



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЗАВОДА ЗА БИОЦИДЕ И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ,  
БЕОГРАД**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.  
годину



Број: 400-124/2023-05/25  
Београд, 29. јануар 2024. године



## САДРЖАЈ:

|  |    |
|--|----|
| 1. УВОД .....  | 3  |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....  | 4  |
| ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана .....   | 4  |
| 2.1 Извештај о извршењу буџета.....  | 4  |
| 2.1.1 Други приходи – конто 740000.....  | 4  |
| 2.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....   | 5  |
| 2.1.3 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....  | 6  |
| 2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....   | 10 |
| 2.1.5 Услуге по уговору – конто 423000 .....   | 10 |
| ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана..... | 11 |
| 2.2 Финансијско управљање и контрола.....  | 11 |
| 2.2.1 Контролно окружење.....  | 11 |
| 2.2.2 Контролне активности.....  | 12 |
| 2.2.3 Информисање и комуникација .....   | 12 |
| 2.3 Извештај о извршењу буџета.....  | 13 |
| 2.3.1 Други приходи – конто 740000.....  | 13 |
| 2.3.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....  | 13 |
| 2.3.3 Социјална давања запосленима – конто 414000 .....  | 14 |
| 2.4. Биланс стања .....  | 15 |
| 2.4.1. Билансна равнотежа.....   | 15 |
| 2.4.2 Попис имовине и обавеза .....  | 16 |
| 2.4.3 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....   | 19 |
| 2.5 Извештај о новчаним токовима .....   | 27 |
| 2.6 Набавке добара, услуга и радова .....  | 27 |
| ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године..... | 29 |
| 2.7 Финансијско управљање и контрола.....  | 29 |
| 2.7.1 Интерна ревизија.....  | 29 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....   | 29 |



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину број: 400-124/2023-05/21 од 2. октобра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана**

#### **2.1 Извештај о извршењу буџета**

##### **2.1.1 Други приходи – конто 740000**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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 – колона 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

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и извршио одговарајућу исправку у Обрасцу 5 за период 1.1.2023 до 30.09.2023. године.

*Докази: Уговор са Градом Ниш, Градска управа за имовину и одрживи развој, Извод број 192 од 12.09.2023. године, Налог за књижење извода број 192 од 12.09.2023. године, Фактура број 997 од 11.08.2023 са градом Ниш, Фактура број 1002 од 17.08.2023 са градом Ниш, Налог за књижење фактура бр. 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.*

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

###### **2.1.1.4 Опис неправилности**

Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 4.184 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе остварене из донација и помоћи – колона 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.

###### **2.1.1.5 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је извршио одговарајуће исправке и да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 10 исказао средства пренета од Министарства здравља по основу пројекта „Подршка ЕУ у



управљању миграцијама у Србији – приступ здравственим услугама као приходе из донација и помоћи.

*Докази: Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01.2023.-30.09.2023. године, Извод број 112 од 28.07.2023. године, Налог за књижење извода број 112 од 28.07.2023. године, Рачун број 432, Рачун број 435, Рачун број 438, Рачун број 441, Налог за књижење рачуна бр. 432, 435, 438, 441, Картица купца 122155 Министарство здравља – мигранти, Картица 291311 Министарство здравља – мигранти, Картица прихода 7911112 – Министарство здравља – мигранти.*

#### **2.1.1.6 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 6 – Приходи из буџета Републике приходе као и расходе по основу средстава добијених за награде запосленима који су били ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. Друге помоћи и награде нису имали.

*Докази: 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 број 1, Налог за књижење извода број 3, Налог за књижење обрачунате КОВИД стимулације за запослене и ПП уговоре за период април 2022., мај 2022. и јун 2022. године.*

#### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **2.1.3 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је извршио измену систематизације, закључио анексе уговоре о раду и исте уручио запосленима и почео са обрачунавањем плате у новембру 2023. године кроз програм ИСКРА.

*Докази: Анекс Уговора о раду 05-01 бр. 2389/4 од 24.11.2023. године, Анекс Уговора о раду 05-01 бр. 2260/2 од 19.10.2023. године, Анекс Уговора о раду 05-01 бр. 2258/2 од 19.10.2023. године, Анекс Уговора о раду 05/01 бр. 2259/2 од 19.10.2023. године, Платни листићи за новембар 2023. годину, Правилник о измена и допунама правилника о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде и медицинску екологију 05-01 бр. 2526/1 од 14.11.2023. године.*

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.4 Опис неправилности**

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

#### **2.1.3.5 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да 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

*Докази: Спецификација конта 411000 и 412000, спецификација конта 231000, 254910 и 234000 и аналитичке картице конта 411000.*

#### **2.1.3.6 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.7 Опис неправилности**

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

#### **2.1.3.8 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да 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.

