

Број: 1209

Датум: 14.03.2024. године

ПРИМЉЕНО: 18. MAR 2024			
Уг. јаб.	Бр.с.	Прилог	Буджет
1/00	1005/2023-05/23		

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ

БЕОГРАД  
Макеизијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, ул. Звечанска бр. 7, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА  
ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД, ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400–1005/2023–05/23, Београд, од 18. децембра 2023. године

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

1

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

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) Субјект ревизије је више исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за износ од 2.598 хиљада динара, а мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) у истом износу, јер је расходе који се односе на електро и молерско-фарбарске радове и радове на демонтажи дотрајалих и уградњи нових радијаторских вентила и радијаторских навијака, евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.2.1.2.9 Зграде и грађевински објекти – конто 511000); 2) Субјект ревизије је више исказао издатке за машине и опрему (512000) за износ од 1.291 хиљада динара, а мање исказао расходе за материјал (426000) у истом износу. јер је расходе у вези набавке тетра пелена, дечије постељине и ћебади, евидентирао као издатке
---	---

за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.10 Машине и опрема – конто 512000);

- 3) Субјект ревизије није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања, јер је краткорочна потраживања више исказао за 960 хиљада динара од стања на контима пасивних временских разграничења и стање на контима активних временских разграничења исказао мање за износ од 960 хиљада динара од стања исказаних на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 3.2.2.1 Билансна равнотежа);
- 4) Субјект ревизије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 2.598 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ расхода за текуће поправке и одржавање које је евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 5) Субјект ревизије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 1.291 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности опреме за износ расхода за материјал које је евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 6) Субјект ревизије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (230000) и активна временска разграничења (130000) најмање у износу од 33.424 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирао стање обавеза по основу расхода за запослене из децембра 2022. године, што

	<p>није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);</p> <p>7) Субјект ревизије није обезбедио да појединачне пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза;</p> <p>8) Субјект ревизије је у већем износу од прописаног у периоду од јуна до децембра 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за плате двоје запослених најмање у износу од 269 хиљада динара, тако што је Решењем одговорног лица поред коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврдио и коефицијенте који се односе на увећање плате запосленима по основу радне успешности и предвиђених обавеза, задужења и одговорности а на терет сопствених средстава, тако да укупан коефицијент за обрачун и исплату плата није у складу са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>1) Као што је ревизији већ познато, не постоји званична подела између ова два појма, али без обзира на то Центар ће убудуће водити рачуна о подели на текуће одржавање и инвестиције, односно Центар ће се информисати у погледу тога, пре вршења поделе, код стручних лица у датој материји;</p> <p>2) Ова препорука је везана за претходну, самим тим, уколико подела на текуће одржавање и инвестиције буде у реду, ова ситуација више неће бити присутна у исказивању и евиденцији;</p> <p>3) Центар је поступио по овој препоруци и у Билансу стања за 2023. годину, успоставио је билансну равнотежу;</p>

		<p>4) Ова препорука је везана за препоруку 1, односно 2, одговор је у погледу тога идентичан;</p> <p>5) Ова препорука је везана за препоруку 1, односно 2, одговор је у погледу тога идентичан;</p> <p>6) Препорука је остварена, евиденција је исправљена, кроз образац 1– Биланс стања за 2023. годину, Центар је евидентирао стање обавеза по основу расхода за запослене из децембра 2023. године;</p> <p>7) Центар је приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, увео и Извештаје Комисија за попис;</p> <p>8) Центар је пре објављивања коначног Извештаја о ревизији, донео Решења којим је ставио ван снаге Решења о утврђеном праву запослених на увећану зараду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Имајући у виду концепцију ове препоруке, Центар не може поседовати директан писани доказ о предузимању мере исправљања;</p> <p>2) Имајући у виду концепцију ове препоруке, Центар не може поседовати директан писани доказ о предузимању мере исправљања;</p> <p>3) Образац Биланса стања за 2023. годину;</p> <p>4) Имајући у виду концепцију ове препоруке, Центар не може поседовати директан писани доказ о предузимању мере исправљања;</p> <p>5) Имајући у виду концепцију ове препоруке, Центар не може поседовати директан писани доказ о предузимању мере исправљања;</p> <p>6) Образац Биланса стања за 2023. годину;</p> <p>7) Пример Извештаја о попису;</p> <p>8) Решења о стављању ван снаге Решења о утврђеном праву запослених на увећану зараду, оба од 14.12.2023. године.</p>



II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Код субјекта ревизије рачуноводствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за услуге по уговору и материјал, у већини случајева не садрже потписе лица која врше контролу исправа, како је то утврђено одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства. (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).	Центар ће у наредном периоду обезбедити потписивање свих рачуноводствених исправа од стране лица која врше контролу исправа.	руководилац финансијско-рачуноводствених послова	Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.
2.	Субјект ревизије је у току 2022. године пословне промене по основу спроведеног плаћања а по испостављеним фактурама за добра и услуге које су биле у оквиру тестираног узорка, евидентирао у	Центар ће предузети потребне мере и спровести активности како би обезбедио да књижење документације буде максимално ажурно.	руководилац финансијско-рачуноводствених послова	Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.

