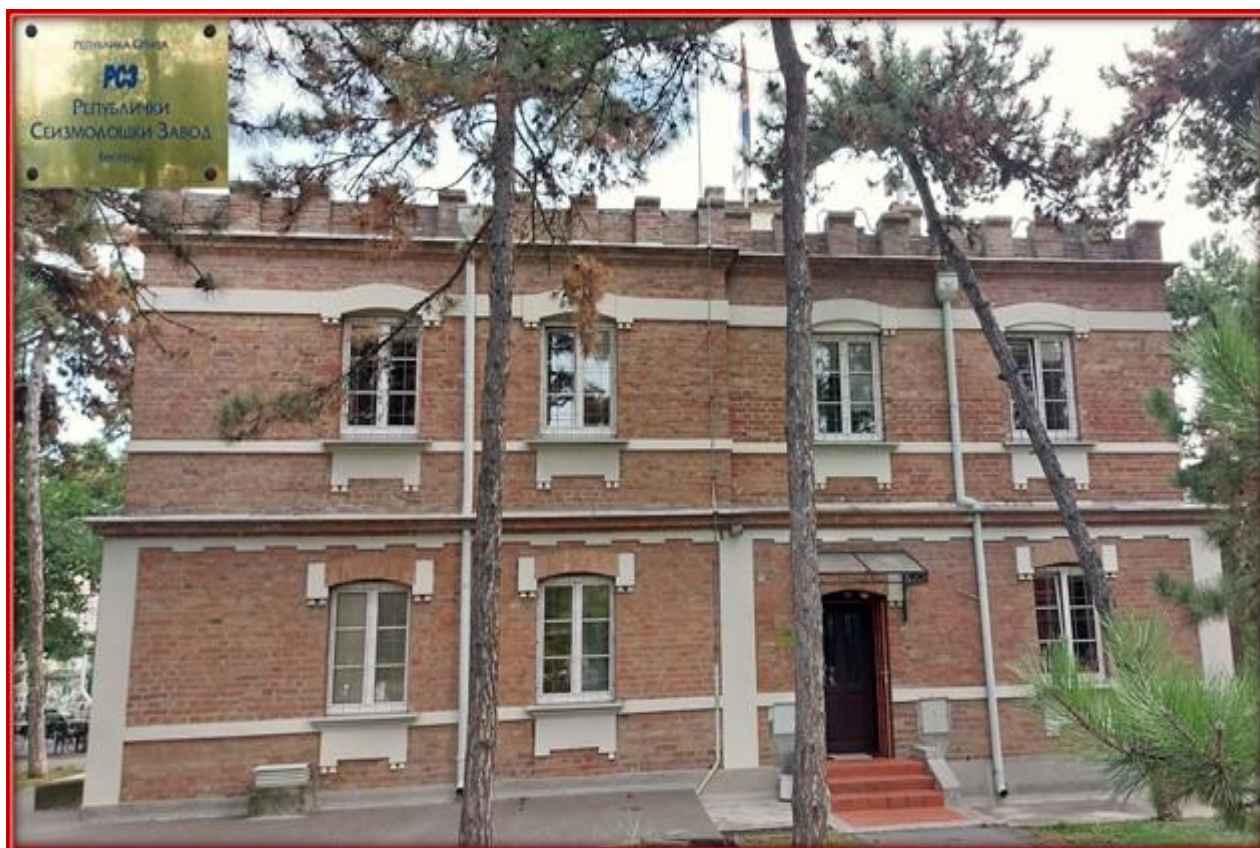




**Извештај о ревизији правилности пословања  
Републичког сеизмолошког завода, Београд  
у делу који се односи на расходе за запослене  
и преузимање обавеза за 2022. годину**



**Број 400-799/2023-06/12  
Београд 21. новембар 2023. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама пословања буџетских корисника које су вршене претходних година утврђене су значајне неправилности у извршавању расхода за запослене и преузимању обавеза, јер:

- нису поштовани прописи приликом извршавања расхода за запослене;
- није поштовано прописано ограничење броја новозапослених лица и ангажованих лица за рад ван радног односа и
- нису поштоване одређене апропријације приликом преузимања обавеза.

## Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо три препоруке, које су усмерене на то да се:

- преузимају и извршавају обавезе у складу са Законом о буџетском систему,
- усвоји стратегија управљања ризиком и регистар ризика и
- успостави интерна ревизија.

## Резиме

Републички сеизмолошки завод, Београд (у даљем тексту: Завод) обрачунао је и исплатио расходе за запослене у укупном износу од 14,76 милиона динара, у складу са прописима.

Број новозапослених лица (два) на неодређено време и ангажовање лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о допунском раду током 2022. године, у складу је са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Завод је преузео обавезе за 2022. годину у износу од 27,49 милиона динара, у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину и преусмеравањем апропријација.

Завод је преузео обавезе за 2022. годину у износу од 26,14 милиона динара, у складу са Законом о буџетском систему, али није преузео и извршио обавезе у складу са овим законом у износу од 1,35 милиона динара, приликом набавке софтвера и лиценце за његово одржавање.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Расходи за запослене .....	5
1.1. Завод је обрачунао и исплатио плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 14,4 милиона динара у складу са прописима. ....	5
1.2. Завод је исплатио поклоне за децу запослених, накнаде трошкова за запослене и награду запосленом у укупном износу од 358 хиљада динара у складу са прописима. ....	5
1.3. Број новозапослених лица (два) на неодређено време и ангажовање лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о допунском раду током 2022. године, у складу је са чланом 27к Закона о буџетском систему. ....	5
2. Преузимање обавеза.....	7
2.1. Завод је преузео обавезе за 2022. годину у износу од 27,49 милиона динара, у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину и преусмеравањем апропријација.....	7
2.2. Завод је преузео обавезе за 2022. годину у износу од 26,14 милиона динара, у складу са Законом о буџетском систему, али није преузео и извршио обавезе у складу са овим законом у износу од 1,35 милиона динара, приликом набавке софтвера и лиценце за његово одржавање. ....	7
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
1. Резиме откривених неправилности .....	8
2. Резиме препорука.....	8
3. Предузете мере у поступку ревизије.....	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	10
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	12
1. Предмет ревизије.....	12
2. Ревидирани период пословања .....	12
3. Информације о субјекту ревизије .....	12
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	13
5. Критеријуми.....	13
6. Методологија рада .....	14
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	15
V ПРИЛОЗИ .....	16
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	17
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	22
Прилог 3 – Расходи за запослене.....	23
Прилог 4 – Преузимање обавеза.....	30

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Расходи за запослене

**1.1. Завод је обрачунао и исплатио плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 14,4 милиона динара у складу са прописима.**

**1.1.1. Завод је обрачунао и исплатио плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 14,4 милиона динара у складу са прописима.**

Обрачуната је и исплаћена плата, додаци на плату, накнаде плата и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 14,4 милиона динара у складу са прописима.