*Докази: Спецификација конта 411000 и 412000, спецификација конта 231000, 254910 и 234000, картица конта 423599, картице конта 237300, 237400, 237500, 237600, 237700.*

#### **2.1.3.9 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.10 Опис неправилности**

Завод за биоциде је, у 2022. години, више извршио расходе за додатак 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.

#### **2.1.3.11 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да од 02. октобра 2023. године није вршио исплату додатка за прековремени рад на које запослени није имао право.

*Докази: Платни листићи радника – обрачун плате за два запослена за септембар, октобар и новембар 2023. године; Карнет - евиденција доласка на посао и одласка са посла за два запослена за септембар, октобар и новембар 2023. године.*

#### **2.1.3.12 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.13 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.14 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је предузео одговарајуће мере, уручио запосленима Анексе Уговора о раду, где је процентуално увећање плате за корективни додатак од 8,08% избрисао као додатак на плату.



*Докази: Анекси уговора о раду 05/01: бр. 2318/2 од 19.10.2023. године, бр. 2301/2 од 19.10.2023. године, бр. 2263/2 од 19.10.2023. године, бр. 2293/2 од 19.10.2023. године и 2297/2 од 19.10.2023. године; Платни листић плате за 11.2023. године за пет запослених.*

#### **2.1.3.15 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.16 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.17 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и извршио исправку обрачуна плата.

*Докази: Платни листићи за новембар 2023. године за пет запослених.*

#### **2.1.3.18 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.19 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.20 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да није вршио исплате бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор супротно важећим законским прописима.

*Докази: Спецификација конта 411 по врсти исплате за период од 02.10.2023. године па до 20.12.2023. године; спецификација конта 231000 укалкулисаних и исплаћених плата за период од 02.10.2023. године па до 20.12.2023. године; спецификација конта 254910 - обуставе које су обрачунате и исплаћене кроз зараде за период од 02.10.2023. године па до 20.12.2023. године.*

#### **2.1.3.21 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.22 Опис неправилности**

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





последницу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област.

#### **2.1.3.23 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и извршио промену параметара за обрачун плата у програму који користи. Од новембра 2023. године Завод врши обрачун плата преко централизованог програма ИСКРА у коме су предвиђени сви параметри за обрачун плата.

*Докази: Платни листић за септембар, октобар, новембар и децембар 2023. године за једно лице, картон примања за 2022 годину и 2023 годину за једно лице; Преглед обрачунатих плата у периоду септембар 2022. године до августа 2023. године.*

#### **2.1.3.24 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.25 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.26 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.

*Докази: Преглед – прорачун сразмерног учешће трошкова рада у оствареном приходу за период 01.01-27.11.2023. године 05-01 бр.2613/2 од 27.11.2023. године; Одлука о стимулацији за 11/2023; Извод број 259 од 01.12.2023. године; Налог за књижење обрачуна стимулације и извода број 259; Рекапитулација стимулације за 11/2023. године.*

#### **2.1.3.27 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3.28 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.29 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да 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.



*Докази: Преглед – прорачун сразмерног учешће трошкова рада у оствареном приходу за период 01.01-27.11.2023. године 05-01 бр.2613/2 од 27.11.2023. године; Обавештење репрезентативном синдикату о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација 05-01 бр. 2692/2 од 29.11.2023. године.*

#### **2.1.3.30 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да у 2023. години није имао исплату социјалних давања запосленима по Закључку Владе РС, али је вршио исплату солидарне помоћи и евидентирао на одговарајућој економској класификацији.

