институције и евидентирати расходе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.</p>	<p>Директор 02.10.2024.</p>
5.	<p>Завод за бициде није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер је:</p>	<p>Завод предузима мере и поступиће по препоруци Државне ревизорске институције.</p>	<p>Директор 02.10.2024.</p>

	<p>1) стање обавеза умањених за пасивна временска разграничења више исказао за 2.232 хиљаде динара од стања активних временских разграничења и за исти износ мање исказао краткорочна потраживања и пласмане од стања пасивних временских разграничења,</p> <p>2) стање обавеза умањених за пасивна временска разграничења мање исказао за 50 хиљада динара од стања активних временских разграничења и за исти износ више исказао пасивна временска разграничења од стања краткорочних потраживања и пласмана.</p> <p>Утврђена разлика односи се на евидентирање аванса супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Успоставили смо билансну равнотежу коју ћемо доказати Завршним рачуном за 2023. годину.</p>	
<p>6.</p>	<p>Завод за биоциде није ускладио евиденције и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом које се врши преписа и пре припреме финансијских извештаја у укупном износу од 464 хиљаде динара, јер у помоћној књизи основних средстава није евидентирао рачунарску опрему у вредности од 464 хиљаде динара,</p>	<p>Завод је предузео мере и извршио усаглашавање евиденције стања помоћних књига основних средстава са главном књигом. Евидентирао је рачунарску опрему у вредности од 464.000,00 динара. Као доказ ћемо доставити попис основних средстава, картуцу основног средства.</p>	<p>Директор</p> <p>02.10.2024.</p>

	што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.“			
7.	Директорка Завода за биоциде није донела акт о образовању пописне комисије у прописаном року, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Завод је у новембру донео акт о формирању пописне комисије, што је у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Као доказ ћемо приложити одлуку о формирању пописне комисије.		Отклоњено
8.	Пописне комисије Завода за биоциде нису донеле планове рада пописних комисија у прописаном року, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Пописне комисије су донеле своје планове рада у прописаном року. Као доказ ћемо приложити планове рада пописних комисија		Отклоњено
9.	Завод за биоциде није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 464 хиљаде динара, јер није написао рачунарску опрему, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и	Завод ће се придржавати препоруке и вршити попис у складу са одредбама Правилника. Као доказ ћемо приложити попис основних средстава, картицу основног средстава.	Директор	02.10.2024.

	роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.			
10.	Завод за биоциде није тачно извршио попис у односу на стварно стање, у износу од 31.227 хиљада динара, јер није пописао домаће акције и остали капитал – конто 111900, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Завод за биоциде и медицину екологију ће попис Завода за 2023. годину вршити у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Упућен је захтев Централном регистру за картије од вредности ради прибављања одговарајућих доказа, за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.	Директор	02.10.2024.
11.	Централна пописна комисија је сачинила коначан извештај о извршеном попису који не садржи резултате пописа инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДУ), што није у складу са одредбом члана 12 став 3 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава	Завод ће се придржавати препоруке Државне ревизорске институције и вршити попис у складу са одредбама Правилника, као и Упутства за рад пописних комисија. Као доказ приложићемо попис и налоге за књижење пописа.	Директор	02.10.2024.

	Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.			
12.	Завод за биоциде није ускладио стање залиха инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магазин за потребе ДЦД) са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Завод ће се придржавати препоруке Државне ревизорске институције и вршити попис у складу са одредбама Правилника, на основу кога ће се и извршити усклађивање стварног стања на залихама. Као доказ приложићемо попис и налог за књижење пописа.	Директор	02.10.2024.
13.	Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви најмање у износу од 1.220 хиљада динара, јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Завод је предузео мере и извршио исправку амортизационих група. Као доказ ћемо доставити обрачун амортизације за 2023. годину у коме се види које су стопе примене, као и сва пратећа валидна документа везана за обрачун амортизације.	Директор	02.10.2024.
14.	Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање опреме у износу од 500 хиљада динара у активи и пасиви, јер је књижевна и уметничка дела	Завод је већ поступио по препоруци Државне ревизорске институције и извршио је одговарајуће исправке односно прекњижавања са опреме на	Директор	02.10.2024.