Завод је приликом обрачуна и исплате основне плате применио прописану основицу и прописане коефицијенте.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.1.2. Евиденције о платама запослених усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.**

Утврђено је да су евиденције Завода усклађене са чл. 23 - 25 Закона о евиденцијама у области рада.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2. Завод је исплатио поклоне за децу запослених, накнаде трошкова за запослене и награду запосленом у укупном износу од 358 хиљада динара у складу са прописима.**

**1.2.1. Завод је исплатио поклоне за децу запослених, накнаде трошкова за запослене и награду запосленом у укупном износу од 358 хиљада динара у складу са прописима.**

У складу са прописима исплаћени су поклони за децу запослених, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и јубиларну награду запосленом у укупном износу од 358 хиљада динара у складу са прописима.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.3. Број новозапослених лица (два) на неодређено време и ангажовање лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о допунском раду током 2022. године, у складу је са чланом 27к Закона о буџетском систему.**

**1.3.1. Број новозапослених лица (два) на неодређено време и ангажовање лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о допунском раду током 2022. године, у складу је са чланом 27к Закона о буџетском систему.**

Завод је током 2022. године засновао радни однос на неодређено време са два лица и месечно ангажовао мање од седам лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о допунском раду.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.3.2. Завод је сачинио Нацрт кадровског плана за 2022. годину и доставио Служби за управљање кадровима.**

Завод је доставио Служби за управљање кадровима Нацрт кадровског плана за 2022. годину дописом од 28. јула 2021. године, а дописима од 10. новембра 2021. године усклађен са Предлогом закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Кадровски план доноси Влада, како је прописано чланом 15 став 1 Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима. Влада није донела кадровски план за 2022. годину.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

## **2. Преузимање обавеза**

**2.1. Завод је преузео обавезе за 2022. годину у износу од 27,49 милиона динара, у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину и преумеравањем апропријација.**

**2.2. Завод је преузео обавезе за 2022. годину у износу од 26,14 милиона динара, у складу са Законом о буџетском систему, али није преузео и извршио обавезе у складу са овим законом у износу од 1,35 милиона динара, приликом набавке софтвера и лиценце за његово одржавање.**

**2.1.1. Завод је преузео обавезе за 2022. годину у износу од 27,49 милиона динара, у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину и преумеравањем апропријација.**

Утврђено је да је Завод преузео обавезе за 2022. годину у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину и преумеравањем апропријација током 2022. године, у износу од 27,49 милиона динара.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.2.1. Завод је преузео обавезе за 2022. годину у износу од 26,14 милиона динара, у складу са Законом о буџетском систему, али није преузео и извршио обавезе у складу са овим законом у износу од 1,35 милиона динара, приликом набавке софтвера и лиценце за његово одржавање.**

Утврђено је да је Завод преузео обавезе за 2022. годину у складу са Законом о буџетском систему, у износу од 26,14 милиона динара, али није преузео и извршио обавезе у складу са чланом 56 став 4 овог закона, јер је током 2022. године набавио софтвер и лиценцу за одржавање овог софтвера, од произвођача Environmental Systems Research Institute, Inc. New York Street, USA, чији је званични заступник GDI Solutions d.o.o, Beograd, процењене вредности 1,35 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 1,35 милиона динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке из члана 51 Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 28 став 1 овог закона.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).*



## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

- 1) Завод није преузео и извршио обавезе у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, јер је током 2022. године набавио софтвер и лиценцу за одржавање овог софтвера, од произвођача Environmental Systems Research Institute, Inc. New York Street, USA, чији је званични заступник GDI Solutions d.o.o, Beograd, процењене вредности 1.353.104 динара без ПДВ-а и уговорене вредности 1.353.103 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке из члана 51 Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 28 став 1 овог закона (Прилог 4, Преузимање обавеза).
- 2) Завод није током 2021. и 2022. године усвојио стратегију управљања ризиком и није усвојио регистар ризика (идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Завода), што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Интерна контрола и интерна ревизија).

#### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

- 3) Завод није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна контрола и интерна ревизија).

### **2. Резиме препорука**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимају и извршавају обавезе у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4, Препорука број 3).

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године



- 2) Препоручујемо одговорним лицима Завода да усвоје стратегију управљања ризиком и регистар ризика (Прилог 1, Препорука број 1).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

- 3) Препоручујемо одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 2).

### **3. Предузете мере у поступку ревизије**

Није било предузетих мера у поступку ревизије.

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Републички сеизмолошки завод, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Републички сеизмолошки завод, Београд је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Републички сеизмолошки завод, Београд обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. новембар 2023. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и Закључка број 400-798/2023-06/1 од 5. априла 2023. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Републичког сеизмолошког завода, Београд у делу који се односи на расходе за запослене и преузимање обавеза за 2022. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за расходе за запослене и преузимање обавеза.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Субјект ревизије: Републичког сеизмолошког завода

Седиште: Београд, Ташмајдански парк бб

Сектор делатности: делатност државних органа (шифра делатности 75110)

Матични број: 07032617

Порески идентификациони број: 102328899

Чланом 1 Закона о Републичком сеизмолошком заводу<sup>4</sup> образован је Завод за обављање сеизмолошких послова од значаја за остваривање права и дужности Републике, као посебна организација.