	<p>пословним књигама у периоду који је дужи од рока утврђеног одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).</p>		
<p>3. Субјект ревизије није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3.2 Процењена вредност јавних набавки).</p>	<p>Центар ће предузети потребне мере и спровести активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у наредном периоду, односно Центар ће сачинити Записнике о истраживању тржишта.</p>	<p>в.д. директора Центра Зоран Милачић</p>	<p>Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.</p>

4.	<p>Субјект ревизије је у 2022. години извршио расходе за услуге текућих поправки и одржавања котларнице у износу од најмање 1.617 хиљада динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности основу Уговора о јавној набавци број 217/2 од 25. фебруара 2022. године и Анекса број: 217/2-2 од 13.децембра 2022. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона (описано у напомени 3.3.4 Извршење уговора о јавним набавкама).</p>	<p>Центар ће успоставити додатне, поред постојећих, контролне механизме у делу праћења извршења Уговора, путем именовања одговорних лица за праћење извршења Уговора.</p>	<p>в.д. директора Центра Зоран Милачић</p>	<p>Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.</p>
5.	<p>Субјект ревизије је извршио набавку добара, услуга и радова (добра, услуга и радова који имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да</p>	<p>Центар ће у наредном периоду водити рачуна да за добра, услуге и радове који имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да испуне, планира и спроводи поступке јавних набавки у току године, тј. да у складу са препорукама</p>	<p>в.д. директора Центра Зоран Милачић</p>	<p>Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.</p>



<p>испуне; истоврсна добра, услуге и радови) у укупном износу од 16.986 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је исте набавке поделио на више набавки, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама (описано у напомени 3.3.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).</p>	<p>Државне ревизорске институције, уместо набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, планира и спроводи јавне набавке у горе наведеним случајевима.</p>		
<p>6. Субјект ревизије није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7</p>	<p>Центар ће у наредном периоду у свим Моделима Уговора о набавкама, који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, предвидети одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.</p>	<p>в.д. директора Центра Зоран Милачић</p>	<p>Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.</p>



став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности) није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).			
---	--	--	--

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

- Акциони план Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд;
- За тачку 1. рачуноводствена исправа потписана од стране лица које врши контролу исправа;
- За тачку 2. Налог књижења и Преглед извода евид. рачуна;
- За тачку 3. Записник о истраживању тржишта за јавну набавку, набавку добра- лекови, санитарски и лабораторијски материјал за потребе Центра за заштиту одојчади, деце и омладине;
- Доказе који се тичу тачака 4. и 5., Центар не поседује у овом тренутку, већ ће мере исправљања тек бити предузете, када се за предузимањем наведених мера буде јавила потреба, тј. како у току године буде додатно планирано и завршавано спровођење поступака набавки;
- За тачку 6. Модел Уговора за јавну набавку- набавку добра- лекови, санитарски и лабораторијски материјал за потребе Центра за заштиту одојчади, деце и омладине.

### III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањња ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

- *нпр. акциони план...*

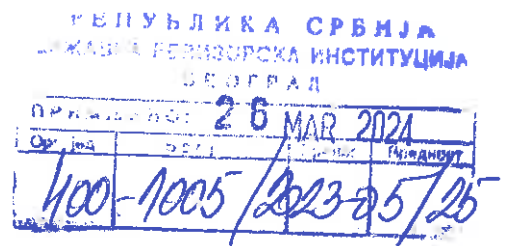
Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

**Напомена:** Меморандум Центра из непознатих техничких разлога није могао бити стављен на прву страну Извештаја, изнад наслова, већ га је сам Образац документа ставио на страну 4, изнад одељка II- приоритети 2.