*Докази: Одлуке о исплати солидарне помоћи: бр. 05-01 497/2 од 14.3.2023. године, бр. 05-01 2518/2 од 16.11.2023. године и бр. 05-01 2539/2 од 16.11.2023. године; Решење о исплати солидарне помоћи 05-01 бр. 2098/2 од 27.9.2023. године; Одлуке о исплати јубиларне награде: бр. 67/2 од 18.1.2023. године, бр. 907/2 од 18.5.2023. године, бр. 1021/2 од 1.6.2023. године, бр. 1189/2 од 21.06.2023. године, бр. 2412/2 од 25.10.2023. године и бр. 2414/2 од 25.10.2023. године; извод број 5 од 24.01.2023. године, извод број 47 од 16.03.2023. године, извод број 58 од 15.05.2023.године, извод број 63 од 22.05.2023. године, извод број 72 од 02.06.2023. године, извод број 86 од 26.06.2023. године, извод број 176 од 27.10.2023. године, извод број 182 од 03.11.2023. године, извод број 207 од 24.01.2023. године, извод број 250 од 20.11.2023. године, налози за књижење солидарне помоћи за рођење детета и извода бр. 47 и 250, налози за књижење солидарне помоћи и извода број 207 од 29.09.2023. године, налози за књижење јубиларне награде и извода бр. 58, 63, 72, 86, 176, и 182, налози за књижење јубиларне награде и извода број 5 од 24.01.2023. године; картице конта 416111, 233111 и 233211, картице конта 414411, 414419, 236111, и 236211.*

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Услуге по уговору – конто 423000**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде је, у 2022. години, извршио расходе у укупном износу од 8.902 хиљаде динара за исплату:

- 1) додатака на плату (нето) у износу од 3.204 хиљаде динара,
- 2) стимулације из сопствених прихода (нето) у износу од 2.485 хиљада динара,



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,

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.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да од 01.10.2023. године 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.

*Докази: Уговор о обављању привремених и повремених послова 05-01 бр. 2495/1 од 7.11.2023. године; карнет – евиденција доласка на посао; рекапитулација и обрачун I дела УПП, рекапитулација и обрачун II дела УПП, налог за књижење обрачуна I дела УПП и извода број 246, налог за књижење обрачуна II дела УПП и извода број 258, извод број 246 од 15.11.2023. године, извод број 258 од 30.11.2023. године, картица конта 423599, картица конта 237311, картица конта 237411, картица конта 237511, картица конта 237611, картица конта 237711.*

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана**

## **2.2 Финансијско управљање и контрола**

### **2.2.1 Контролно окружење**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је донео општи акт за накнаду трошкова доласка и одласка са рада. На исплату трошкова за превоз Завод обрачунава и плаћа 10% пореза на цео износ.

*Докази: 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; обрачун превоза за октобар 2023. године; извод број 159 од 03.10.2023. године; налози за књижење.*

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.2 Контролне активности**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде 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.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да 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.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.3 Информисање и комуникација**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде 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,
- 3) на погрешним субаналитичким контима.

#### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да Завод поступа по препоруци Државне ревизорске институције и да је до сада 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 до предвиђеног рока ће у потпуности усвојити аналитички контни план прилагођен својим потребама, а у складу са Правилником.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



### **2.2.3.3 Опис неправилности**

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.

### **2.2.3.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да 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.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3 Извештај о извршењу буџета**

### **2.3.1 Други приходи – конто 740000**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће Завод поступити по препоруци Државне ревизорске институције у задатом року, и уредити да се услуге пружају на основу претходно закљученог уговора.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће Завод поступити по препоруци Државне ревизорске институције, и закључиваће уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са Законом о раду.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.2.3 Опис неправилности**

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 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.

### **2.3.2.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод предузео мере и променио шему књижења, али није вршио исплату плате преко благајне. Уколико се буде вршила исплата дела плате преко благајне Завод ће приложити доказе: благајну, налог за књижење благајне и друга потребна документа.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3.3 Социјална давања запосленима – конто 414000**

### **2.3.3.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде 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 кориговао (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.



### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће Завод поступити по препоруци Државне ревизорске институције и евидентирати расходе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4. Биланс стања**

### **2.4.1. Билансна равнотежа**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер је:

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,

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.

Утврђена разлика односи се на евидентирање аванса супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да Завод предузима мере и поступиће по препоруци Државне ревизорске институције. Успоставили смо билансну равнотежу коју ћемо доказати финансијским извештајима за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.4.2 Попис имовине и обавеза**

### **2.4.2.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде није ускладио евиденције и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом које се врши пре пописа 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, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод предузео мере и извршио усаглашавање евиденције стања помоћних књига основних средстава са главном књигом. Евидентирана је рачунарска опрема у вредности од 464 хиљаде динара. Као доказ доставиће се попис основних средстава и картица основног средства.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.4.2.3 Опис неправилности**

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.

### **2.4.2.4 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да је Завод у новембру донео акт о формирању пописне комисије 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.