Према члану 2 овог закона, Завод обавља стручне послове који се односе на: систематско регистровање, прикупљање, анализирање и проучавање сеизмичких и сеизмотектонских појава (природни и индуковани земљотреси, експлозије и горски удари), прогнозирање њиховог утицаја на земљиште, воде, водотоке и објекте; пројектовање и одржавање мреже сеизмолошких станица и израда сеизмолошких карата (епицентара, сеизмичког хазарда, ризика, максимално догођених интензитета); учешће у изради прописа за изградњу у сеизмичким подручјима, као и за сеизмичко осматрање капиталних објеката код којих земљотреси могу изазвати катастрофалне последице; учешће у изради перспективног и годишњег плана сеизмолошких истраживања од интереса за Републику Србију и учешће у извршавању тих планова и изради предлога за просторно и урбанистичко планирање, као и учешће у изради и усавршавању прописа за сеизмичко пројектовање; израду предлога за планирање и организацију система цивилне заштите, код израде планова за заштиту од земљотреса и мера за отклањање последица и вођења одговарајуће сеизмолошке документације, њено архивирање и чување; објављивање прикупљених података о сеизмичким и сеизмотектонским појавама и друге сеизмолошке послове који се утврде годишњим и вишегодишњим програмима; Завод учествује у међународној размени сеизмолошких података и сарађује на регионалним сеизмолошким пројектима од интереса за Републику Србију.

Чланом 3 истог Закона, прописано је да Завод може, у оквиру утврђених послова, пружати услуге предузећима и другим организацијама уз одговарајућу накнаду, а чланом 4 да

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 71/94

Завод почиње са радом 1. јануара 1995. године и да даном почетка рада Завода престаје са радом Сеизмолошки завод у Београду, Ташмајдански парк бб.

У члану 7 овог закона, прописано је да ће Влада Републике Србије именовати директора Завода најкасније у року од 30 дана од дана почетка рада Завода, а до именовања директора Завода, дужност директора вршиће директор Сеизмолошког завода, који ће спровести поступак брисања Сеизмолошког завода из судског регистра и извршити припремне радње за почетак рада Завода.

Чланом 1 став 2 Закона о државној управи<sup>5</sup> прописано је да државну управу чине министарства, органи управе у саставу министарства и посебне организације (органи државне управе). Чланом 2 овог закона, прописано је да се органи државне управе образују законом и да се законом одређује њихов делокруг. Овим законом је, даље, прописано: чланом 33 да се посебна организација образује за стручне и с њима повезане извршне послове чија природа захтева већу самосталност од оне коју има орган у саставу; чланом 34 став 1 да су врсте посебних организација секретаријати и заводи, а законом се могу образовати и посебне организације с друкчијим називом, а ставом 3 овог члана да посебна организација може стећи својство правног лица кад је то законом одређено; чланом 35 став 1 и 2 да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади, која га поставља на пет година.

Завод је током 2021. и 2022. године био уписан у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава<sup>6</sup> и у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава<sup>7</sup>, са јединственим бројем КЈС - 40800 и типом КЈС - 1 (директни корисник буџетских средстава).

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима за запослене и преузимањем обавеза, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу расходе за запослене и преузимање обавеза код Републичког сеизмолошког завода, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о платама државних службеника и намештеника<sup>8</sup>
- Закон о државним службеницима<sup>9</sup>
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>10</sup>

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 – др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 160/20

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 130/21

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр, 115/06 - испр, 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 – испр, 83/05 – испр, 64/07, 67/07 – ипр, 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20 и 142/22

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

- Закон о раду<sup>11</sup>
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>12</sup>
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>13</sup>
- Закон о евиденцијама у области рада<sup>14</sup>
- Закон о буџетском систему<sup>15</sup>
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>16</sup>
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>17</sup>
- Уредба о припреми кадровског плана у државним органима<sup>18</sup>
- Посебан колективни уговор за државне органе<sup>19</sup>
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли су плате, додаци на плату, накнаде плате и социјални доприноси на терет послодавца обрачунати и исплаћени у складу са прописима?
- 2) Да ли су накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи обрачунати и исплаћени у складу са прописима?
- 3) Да ли је број новозапослених и других ангажованих лица у складу са прописаним ограничењима и кадровским планом Субјекта ревизије?
- 4) Да ли висина преузетих обавеза одговара одобреним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, решењима о преусмеравању апропријација и решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве?
- 5) Да ли су преузете и извршене обавезе у складу са Законом о буџетском систему?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа којима се уређују расходи за запослене и преузимање обавеза;
- 2) анализу интерних аката Завода којима се уређују расходи за запослене и преузимање обавеза;
- 3) испитивање активности и одлука Завода у вези са расходима за запослене и преузимањем обавеза;
- 4) интервјуисање одговорних лица Завода.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Завода како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - Одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн, 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн, 44/21 и 118/21

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. Закон, 5/15 - усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн, 7/17 - усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн, 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн, 6/21 - усклађени дин. изн, 44/21 и 118/21.

<sup>14</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 – др. закон и 36/09 – др. закон

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 159/20

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 8/06

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20

закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.



## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

### **1. Финансијско управљање и контрола**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>20</sup>, прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Финансијско управљање и контрола садрже пет међусобно повезаних компоненти: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности (контроле), информисање и комуникације и праћење и процена система.

Интерним актима Завода дефинисана су овлашћења и одговорности запослених.

Завод је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Завода број 01-542/2020 од 25. децембра 2020. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-3202/2021 од 8. априла 2021. године, и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Завода број 01-343/2022 од 15. августа 2022. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-6961/2022-1 од 8. септембра 2022. године.

Правилницима су утврђени: делокруг, организација послова и унутрашње уређење, начин руковођења, овлашћења и одговорности, број државних службеника на положају и описи њихових послова, број радних места по звањима (за државне службенике) и врсти радних места (за намештенике), називи радних места, описи послова, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место, услови за запослење и др.