В.Д. ДИРЕКТОРА ЦЕНТРА ЗОРАН МИЛАЧИЋ



Број: 1209  
Датум: 14.03.2024. године



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, ул. Звечанска бр. 7, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА  
ЗА ЗАШТИТУ ОДОЛЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД, ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400–1005/2023–05/23, Београд, од 18. децембра 2023. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије је више исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за износ од 2.598 хиљада динара, а мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) у истом износу, јер је расходе који се односе на електро и молерско-фарбарске радове и радове на демонтажи дотрајалих и уградњи нових радијаторских вентила и радијаторских навијака, евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.2.1.2.9 Зграде и грађевински објекти – конто 511000);
----	--	--

	Опис мере исправљања	Као што је ревизији већ познато, не постоји званична подела између ова два појма, али без обзира на то Центар ће убудуће водити рачуна о подели на текуће одржавање и инвестиције, односно Центар ће се информисати у погледу тога, пре вршења поделе, код стручних лица у датој материји;
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Центар доставља налог књижења из кога се може утврдити да су одређени расходи књижени на текућем одржавању, а не на некретнинама и опреми.
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије је више исказао издатке за машине и опрему (512000) за износ од 1.291 хиљада динара, а мање исказао расходе за материјал (426000) у истом износу, јер је расходе у вези набавке тетра пелена, дечије постељине и ћебади, евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.10 Машины и опрема – конто 512000);
	Опис мере исправљања	Ова препорука је везана за претходну, самим тим, уколико подела на текуће одржавање и инвестиције буде у реду, ова ситуација више неће бити присутна у исказивању и евиденцији;
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Центар доставља налог књижења из кога се може утврдити да су одређени расходи књижени на материјалу, а не на опреми.
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања, јер је краткорочна потраживања више исказао за 960 хиљада динара од стања на контима пасивних временских разграничења и стање на контима активних временских разграничења исказао мање за износ од 960 хиљада динара од стања исказаних на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 3.2.2.1 Билансна равнотежа);

	Опис мере исправљања	Центар је поступио по овој препоруци и у Билансу стања за 2023. годину, успоставио је билансну равнотежу;
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац Биланса стања за 2023. годину и упоредни преглед из Обрасца биланса стања за 2023. годину.
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 2.598 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ расхода за текуће поправке и одржавање које је евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
	Опис мере исправљања	Ова препорука је везана за препоруку 1, односно 2, одговор је у погледу тога идентичан;
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Центар доставља налог књижења из кога се може утврдити да су одређени расходи књижени на материјалу, а не на опреми.
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 1.291 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности опреме за износ расхода за материјал које је евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
	Опис мере исправљања	Ова препорука је везана за препоруку 1, односно 2, одговор је у погледу тога идентичан;

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Центар доставља налог књижења из кога се може утврдити да су одређени расходи књижени на текућем одржавању, а не на некретнинама и опреми.
6.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (230000) и активна временска разграничења (130000) најмање у износу од 33.424 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирао стање обавеза по основу расхода за запослене из децембра 2022. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
	Опис мере исправљања	Препорука је остварена, евиденција је исправљена, кроз образац 1– Биланс стања за 2023. годину, Центар је евидентирао стање обавеза по основу расхода за запослене из децембра 2023. године;
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац Биланса стања за 2023. годину и налози за исплату зарада за децембар 2023. године, које су исплаћене у јануару 2024. године.
7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије није обезбедио да појединачне пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза);
	Опис мере исправљања	Центар је приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, увео и Извештаје Комисија за попис;
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Примери Извештаја о попису.
8.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије је у већем износу од прописаног у периоду од јуна до децембра 2022. године преузео обавезе и извршио



		<p>расходе за плате двоје запослених најмање у износу од 269 хиљада динара, тако што је Решењем одговорног лица поред коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврдио и коефицијенте који се односе на увећање плате запосленима по основу радне успешности и предвиђених обавеза, задужења и одговорности а на терет сопствених средстава, тако да укупан коефицијент за обрачун и исплату плата није у складу са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000);</p>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Центар је пре објављивања коначног Извештаја о ревизији, донео Решења којим је ставио ван снаге Решења о утврђеном праву запослених на увећану зараду;</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Решења о стављању ван снаге Решења о утврђеном праву запослених на увећану зараду, оба од 14.12.2023. године, обрачуни зарада запослених за јануар и фебруар 2024. године, Решења о утврђивању права запослених на увећање основне зараде на основу радног учинка, по основу обима рада и квалитета извршеног посла у јануару и фебруару 2024. године.</p>

## II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Код субјекта ревизије рачуноводствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за услуге по уговору и материјал, у већини случајева не садрже потписе лица која врше контролу исправа, како је то утврђено одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства. (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).	Центар ће у наредном периоду обезбедити потписивање свих рачуноводствених исправа од стране лица која врше контролу исправа.	руководилац финансијско-рачуноводствених послова	Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.
2.	Субјект ревизије је у току 2022. године пословне промене по основу спроведеног плаћања а по испостављеним фактурама за добра и услуге које су биле у оквиру тестираног узорка, евидентирао у	Центар ће предузети потребне мере и спровести активности како би обезбедио да књижење документације буде максимално ажурно.	руководилац финансијско-рачуноводствених послова	Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.