	<p>евидентирао као опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>уметничка дела, а пописом ће се то и утврдити. Као доказ Завод ће приложити пописну листу.</p>		
15.	<p>Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао почетно стање осталих некретнина и опреме на синтетичком конту 011300 за 5.365 хиљада динара, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године није унео податке са конта за период за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Завод је предузео мере и извршио одговарајуће исправке. Као доказ ћемо приложити Завршни рачун за 2023. годину.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>
16.	<p>Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање нефинансијске имовине у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 958 хиљада динара, јер је увећао вредност нефинансијске имовине у припреми за вредност опреме</p>	<p>Завод је предузео мере и извршио одговарајуће исправке и унео ово основно средство у књигу основних средстава које ће се појавити у попису. Као доказ ћемо приложити попис и Завршни рачун за 2023. годину.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>

	<p>чији пријем у Завод за биоциде, према рачуноводственој документацији је извршен у 2023. години, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>			
17.	<p>Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао почетно стање нефинансијске имовине на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.998 хиљаде динара, јер је у 2021. години плаћени авансни рачун извођача радова евидентирао као увећање вредности нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Завод је предузео мере и извршио одговарајуће исправке. Као доказ ћемо приложити Завршни рачун за 2023. годину.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>
18.	<p>Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао вредност нефинансијске имовине у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 100 хиљада динара и више исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 –</p>	<p>Завод је предузео мере и извршио одговарајуће исправке. Као доказ ћемо приложити Завршни рачун за 2023. годину.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>

	<p>Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер је услуге егалонирања дигиталних уређаја за аутоматско мерење температуре и влаге евидентирао као повећање вредности нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>			
19.	<p>Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, у активи на групи 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказао почетно стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 46.477 хиљада динара и вредност нефинансијске имовине у залихама текуће године у износу од 12.390 хиљада динара и у пасиви у истом износу вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Невинансијска имовина у залихама, за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним</p>	<p>Завод предузима мере у циљу успостављања контроле портока документације и њеног правилног евидентирања као и одговарајуће исправке претходног стања што ће се видети и коначно исправити кроз попис залиха. Као доказ ћемо приложити попис и Завршни рачун за 2023. годину.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>

	књигама и исказана у финансијским извештајима.	Завод је у поступку предузимања мера за решавање дугорочне домаће финансијске имовине. Предузео је одговарајуће кораке. С тим у вези ће извршити ажурирање података дугорочне финансијске имовине. Као доказ Завод ће приложити пописну листу и Завршни рачун за 2023. годину.	Директор	02.10.2024.
20.	Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, исказао дугорочну домаћу финансијску имовину у активи – група 110000 и финансијску имовину у пасиви – синтетички конто 311400 у износу од 31.227 хиљада динара за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (не поседује валидне доказе о праву и броју акција или удела), што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Завод је предузео мере и усагласио стање на синтетичком конту 121100 према стварном стању. Кроз Биланс стања ће извршити исправку ове препоруке, коју ће доставити као доказ.	Директор	02.10.2024.
21.	Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 715 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, што није у складу са одредбама члан 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Завод за биоциде није усагласио потраживања у укупном износу од 11.526 хиљада динара, и то:	Директор	02.10.2024.
22.	Завод за биоциде није усагласио потраживања у укупном износу од 11.526 хиљада динара, и то:	Завод поступа по препоруци Државне ревизорске институције и послао је ИОС-е	Директор	02.10.2024.

	<p>1) од РФЗО-а у износу од 2.737 хиљада динара за пружене услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2 и</p> <p>2) од Министарства здравља у износу од 8.789 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>РФЗО-у и Министарству здравља на дан 31.10.2023. године али није добио повратну информацију. Завод ће поново послати ИОС са стањем на дан 31.12.2023. године. По пријему одговора, усагласићемо потраживања, и доставити доказ.</p>		
23.	<p>Завод за биоциде није усагласио потраживања за дате авансе, депозите и кауције у износу од 16.635 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Завод поступа по препоруци Државне ревизорске институције, и у циљу предузимања мере, Завод је послао комитентима ИОС-е за дате авансе како би извршио усаглашавање потраживања, депозита и кауција.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>
24.	<p>Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:</p> <p>1) више исказао почетно стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.153 хиљаде динара и стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност авансног рачуна за набавку медицинске и лабораторијске опреме који је истовремено евидентиран и на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;</p>	<p>Завод је извршио исправку и искњижио авансе са синтетичких конта 123200 и 291200 у већем делу. Како је у питању људски и софтверски фактор до задатог рока ће се извршити комплетно отклањање ових грешака и успоставити пракса усклађена са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Као доказ ћемо приложити Биланс стања, налог за књижење и остала валидна документа.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>

<p>2) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.998 хиљада динара и више исказао стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност адаптације објекта, а мање исказао стање аванса за нефинансијску имовину на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;</p> <p>3) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 4.576 хиљада динара и стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност авансног рачуна за набавку монтажног контејнера који је истовремено евидентиран и на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;</p> <p>4) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 –</p>		
---	--	--