Поменути Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Завода од 15. августа 2022. године систематизовано је 12 радних места, са укупно 15 државних службеника и намештеника, и то:

- државни службеници на положају: положај у првој групи – директор и положај у другој групи – заменик директора,

- извршилачка радна места државних службеника (девет): једно радно место у звању вишег саветника (један државни службеник), три радна места у звању самосталног саветника (три државна службеника), два радна места у звању саветника (четири државна службеника), једно радно место у звању млађег саветника (два државна службеника), једно радно место у звању сарадника (један државни службеник) и једно радно место у звању референта (један државни службеник) и

- радна места намештеника – једно радно место у четвртој врсти (један намештеник).

Није било преноса овлашћења на друга лица од стране в. д. директора.

Током 2022. године, један од запослених је похађао стручну обуку. Запослени у Заводу нису похађали обуку о систему финансијског управљања и контроле, коју одржава Министарство финансија – Сектор за интерну контролу и интерну ревизију.

На државне службенике у Заводу, примењује се Кодекс понашања државних службеника<sup>21</sup>, као и одредбе Закона о државним службеницима, које се односе на дисциплинску одговорност.

Завод није сачино листе и мапе пословних процеса.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19 и 32/20

### Статус директора Завода

Чланом 1 став 2 Закона о државној управи<sup>22</sup> прописано је да државну управу чине министарства, органи управе у саставу министарства и посебне организације (органи државне управе). Чланом 2 овог закона, прописано је да се органи државне управе образују законом и да се законом одређује њихов делокруг. Чл. 33 – 35 овог закона, прописано је, између осталог, да се посебна организација образује за стручне и с њима повезане извршне послове чија природа захтева већу самосталност од оне коју има орган у саставу, да су врсте посебних организација секретаријати и заводи, а законом се могу образовати и посебне организације с друкчијим називом, да посебна организација може стећи својство правног лица кад је то законом одређено, да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади и да директора поставља Влада на пет година, не предлог председника Владе, према закону којим се уређује положај државних службеника.

Чланом 33 Закона о државним службеницима, прописано је да је положај радно место на коме државни службеник има овлашћења и одговорности везане за вођење и усклађивање рада у државном органу (став 1) и да се положај стиче постављењем од Владе или другог државног органа или тела (став 2). У члану 48 овог закона, прописано је да се положај увек попуњава постављењем (став 2). Чланом 34 овог закона, прописано је да Влада поставља на положај, између осталих, директора посебне организације (став 1). Према члану 67а овог закона, до постављења државног службеника на положај, може бити постављен један или више вршилаца дужности, на укупни период до највише шест месеци, без интерног или јавног конкурса (став 1), а у случају да се интерни, односно јавни конкурс не оконча постављењем на положај или ако је дошло до неуспеха јавног конкурса, статус вршиоца дужности може се продужити најдуже још три месеца (став 4), као и да вршиоцу дужности престаје дужност истеком периода на који вршилац дужности може бити постављен и положај остаје непопуњен до постављења државног службеника на положај у конкурсном поступку (став 6). Чланом 68 овог закона, прописано је да када положај попуњава Влада интерни и јавни конкурс оглашава Служба за управљање кадровима, а спроводи конкурсна комисија (став 1). У члану 76 овог закона, прописано је да државном службенику престаје рад на положају, између осталог, када протекне време на које је постављен (став 1).

Чланом 6 став 1 Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника<sup>23</sup>, одређено је да положај у првој групи јесте директор посебне организације.

Чланом 2 став 1 тачка 7) Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава, између осталих, организације Републике Србије, а чланом 71 став 1 и 2 овог закона прописана је одговорност функционера директног корисника буџетских средстава.

У табели број 1 дат је преглед решења Владе о постављењу вршиоца дужности директора Завода и решење о разрешењу.

Табела број 1: Решења Владе о постављењу вршиоца дужности директора Завода и решење о разрешењу

Ред. бр.	Решења Владе о постављењу на положај вршиоца дужности Завода и решење о разрешењу	Датум од када се поставља или разрешава	Период на који се поставља
1.	24 Број: 119-1877/2020 од 27. фебруара 2020. године	23. јануар 2020. године	шест месеци

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 – др. закон

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 117/05, 108/08, 109/09, 95/10, 117/12, 84/14, 132/14, 28/15, 102/15, 113/15, 16/18, 2/19, 4/19, 26/19, 42/19 и 56/21

Ред. бр.	Решења Владе о постављењу на положај вршиоца дужности Завода и решење о разрешењу	Датум од када се поставља или разрешава	Период на који се поставља
2.	24 Број: 119-5716/2020 од 16. јула 2020. године	24. јул 2020. године	три месеца
3.	24 Број: 119-8084/2021 од 15. октобра 2020. године	25. октобар 2020. године	три месеца
4.	24 Број: 119-459/2021 од 21. јануара 2021. године	26. јануар 2021. године	три месеца
5.	24 Број: 119-3597/2021 од 22. априла 2021. године	27. април 2021. године	три месеца
6.	24 Број: 119-7186/2021 од 29. јула 2021. године	28. јул 2021. године	три месеца
7.	24 Број: 119-10020/2021 од 3. новембра 2021. године	29. октобар 2021. године	три месеца
8.	24 Број: 119-564/2022 од 28. јануара 2022. године	30. јануар 2022. године	три месеца
9.	24 Број: 119-3576/2022 од 5. маја 2022. године	1. мај 2022. године	три месеца
10.	24 Број: 119-5953/2022 од 28. јула 2022. године	2. августа 2022. године	три месеца
11.	24 Број: 119-8112/2022 од 20. октобра 2022. године	3. новембар 2022. године	три месеца
12.	24 Број: 119-919/2023 од 2. фебруара 2023. године	4. фебруар 2023. године	три месеца
13.	24 Број: 119-3582/2023 од 27. априла 2023. године	5. маја 2023. године	три месеца
14.	24 Број: 119-5428/2023 од 25. августа 2023. године	25. август 2023. године	///

У току поступка ревизије, Влада је Решењем о постављењу вршиоца дужности директора Завода 24 Број: 119-7740/2023 од 23. августа 2023. године поставила друго лице.