*Доказ: Одлука о отпочињању редовног годишњег пописа имовине и обавеза Завода за биоциде и медицинску екологију са стањем на дан 31.12.2023. године 05-01 бр. 2560/1 од 17.11.2023. године.*

### **2.4.2.5 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.4.2.6 Опис неправилности**

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.





#### **2.4.2.7 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да су пописне комисије донеле своје планове рада у прописаном року.

*Докази: План рада Комисије за попис основних средстава и нефинансијске имовине 05-01 бр. 2560/3-1 од 8.12.2023. године; План рада Комисије за попис материјала, инвентара и резервних делова на залихама, ауто гума и алата у употреби и бензина 05-01 бр. 2560/3-2 од 8.12.2023. године; План рада Комисије за попис благајне и хартије од вредности и попис новчаних стања на извештајима од банака 05-01 бр. 2560/3-3 од 8.12.2023. године; План рада Комисије за попис потраживања и обавеза Завода 05-01 бр. 2560/3-4 од 8.12.2023. године; План рада Комисије за попис основних средстава која нису у власништву Завода, а налазе се у Заводу 05-01 бр. 2560/3-5 од 8.12.2023. године.*

#### **2.4.2.8 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.4.2.9 Опис неправилности**

Завод за биоциде није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 464 хиљаде динара, јер није пописао 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 роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.4.2.10 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће се Завод придржавати препоруке и вршити попис у складу са одредбама Правилника.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.2.11 Опис неправилности**

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.

#### **2.4.2.12 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће Завод попис 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 хартије од вредности ради прибављања одговарајућих доказа, за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

*Докази: Захтев за доставу Извода стања на рачуну финансијских инструмената Завода за биоциде и медицинску екологију код Централног регистра 05 01 бр. 2896/1 од 27.12.2023. године; Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.2.13 Опис неправилности**

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 ДДД), што није у складу са одредбом члана 12 став 3 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.4.2.14 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће се Завод придржавати препоруке Државне ревизорске институције и вршити попис у складу са одредбама Правилника, као и Упутства за рад пописних комисија.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.2.15 Опис неправилности**

Завод за биоциде није ускладио стање залиха инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД) са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.4.2.16 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће се Завод 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.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току.



Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4.3 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

### **2.4.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.4.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод предузео мере и извршио исправку амортизационих група. Као доказ доставиће се обрачун амортизације за 2023. годину у коме се види које су амортизационе стопе примењене, као и сва пратећа валидна документа везана за обрачун амортизације.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.4.3.3 Опис неправилности**

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 евидентирао као опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.4.3.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод већ поступио по препоруци Државне ревизорске институције и извршио је одговарајуће исправке односно прекњижавање са опреме на уметничка дела, а пописом ће се то и утврдити.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



#### **2.4.3.5 Опис неправилности**

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.

#### **2.4.3.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод предузео мере и извршио одговарајуће исправке. Као доказ доставиће се финансијски извештаји за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.3.7 Опис неправилности**

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 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.

#### **2.4.3.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод предузео мере и извршио одговарајуће исправке и унео ово основно средство у књигу основних средства које ће се појавити у попису. Као доказ доставиће се попис за 2023. години и финансијски извештаји за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.3.9 Опис неправилности**

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.

#### **2.4.3.10 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод предузео мере и извршио одговарајуће исправке. Као доказ доставиће се финансијски извештаји за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.3.11 Опис неправилности**

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 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер је услуге еталонирања 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.

#### **2.4.3.12 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод предузео мере и извршио одговарајуће исправке. Као доказ доставиће се финансијски извештаји за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.4.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000**

#### **2.4.4.1 Опис неправилности**

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 – Нефинансијска 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 књигама и исказана у финансијским извештајима.



#### **2.4.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да Завод предузима мере у циљу успостављања контроле протока документације и њеног правилног евидентирања као и одговарајуће исправке претходног стања што ће се видети и коначно исправити кроз попис залиха. Као доказ доставиће се попис за 2023. години и финансијски извештаји за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.5 Дугорочна финансијска имовина – конто 110000**

##### **2.4.5.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.4.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод у поступку предузимања мера за решавање дугорочне домаће финансијске имовине. Предузети су одговарајући кораци. С тим у вези ће се извршити ажурирање података дугорочне финансијске имовине. Као доказ доставиће се попис за 2023. години и финансијски извештаји за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.6 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000**

##### **2.4.6.1 Опис неправилности**

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.