	<p>Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 2.088 хиљада динара и више исказао стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност теретног лифта, дигиталних термометара за фрижидере са сондом и вредност дигиталних термохигрометара, а мање исказао стање аванса за нефинансијску имовину на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>		
25.	<p>Завод за биодиге, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, није исказао обавезе по основу расхода за запослене на категорији 230000 у укупном износу 2.115 хиљада динара, јер није евидентирао: 1) обавезе на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 1.024 хиљаде динара и обавезе на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних</p>	<p>Завод је поступио по препоруци Државне ревизорске институције и накнадно у 2023. години укалкулисао ове обавезе на одговарајући конто, а као доказ ће доставити Биланс стања, налог за књижење и аналитичке картице.</p>	<p>Директор 02.10.2024.</p>

	<p>доприноса на терет послодавца у износу од 166 хиљада динара, за неисплаћене COVID-19 награде запосленима,</p> <p>2) обавезе на групи 237000 – Службена путовања и услуге по уговору у износу од 925 хиљада динара за неисплаћене COVID-19 награде лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>			
26.	<p>Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, исказао почетно стање обавеза према добављачима у земљи – конто 252100 које је за 590 хиљада динара мање од евидентираног почетног стања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Услед техничке грешке Завод је у Завршном рачуну за 2022. годину исказао на позицији 252100 590 хиљада мање. Завод ће поступити по препоруци Државне ревизорске институције и као доказ ће доставити Завршни рачун за 2023. годину.</p>	Директор	02.10.2024.

<p>27. Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:</p> <p>1) мање исказао почетно стање: (1) нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 5.122 хиљаде динара, (2) нефинансијске имовине у залихама у износу од 20.216 хиљада динара, (3) финансијске имовине у износу од 29.347 хиљада динара, (4) осталих сопствених извора у износу од 8.505 хиљада динара, 2) више исказао почетно стање: (1) извора новчаних средстава у износу од 29.347 хиљада динара, (2) нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 43.910 хиљада динара, јер у Биланс стања није унео податке са одговарајућих конта пасиве из претходне године (почетно стање), што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>У 2023. години при изради завршног рачуна за 2022. годину приликом попуњавања образаца коришћен је Завршни рачун за 2021. годину као почетно стање у образцима за 2022. годину. Завод ће поступити по препоруци и приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину ће образце попунити из бруто биланса за 2023. годину. Као доказ предузетих мера ће доставити Завршни рачун за 2023. годину, бруто биланс за 2023. годину.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>
---	--	-----------------	--------------------

28.	Завод за бициде је, у Извештају о новчаним токовима – Образац 4, исказао мање новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 6.465 хиљада динара јер није исказао стварно остварене новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а.	Завод ће поступити по препоруци Државне ревизорске институције и установити разлоге исказивања мањег новчаног одлива како би исте и отклони, а што ће се приказати у Извештају о новчаним токовима – Образац 4, у коме ће Завод исказати стварно остарене новчане приливе и одливе.	Директор	02.10.2024.
29.	Завод за бициде није пружио писане доказе да је обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, као и извршену проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.	Завод за бициде и медицинску екологију поступио по препорукама Државне ревизорске институције на начин да прикупља писане доказе (информативне понуде, увид у интернет сајтове, прикупљање информација телефонским путем, састављање записника о истраживању тржишта). Као доказ достављамо: Записник о испитивању тржишта, информативне понуде, претрага интернет сајта и др...	Отклоњено	
30.	Завод за бициде је у 2022. години набавио добара (израда, испорука и инсталација погона са постројењем за производњу бицидних производа) и закључио уговор на основу којег су извршени расходи у износу од 124.756 хиљада динара без	Завод је већ поступио по препорукама Државне ревизорске институције. Завод је 07.09.2023. године расписао јавну набавку добара у отвореном поступку: Уређаји за производњу – постројење за производњу	Директор	Отклоњено

	<p>примене поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>емулзија, референтни број 05-01/1942. Као доказ достављамо закључени уговор. Остала документа се налазе на портали јавних набавки, линк https://inportal.ujin.gov.rs/tender-eo/176446</p>		
31.	<p>Завод за биоциде не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки/набавки како је то предвиђено одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.</p>	<p>Завод за биоциде и медицинску екологију ће у току 2024. године имплементирати софтверско решење на основу кога ће се пратити извршење и реализација уговора закључених у поступцима јавних набавки за које је предвиђена sukcesивна испорука, о чему ће накнадно доставити документацију у остављеном задатом року.</p>	Директор	02.10.2024.
32.	<p>Завод за биоциде је у 2022. години извршио расходе у укупном износу од 3.720 хиљада динара на основу уговора о делу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Завод ће поступи по препоруци Државне ревизорске институције, и набавку услуга по основу уговора о делу закључивати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Директор	02.10.2024.
33.	<p>Завод за биоциде није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и</p>	<p>Завод је донео општи акт за накнаду трошкова доласка и одласка са рад. На исплату трошкова за превоз Завод</p>		отклоњено