Завод је донео општа акта којима су дефинисана овлашћења и одговорности запослених, и то: Директиву о коришћењу картице за мобилни телефон број 03-65/13 од 6. фебруара 2013. године, са изменом број 03-557/14 од 10. новембра 2014. године, Одлуку о документовању трошкова превоза број 04-171/2019 од 20. марта 2019. године, Упутство о обављању прековременог рада у Заводу број 01-306/2019 од 5. јуна 2019. године, Директиву о начину коришћења годишњег одмора број 01-364/2020 од 3. септембра 2020. године, Акт о безбедности информационо-комуникационог система Завода број 03-540/2020 од 22. децембра 2020. године, Директива о процедурама, начину евидентирања, задужења опреме и поступању запослених са задуженом опремом број 01-271/2021 од 16. јуна 2021. године, Правилник о увођењу приправника у рад у Заводу број 01-313/2022 од 13. јула 2022. године, Правилник набавкама у Заводу број 03-366/2020 од 4. септембра 2020. године, Правилник о вођењу финансијско-материјалних послова – буџетског рачуноводства 01-396/08 од 17. априла 2008. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Заводу број 01-542/2020 од 25. децембра 2020. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Завода број 01-343/2022 од 15. августа 2022. године и План управљања ризицима од повреде принципа родне рвноправности број 01-527-2/2022 од 30. децембра 2022. године.

Завод је донео Годишњи план прихода и расхода Завода за 2022. годину од 24. фебруара 2022. године, План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности од 30. децембра 2022. године и Акт о процени ризика из 2017. године (на радним местима у Заводу), допуњен 2020. године.

Током 2022. године, Завод је користио рачуноводствени програм „Трезор“ набављен од Завода за унапређење пословања - ЗУП д.о.о. Београд, а касније програм „NexTBIZ“ који је набављен од ВIT IMPEX DOO, Београд. Резервна копија рачуноводствених података израђује се периодично по захтеву корисника. Завод користи Централни информациони систем за обрачун зарада у јавном сектору ИСКРА и Информациони систем извршења буџета – ИСИБ Министарства финансија, Управа за трезор. Систематизовано је радно место за финансијско-материјалне послове.

Општи и други подаци о Заводу, доступни су јавности - објављују се на интернет страници Завода. Завод објављује на својој интернет страници информације и податке из свог делокруга, информатор о раду, поједина интерна-општа акта, годишње планове јавних набавки, програм рада, годишњи план прихода и расхода, извештај о раду и др.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Завод је 3. марта 2023. године доставио Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

### **Откривена неправилност:**

Завод није у 2022. години усвојио стратегију управљања ризиком и није усвојио регистар ризика (идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Завода), што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Завода да усвоје стратегију управљања ризиком и регистар ризика.

## **2. Интерна ревизија**

Чланом 82 став 1 Закона о буџетском систему, прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>24</sup>, прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а ставом 2 истог члана да изузетно, кад не постоје

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Чланом 4 овог правилника, посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Како је Завод током 2022. године имао од 7 до 9 запослених, није био у обавези да поступа у складу са чланом 3 став 1 тачка 1) и чланом 4 овог правилника, али је у обавези да успостави интерну ревизију на један од прописаних начина чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и ставом 2 овог правилника.

Завод је 3. марта 2023. године доставио Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

### **Откривена неправилност:**

Завод није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Није било предузетих мера у поступку ревизије.



## Прилог 3 – Расходи за запослене

### А) Правни основ

#### 1. Државни службеници (постављена лица): директор (прва група положаја) и заменик директора (друга група положаја)

Према члану 32 став 1 Закона о државним службеницима, радна места државних службеника деле се на положаје и на извршилачка радна места, у зависности од сложености послова, овлашћења и одговорности. Чланом 33 став 1 и 2 овог закона прописано је да је положај радно место на коме државни службеник има овлашћења и одговорности везане за вођење и усклађивање рада у државном органу, да се положај стиче постављењем од стране Владе или другог државног органа или тела. У члану 34 став 1 овог закона, прописано је да Влада поставља на положај, између осталих, директора посебне организације и заменике директора посебне организације.

Основица за обрачун и исплату плата државних службеника и намештеника прописана је чланом 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Чланом 7 и 8 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата, као и да је основица јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину законом о буџету Републике Србије. Чланом 13 овог закона, прописани су коефицијенти за положаје, према платној групи у којој се налази положај.

Према члану 6 став 1 и 2 Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника<sup>25</sup> положај директора посебне организације спада у прву групу положаја, док положај заменика директора посебне организације спада у другу групу положаја.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, уређени су услови под којима државни службеници и намештеници остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу, начин накнаде и висина накнаде трошкова, као и висина отпремнине.

Посебним колективним уговором за државне органе уређена су, између осталог, права, обавезе и одговорности из радног односа у државним органима.

#### 2. Државни службеници – извршилачка радна места и намештеници

Чланом 35 Закона о државним службеницима, прописано је да извршилачка радна места јесу сва радна места која нису положаји, укључујући и радна места руководиоца ужих унутрашњих јединица у државном органу, да се извршилачка радна места разврставају по звањима, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад, као и да су звања: виши саветник, самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, референт и млађи референт. Овај закон садржи посебне одредбе о намештеницима (чл. 170 – 172).

Чланом 13 став 2 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да се коефицијенти за извршилачко радно место одређују према платном разреду платне групе у којој се налази извршилачко радно место, а у ставу 3 истог члана прописани су коефицијенти по платним групама и платним разредима. Одредбама чл. 23 – 30 истог Закона, уређени су додаци на основну плату државног службеника (додатак за време проведено у радном односу, додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност), а чл. 29 и 30

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 117/05, 108/08, 109/09, 95/10, 117/12, 84/14, 132/14, 28/15, 102/15, 113/15, 16/18, 2/19, 4/19, 26/19, 42/19 и 56/21

прописано је ограничење права на додатак и међусобни однос додатака. Овај закон садржи одредбе о платама намештеника, додацима на основну плату, накнади плате, накнади трошкова и других примања намештеника (чл. 40 – 49).