	<p>пословним књигама у периоду који је дужи од рока утврђеног одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).</p>			
3.	<p>Субјект ревизије није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3.2 Процењена вредност јавних набавки).</p>	<p>Центар ће предузети потребне мере и спровести активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у наредном периоду, односно Центар ће сачинити Записнике о истраживању тржишта. У погледу јавних набавки, једина јавна набавка која је спровођена од децембра 2023. године је јавна набавка добаралекови, санитетски материјал и лабораторијски потрошни материјал, која је покренута у фебруару 2024. године.</p>	<p>в.д. директора Центра Зоран Милачић</p>	<p>Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.</p>

4.	<p>Субјект ревизије је у 2022. години извршио расходе за услуге текућих поправки и одржавања котларнице у износу од најмање 1.617 хиљада динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности основу Уговора о јавној набавци број 217/2 од 25. фебруара 2022. године и Анекса број: 217/2-2 од 13.децембра 2022. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона (описано у напмени 3.3.4 Извршење уговора о јавним набавкама).</p>	<p>Центар ће успоставити додатне, поред постојећих, контролне механизме у делу праћења извршења Уговора, путем именовања одговорних лица за праћење извршења Уговора.</p>	<p>в.д. директора Центра Зоран Милачић</p>	<p>Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.</p>
5.	<p>Субјект ревизије је извршио набавку добара, услуга и радова (добра, услуга и радова који имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да</p>	<p>Центар ће у наредном периоду водити рачуна да за добра, услуге и радове који имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да испуне, планира и спроводи поступке јавних набавки у току године, тј. да у складу са препорукама</p>	<p>в.д. директора Центра Зоран Милачић</p>	<p>Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.</p>

	<p>испуне; истоврсна добра, услуге и радови) у укупном износу од 16.986 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је исте набавке поделио на више набавки, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама (описано у напомени 3.3.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).</p>	<p>Државне ревизорске институције, уместо набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, планира и спроводи јавне набавке у горе наведеним случајевима. Наведено ће бити остварено кроз подношење Захтева за обезбеђење финансијских средстава надлежним инстанцама и планирање финансијских средстава за наредну буџетску годину, кроз подношење Захтева и измене и допуне Финансијског плана за текућу годину, планирање јавних набавки и планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавки путем Наручбенице).</p>		
6.	<p>Субјект ревизије није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену</p>	<p>Центар ће у наредном периоду у свим Моделима Уговора о набавкама, који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, предвидети одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У погледу јавних набавки, једина јавна набавка која је спровођена од децембра 2023. године је јавна набавка добаралекови, санитарски материјал и лабораторијски потрошни материјал, која је покренута у фебруару 2024. године,</p>	в.д. директора Центра Зоран Милачић	Од 18.12.2023. године до 31.12.2024. године.

<p>бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности) није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за</p>	<p>те Вам у прилогу достављамо пример Модела Уговора за две набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавке путем Наручбенице), које су спровођене у фебруару и марту 2024. године.</p>		
--	---	--	--

<p>утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).</p>			
--	--	--	--

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

- Акциони план Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд;
- За тачку 1. рачуноводствене исправе потписане од стране лица које врши контролу исправа и Налог в.д. директора;
- За тачку 2. Налози књижења и Прегледи извода евид. рачуна и Налог в.д. директора;
- За тачку 3. Записник о истраживању тржишта за јавну набавку, набавку добра- лекови, санитарски и лабораторијски материјал за потребе Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, са сликама за меродавне артикле;
- Доказе који се тичу тачака 4. и 5., Центар не поседује у овом тренутку, већ ће мере исправљања тек бити предузете, када се за предузимањем наведених мера буде јавила потреба, тј. како у току године буде додатно планирано и завршавано спровођење поступака набавки;
- За тачку 6. Модел Уговора за јавну набавку- набавку добра- лекови, санитарски и лабораторијски материјал за потребе Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Модел Уговора за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује- набавка услуге- вођење послова референта III заштите за све објекте и Модел Уговора за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује- набавка услуге- репарација стакла у објектима Центра.



### III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

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

**Напомена:** Меморандум Центра из непознатих техничких разлога није могао бити стављен на прву страну Извештаја, изнад наслова, већ га је сам Образац документа ставио на страну 4, изнад одељка II- приоритети 2.

В.Д. ДИРЕКТОРА ЦЕНТРА ЗОРАН МИЛАЧИЋ



*[Handwritten signature]*