#### **2.4.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод предузео мере и усагласио стање на синтетичком конту 121100 према стварном стању. Кроз Биланс стања ће се извршити исправка ове препоруке, која ће се доставити као доказ.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.6.3 Опис неправилности**

Завод за биоциде није усагласио потраживања у укупном износу од 11.526 хиљада динара, и то:

- 1) од РФЗО-а у износу од 2.737 хиљада динара за пружене услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2 и
- 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.

#### **2.4.6.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да Завод поступа по препоруци Државне ревизорске институције и послао је ИОС-е 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, усагласиће се потраживања и доставити доказ.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.6.5 Опис неправилности**

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.

#### **2.4.6.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да 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.



*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.6.7 Опис неправилности**

Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

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;

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;

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;

4) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – 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.

#### **2.4.6.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод 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. Као доказ приложиће се Биланс стања, налог за књижење и остала валидна документа.





*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.7 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000**

##### **2.4.7.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде, 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 доприноса на терет послодавца у износу од 166 хиљада динара, за неисплаћене COVID-19 награде запосленима,

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.

##### **2.4.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод поступио по препоруци Државне ревизорске институције и накнадно у 2023. години укалкулисао ове обавезе на одговарајући конто, а као доказ доставиће се Биланс стања на дан 31.12.2023. године, налог за књижење и аналитичке картице.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.8 Обавезе из пословања – конто 250000**

##### **2.4.8.1 Опис неправилности**

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.



#### **2.4.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је Завод, услед техничке грешке у финансијским извештајима за 2022. годину исказао на позицији 252100 – Добављачи у земљи 590 хиљада динара мање. Завод ће поступити по препоруци Државне ревизорске институције и као доказ ће доставити финансијске извештаје за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.9 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

##### **2.4.9.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

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.

##### **2.4.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је при изради финансијских извештаја за 2022. годину, односно приликом попуњавања почетних стања, коришћени су финансијски извештаји за 2021. годину. Завод ће поступити по препоруци и приликом израде финансијских извештаја за 2023. годину ће обрасце попунити из бруто биланса за 2023. годину. Као доказ доставиће се бруто биланс за 2023. годину и финансијски извештаји за 2023. годину.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.5 Извештај о новчаним токовима**

### **2.5.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде 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.

### **2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће Завод поступити по препоруци Државне ревизорске институције и установити разлоге исказивања мањег новчаног одлива и у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 ће исказати стварно остварене новчане приливе и одливе.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.6 Набавке добара, услуга и радова**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Завод за биоциде 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.

### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да поступа 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).

*Докази: Записник о испитивању тржишта пре покретања поступка јавне набавке добара – Набавка тестова, реагенаса и потрошног лабораторијског материјала бр. 05-01 1601/1 од 1.8.2023. године; Записник о испитивању тржишта пре покретања поступка јавне набавке добара – Набавка Етилен оксида од 30.11.2023. године са прилозима; информативне понуде.*

### **2.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.6.4 Опис неправилности**

Завод за биоциде је у 2022. години набавио добара (израда, испорука и инсталација погона са постројењем за производњу биоцидних производа) и закључио уговор на основу којег су извршени расходи у износу од 124.756 хиљада динара без 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.



### **2.6.5 Исказане мере исправљања**

Завод за биоциде је у Одазивном извештају навео да 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 емулзија, референтни број 05-01 1942.

*Докази: Уговор о изради, испоруци и инсталацији постројења/линије за производњу биоцидних производа (формулација емулзија) закључен у отвореном поступку референтни број 05 01 1942. Остала документа се налазе на порталу јавних набавки, линк <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/176446>*

### **2.6.6 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.6.7 Опис неправилности**

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 ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

### **2.6.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће Завод 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 сукцесивна испорука, о чему ће накнадно доставити документацију у остављеном задатом року.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.6.9 Опис неправилности**

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.

### **2.6.10 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће Завод поступити по препоруци Државне ревизорске институције, и набавку услуга по основу уговора о делу закључивати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току.



Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

#### **2.7 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.7.1 Интерна ревизија**

###### **2.7.1.1 Опис неправилности**

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.

###### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Завод за биоциде је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је у периоду 2022 – 2023. године више пута расписивао конкурс 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.

*Доказ: Акциони план за мере отклањања грешака, неправилности или погрешног исказивања које су обухваћене налазима другог и трећег приоритета 05-01 бр. 2935/2 од 29.12.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд, задовољавајуће.



**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
29. јануар 2024. године