Право државних службеника на накнаду плате уређено је чл. 32 – 36 истог Закона (накнада плате у висини основне плате док користи годишњи одмор и плаћено одсуство које је одобрено, накнада плате за дан празника који није радни дан, накнада плате за одазивање на војну вежбу или на позив државног органа, накнада плате државном службенику који не ради до 30 дана због болести или повреде, накнада плате нераспоређеном државном службенику, накнада плате државном службенику који је привремено удаљен с рада и накнада плате према посебним прописима).

## Б) Извршење расхода за запослене

Завод је у 2022. години извршио расходе за запослене у износу од 14.757.559 динара, као што је приказано у табели број 2.

Табела број 2: Преглед извршених расхода за запослене у 2022. години

Р. бр.	Опис	Износ
1.	Плате, додаци и накнаде запослених	12.397.468
1.1.	Основна плата	9.774.342
1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	196.512
1.3.	Додатак за приправност	99.652
1.4.	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	882.025
1.5.	Рад на дан државног и верског празника који је нерадан дан	123.291
1.6.	Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, накнада плате за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства	987.212
1.7.	Накнада плате за време привремене спречености за рад (боловање)	334.434
2.	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.363.721
3.	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	637.940
4.	Поклони за децу запослених	16.000
5.	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	261.990
6.	Јубиларне награде	80.440
	<b>Укупно:</b>	<b>14.757.559</b>

Број запослених у Заводу током 2022. године, према рекапитулацијама коначног обрачуна плата приказан је у табели број 3.

Табела број 3: Број запослених током 2022. године

Месец у 2022. години	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
<b>Укупно запослених:</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

Утврђено је да су евиденције Завода усклађене са чл. 23 - 25 Закона о евиденцијама у области рада.

## **1. Плате, додаци и накнаде запослених**

Завод је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 12.397.468 динара.

### **1.1 Основна плата**

Завод је извршио расходе за основну плату запослених у износу од 9.774.342 динара.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике утврђена је чланом 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Административна комисија Владе је решењем 14 број: 121-12228/2021 од 28. децембра 2021. године утврдила вршиоцу дужности директора коефицијент за обрачун и исплату плате, прве платне групе, у висини од 9,00, а за остале запослене је утврдио Завод.

У Заводу током 2022. године није био запослен заменик директора.

Завод је у 2022. години имао два (наизменично) запослена на радним местима намештеника.

Завод је приликом обрачуна и исплате плата, применио прописане основице и коефицијенте. Обрачун и исплата плата врши се преко Управе за трезор - Министарство финансија.

### **1.2 Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)**

Завод је исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 196.512 динара.

Чланом 27 став 1, 2, 5 и 6 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно, да се рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца, да државном службенику коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате државног службеника увећана за 26% и да се право на додатак за прековремени рад утврђује решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

У поступку ревизије, утврђено је да је током 2022. године, пет запослених остварило 304,5 сати прековременог рада, за које им је исплаћен додатак за прековремени рад, на основу 14 решења. У образложењима решења је, између осталог, наведен разлог због којег запослени није у могућности да искористи слободне сате у току наредног месеца (недовољан број извршилаца за рад на сеизмолошким пословима) и због којег је запосленом утврђено право на исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).

Прековремени рад се спроводи у складу са Упутством о обављању прековременог рада у Заводу број 01-306/2019 од 5. јуна 2019. године.

### **1.3 Додатак за приправност**

Завод је у 2022. години исплатио додатак за приправност у износу од 99.652 динара.

Чланом 28 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би, ако устреба, извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност, да

додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника и да план приправности доноси руководиоца државног органа.

Право запосленог на додатак за приправност предвиђено је и чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе.

У поступку ревизије, утврђено је да је током 2022. године, у приправности било четири запослена лица која обављају стручне послове сеизмолошке делатности, а који су остварили укупно 2.064 сати приправности, за које је исплаћен додатак у износу од 99.652 динара.

Приправност је остварена на основу планова и донетих решења којима се одобрава исплата додатка за приправност, који износи 10% вредности радног сата основне плате.

#### **1.4 Додатак за време преведено у радном односу (минули рад)**

Завод је исплатио додатак за време проведено на раду (минули рад) у 2022. години у укупном износу од 882.025 динара.

Чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника предвиђено је да државни службеник има право на додатак на основну плату од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца, без обзира у ком државном органу је био запослен (минули рад).

Право на додатак за време проведено у радном односу уређено је и чланом 34 Посебног колективног уговора за државне органе.

Административна комисија Владе је решењем утврдила в.д. директору Завода право на додатак на основну плату по основу времена проведеног у радном односу, а за запослене је утврдио Завод.

#### **1.5 Рад на дан државног и верског празника који је нерадан дан**

Завод је исплатио додатак за рад на дан празника који није радни дан у 2022. години у укупном износу од 123.291 динара, за пет запослених.

Чланом 25 Закона о платама државних службеника и намештеника предвиђено је да државни службеник има право на додатак на основну плату за рад на дан празника који није радни дан и да додатак за сваки сат рада на дан празника који није радни дан износи 110% вредности радног сата основне плате државног службеника.

Право на додатак за рад на дан празника који није радни дан уређено је и чланом 37 Посебног колективног уговора за државне органе.

#### **1.6 Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, накнада плате за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства**

Завод је у 2022. години исплатио накнаду плате у укупном износу од 987.212 динара, од чега се на накнаду плате за време коришћења годишњег одмора односи износ од 551.113 динара, на накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан износ од 404.483 динара и накнаду плате за време коришћења плаћеног одсуства износ од 31.615 динара.

Чланом 32 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник има право, док користи годишњи одмор и плаћено одсуство, на накнаду плате која се обрачунава и исплаћује у истом износу као да је радио, а ставом 2 овог члана да државни службеник има право на накнаду плате у истом износу као да је радио и ако није радио на дан празника који није радни дан или ако се одазвао на војну вежбу или на позив државног органа.