	<p>одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова.</p>	<p>обрачунава и плаћа 10% пореза на цео износ. Као доказ достављамо: Правилник о накнадама за путне и друге трошкове запослених у Заводу за бициде и медицинску екологију, св. Завода 05- 01 бр. 1706/1 од 09.08.2023. године. Обрачун превоза за 10 месец Извод 159 од 03.10.2023. године Налози за књижење</p>		
34.	<p>Завод за бициде није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека, како је то прописано одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	<p>Завод у 2023. години није исплаћивао отпремнину за одлазак у пензију. Прва очекивана исплата отпремнине очекује се у првом кварталу 2024. године, а Завод је предузео све мере за правилан обрачун и исплату у складу са Посебним колективним уговором. Као доказ о поступању по препоруци Завод ће по исплати отпремнине доставити потребна акта: одлуку о исплати, обрачун, налог за књижење.</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>
35.	<p>Завод за бициде је пословне промене евидентирао: 1) на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, 2) на контима која нису на субаналитичком нивоу,</p>	<p>Завод поступа по препоруци Државне ревизорске институције и до сада је изменио већи део субаналитичких конта и усагласио их са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и својим потребама. У наредном периоду, а најкасније</p>	<p>Директор</p>	<p>02.10.2024.</p>

	3) на погрешним субаналитичким контима.	до предвиђеног рока ће у потпуности усвојити аналитички контни плаћ прилагођен својим потребама, а у складу са Правилником.		
36.	Завод за биоциде не води помоћну књигу купаца, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.	Завод за биоциде је започео са препоруком и упутио је захтев правном лицу чији књиговодствени програм користи (БИТ ИМПЕКСУ) да имплементира у програму помоћну књигу купаца. По упућеном захтеву БИТ ИМПЕКС није поступио. Завод је 28.12.2023. године упутио ургенцију, и очекујемо да ће се до предвиђеног рока поступити по захтеву Завода, и да ће се помоћна књига купаца имплементирати у књиговодствени програм Завода.	Директор	02.10.2024.

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљене:

1. Правилник о накнадама за путне и друге трошкове запослених у Заводу за биоциде и медицинску екологију, ев. Завода 05- 01 бр. 1706/1 од 09.08.2023. године.
2. Обрачун превоза за 10 месец
3. Извод 159 од 03.10.2023. године
4. Налози за књижење

5. Закључени Уговор са Омни пројект доо број 05 01 број 2252/1 од 19.10.2023. године
6. Линк о документацији спроведене јавне набавке за набавку машине за производњу: <https://inportal.ujg.gov.rs/tender-co/176446>
7. Записник о испитивању тржишта, информативне понуде, претрага интернет сајта и др...
8. Планови рада пописних комисија
9. Одлуку о формирању пописне комисије бр. 05 01 2560/1 од 17.11.2023. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *акциони план.*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Завод за биоциде није успоставио интерну ревизију како је прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Завод је у периоду 2022.-2023. године више пута расписивао конкурсе за пријем интерног ревизора у радни однос, али на конкурс се није јавио ниједан кандидат, или се пријављени кандидат на оглас није појавио на разговор за посао. У наредном периоду Завод ће од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава тражити сагласност за пријем у радни однос интерног ревизора или ће из реда запослених одредити лице које ће ићи на обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.	Директор	02.10.2026. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– акциони план

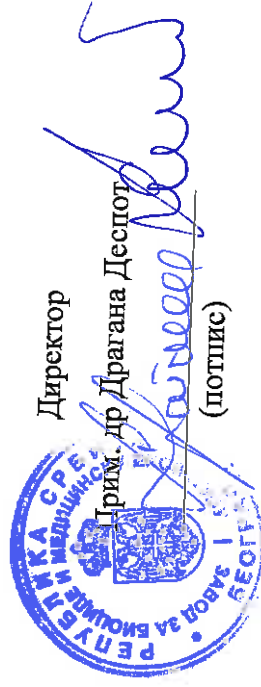
Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



С поштовањем,

Директор
Др Драгана Деспот
(потпис)

A circular official stamp of the Faculty of Medicine, University of Belgrade, Faculty of Medicine, with a handwritten signature in blue ink over it. The stamp contains the text 'РЕПУБЛИКА СРБИЈА' and 'ФАКУЛТЕТ ЗА МЕДИЦИНСКИ РАД'. The signature is written in a cursive style.