Вршилац дужности директора Завода је донео Директиву број 01-364/2020 од 3. септембра 2020. године којом се уређује коришћење годишњег одмора и обавезе и поступање запослених у случају стављања ван снаге решења о коришћењу годишњих одмора, због специфичних послова који се обављају у Заводу, у складу са којом је поступано.

### **1.7 Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана**

Завод је исплатио накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у 2022. години у износу од 334.434 динара. Накнада је обрачуната у висини од 65% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао због болести у износу од 52.163 динара, а у висини од 100% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао услед COVID-19, у износу од 282.271 динара.

Чланом 33 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник који не ради до 30 дана због болести или повреде (привремена спреченост за рад) има право на накнаду плате која износи: 65% основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада и 100% основне плате за месец у коме је одсуствовао због професионалне болести или повреде на раду.

Чланом 33а став 1 Посебног колективног уговора за државне органе одређено је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% основне плате за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, а ставом 2 да запослени остварује право из става 1 овог члана тако што се: 1) за првих 30 дана одсуства са рада, исплата висине накнаде плате врши из средстава послодавца, односно буџета Републике Србије; 2) почев од 31. дана одсуства са рада, исплата висине накнаде плате врши из средстава обавезног здравственог осигурања до законом прописане висине накнаде плате, а из средстава послодавца, односно из средстава буџета Републике Србије за преостали износ разлике до висине од 100% основне плате. У ставу 3 овог члана, одређено је да право на накнаду плате из става 1 и 2 овог члана, остварује и запослени који је одсуствовао са рада из разлога наведених у ставу 1 овог члана у периоду за који до дана ступања на снагу овог колективног уговора није извршен коначни обрачун и исплата накнаде плате по основу привремене спречености за рад, док је ставом 4 предвиђено да одсуство са рада из става 1 овог члана запослени доказују решењем надлежног органа (санитарног инспектора, органа надлежног за контролу прелажења државне границе, царинског органа, изводом из евиденције Министарства унутрашњих послова и др.) или извештајем лекара о привременој спречености за рад (дознака), у складу са законом.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 53-3008/2020-2 од 2. априла 2020. године и допуном наведеног Закључка 05 број 53-4228/2021 од 6. маја 2021. године, односно према пречишћеном тексту:

- Влада је препоручила послодавцима да измене свој општи акт, односно уговор о раду или други појединачни акт, у делу којим се уређује накнада зараде, односно накнада плате (у даљем тексту: накнада зараде), тако да запосленима који привремено одсуствују са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања њихових послова и радних задатака, односно службених дужности и контакта са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, обезбеде право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде;

- Влада је препоручила послодавцима да остваривање права из закључка обезбеде запосленима, и то тако да: 1) за првих 30 дана одсуства са рада, висину накнаде зараде исплате из својих средстава; 2) почев од 31. дана одсуства са рада, висину накнаде зараде исплате тако што ће из средстава обавезног здравственог осигурања обезбедити законом прописани износ накнаде зараде, а из својих средстава обезбедити разлику до висине од 100% основа за накнаду зараде;
- одсуство са рада из закључка запослени доказује решењем надлежног органа (санитарног инспектора, органа надлежног за контролу прелажења државне границе, царинског органа, изводом из евиденције Министарства унутрашњих послова и др.) или извештајем лекара о привременој спречености за рад (дознака), у складу са законом;
- право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде обезбеђује се запосленима који су, у време трајања проглашене епидемије заразне болести и пре привременог одсуствовања са рада због потврђене заразне болести COVID-19, вакцинисани, као и запосленима који из здравствених разлога не могу бити вакцинисани и који, о томе, уз извештај лекара о привременој спречености за рад, доставе одговарајућу потврду надлежне здравствене установе.

Према евиденцијама које се воде у Заводу, поступано је у складу са Посебним колективним уговором за државне органе, право на накнаду зараде остварено је у складу са достављеном здравственом документацијом.

## **2. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца**

Завод је извршио расходе у износу од 1.363.721 динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање.

## **3. Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца**

Завод је извршио расходе у износу од 637.940 динара за допринос за здравствено осигурање.

## **4. Поклони за децу запослених**

Завод је исплатио накнаде у натури у износу од 16.000 динара, од чега се 15.000 динара односи на исплаћене новчане новогодишње честитке за децу запослених, а износ од 1.000 динара на новчану честитку - ваучер за претходну годину, исплаћен у јануару 2022. године.

У складу са чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе послодавац је обавезан да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Закључком Владе 05 Број: 401-10935/2022 од 22. децембра 2022. године, препоручује се органима државне управе, службама Владе, као и свим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, јединицама локалне самоуправе, као и организацијама за обавезно социјално осигурање да, на име поклона за Нову годину – новчану честитку за децу запослених за 2023. годину, обезбеде износ од 3.000 динара по детету.



## **5. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла**

Завод је исплатио накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 261.990 динара.

Право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада прописано је чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе.

Чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Одлуком број 04-171/2019 од 20. марта 2019. године, одређено је да су запослени у Заводу дужни да документују настале трошкове превоза за долазак и одлазак са рада у висини месечне превозне карте у јавном саобраћају. Наведеном Одлуком одређено је да се свим запосленима, један месец у години (јун) неће исплатити накнада трошкова превоза на име коришћења годишњег одмора за ту годину, као и да запосленима не припада право на накнаду трошкова превоза у случајевима одсуства са рада (боловање, плаћено и неплаћено одсуство).

Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза вршен је крајем месеца за текући месец, на основу евиденције о присутности запослених на раду у текућем месецу. Висина цене месечне претплатне карте утврђена је узимајући у обзир место становања запослених, на основу изјава запослених о врсти превоза које користе. Запослени су достављали месечне рачуне као доказе о насталим трошковима превоза.

## **6. Јубиларне награде**

Завод је исплатио јубиларну награду за навршених 10 година рада једном лицу у износу од 80.440 динара, на основу решења.

Чланом 46 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за државне органе, уређено је да запослени за 10 година рада у радном односу има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

### **В) Усклађеност броја запослених и ангажованих лица са чланом 27к Закона о буџетском систему**

Завод је током 2022. године засновао радни однос на неодређено време са два лица и месечно ангажовао мање од седам лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о допунском раду.

Завод је доставио Служби за управљање кадровима Нацрт кадровског плана за 2022. годину дописом од 28. јула 2021. године, а дописима од 10. новембра 2021. године усклађен са Предлогом закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Кадровски план доноси Влада, како је прописано чланом 15 став 1 Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима. Влада није донела кадровски план за 2022. годину.



#### Прилог 4 – Преузимање обавеза

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>26</sup>, опредељена су средства за реализацију послова из надлежности Завода, Раздео 42 - Републички сеизмолошки завод, Извор финансирања - Општи приходи и примања буџета, Програм 0402 - Заштита животне средине, Функција 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Програмска активност/Пројекат 0012 - Праћење и проучавање сеизмичких и сеизмотектонских појава, у укупном износу од 28.416.000 динара.

Завод је преузимао обавезе за 2022. годину на основу уговора закључених у поступцима централизованих јавних набавки које је спровела Управа за заједничке послове републичких органа, уговора закључених за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и испостављених фактура добављача. Завод води евиденцију добављача, али не и евиденцију закључених уговора.

У табели број 4 су приказане апропријације, преузете обавезе и извршење за 2022. годину.

Табела број 4: Преглед апропријација, преузетих обавеза и извршење за 2022. годину за реализацију Програма 0402 - Заштита животне средине, Функција 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Програмска активност/Пројекат 0012 - Праћење и проучавање сеизмичких и сеизмотектонских појава

у динарима

Ред. бр.	Економска класификација		Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину	Преусмеравање апропријација 23.11.2022.	Коначна апропријација	Преузете обавезе за 2022. годину	Извршено у 2022. години
1.	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	12.482.000		12.482.000	12.397.468	12.397.468
2.	412	Социјални доприноси на терет послодавца	1.855.000	155.000	2.010.000	2.001.661	2.001.661
3.	413	Накнаде у натури	18.000		18.000	16.000	16.000
4.	414	Социјална давања запосленима	342.000		342.000	0	0
5.	415	Накнаде трошкова за запослене	325.000		325.000	261.990	261.990
6.	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	135.000		135.000	80.440	80.440
7.	421	Стални трошкови	6.256.000		6.256.000	6.190.675	6.159.529
8.	422	Трошкови путовања	90.000		90.000	14.350	14.350
9.	423	Услуге по уговору	1.226.000		1.226.000	1.139.518	1.139.518
10.	424	Специјализоване услуге	150.000		150.000	76.655	76.655
11.	425	Текуће поправке и одржавање	700.000		700.000	699.458	699.458
12.	426	Материјал	*400.000	-40.000	360.000	*394.116	347.734
13.	462	Дотације међународним организацијама	1.000		1.000	0	0
14.	482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	50.000		50.000	0	28.339
15.	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.000		1.000	0	0
16.	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.000		1.000	0	0
17.	512	Машине и опрема	1.184.000	-115.000	1.069.000	1.067.354	1.067.354

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

Ред. бр.	Економска класификација		Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину	Преусмеравање апропријација 23.11.2022.	Коначна апропријација	Преузете обавезе за 2022. годину	Извршено у 2022. години
18.	515	Нематеријална имовина	3.200.000		3.200.000	3.150.986	3.150.986
	У к у п н о:		28.416.000	0	28.416.000	27.490.671	27.441.482

\*Преузете обавезе су у складу са почетном апропријацијом 426 – Материјал у износу од 400.000 динара из наведеног Закона.

### Преузете обавезе за набавку софтвера Esri ArcGIS Desktop Standard и лиценце за његово одржавање

Утврђено је да Завод није преузео и извршио обавезе у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему приликом набавке софтвера и лиценце за његово одржавање, јер претходно није спровео поступак јавне набавке.

GDI Solutions d.o.o, Beograd, као званични заступник произвођача софтвера Environmental Systems Research Institute, Inc. New York Street, USA, испоставио је Заводу две Понуде - предрачуна 20. октобра 2022. године, и то: једну за софтвер Esri ArcGIS Desktop Standard Concurrent Use Licence у износу од 649.999 динара без ПДВ-а, а другу за одржавање софтвера Esri ArcGIS софтвера у износу од 703.104 динара без ПДВ-а. Вршилац дужности директора Завода донео је Одлуку број 01-417/2022 од 20. октобра 2022. године којом се одобрава набавка овог софтвера, позивајући се на члан 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, и уједно, одобрава набавку лиценце за његово одржавање, позивајући се на исти члан. Појединачне процењене вредности ових набавки су: за овај софтвер - 650.000 динара и за лиценцу за његово одржавање - 703.104 динара, што је укупно 1.353.104 динара без ПДВ-а (трећа допуна Плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2022. годину). Завод је закључио Уговор од 2. новембра 2022. године (на енглеском језику) са поменутиим произвођачем, за предметне набавке. Обе исплате су извршене 1. новембра 2022. године.

Имајући у виду да се према члану 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, одредбе овог закона не примењују на набавку добара и услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, као и да је укупна процењена вредност предметних набавки 1.353.104 динара без ПДВ-а, а уговорена вредност 1.353.103 динара без ПДВ-а, следи да је Завод био у обавези да преузме обавезе по претходно спроведеном поступку јавне набавке прописаном чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

### Откривена неправилност

Завод није преузео и извршио обавезе у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, јер је током 2022. године набавио софтвер и лиценцу за одржавање овог софтвера, од произвођача Environmental Systems Research Institute, Inc. New York Street, USA, чији је званични заступник GDI Solutions d.o.o, Beograd, процењене вредности 1.353.104 динара без ПДВ-а и уговорене вредности 1.353.103 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке из члана 51 Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 28 став 1 овог закона.

### Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимају и извршавају обавезе у складу са Законом о буџетском систему.