

Завод за васпитање деце и омладине Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	02	02.08.2024
Прилог	Вредност		
400-122/2024-05/18			

ЗАВОД ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРИМЉЕНО: 01.10.2024			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредности
	122		

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

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

Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023 годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-122/2024-05/18, 02.07.2024. 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	Грешке, неправилности и погрешна исказивања	Завод за васпитање деце и омладине Београд, није међусобно усагласио интерне акте којима су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није свој интерни акт усагласио са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу који се односи на датум до којег је обавезно доношење акта о образовању пописне комисије (Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење); Страна 19-20 тачке 1 и 5
2	Опис мере исправљања	Завод за васпитање деце и омладине Београд је изменио Правилник о организацији буџетског рачуноводства 813/5 од 20.05.2021. и усагласио са правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава, на седници Управног одбора одржаној 01.08.2024.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама правилника о организацији буџетског рачуноводства бр.1575/2 од 01.08.2024.
1	Грешке, неправилности и погрешна исказивања	Завод за васпитање деце и омладине Београд није посебним актом ближе уредио спровођење набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама
2	Опис мере исправљања	Завод за васпитање деце и омладине Београд је изменио Правилник о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд на одржаној седници Управног одбора бр.1576 од 01.08.2024.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама Правилника о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд бр.1576 од 01.08.2024.
1	Грешке, неправилности и погрешна исказивања	Завод за васпитање деце омладине Београд у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приход од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу

1

		од 89 хиљада динара и у истом износу мање исказао приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400, јер је приход од накнаде штете по полиси осигурања евидентирао као приход који остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000); Страна бр.12
2	Опис мере исправљања	Завод за васпитање деце и омладине Београд од 02.07.2024. до 02.10.2024. није имало уплата по штетама комингента Миленијум осигурање, па није било ни књижења као доказ о исправљеним грешкама, које су евидентирани кроз извештај у протеклом периоду
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица Миленијум осигурања, као и извештај са портала СПИ- В-ИВ-003 и В-ИВ-001, као и аналитичку картицу конта 742316
1	Грешке, неправилности и погрешна исказивања	Завод за васпитање деце и омладине Београд у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Завод је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 170 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за набавку машина и опреме – конто 512000, јер је издатке за набавку система за видео-надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена: 3.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
2	Опис мере исправљања	У наведеном периоду од 02.07.2024. до 02.10.2024. није било набавке за опрему за јавну безбедност која би се књижила на одговарајући конто у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ достављамо извештај са портала СПИ- В-ИВ001, као и картица конта 425281

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене наредним приоритетама 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	Грешке, неправилности и погрешна исказивања	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Завод нема статут који је усалашен са одредбама чл. 12 и 114 Закона о социјалној заштити.	Завод је покренуо поступак израде статута у складу са законом о социјалној заштити, и извршиће измену у року који је предвиђен.	в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине	02.07.2025
2	Завод нема акт о организацији и систематизацији послова који је усклађен са постојећом организационом структуром Завода.	Завод је покренуо поступак израде акта о организацији и систематизацији послова у складу са преопструком, у року који је за то предвиђен.	в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине	02.07.2025.
3	Завод није ускладио Финансијски план за 2023. годину са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије за 2023. годину за 497 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 50 став 3 Закона о буџетском систему.	Завод у 2024. години врши усклађивање Финансијског плана са одобреним апропријацијама. Урадиће се усклађивање са последњом изменом Финансијског плана и са последње одобреним апропријацијама у буџету. Након последњег извршеног усклађивања доставиће се докази за 2024. Годину.	в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине	28.02.2025.
4.	Завод је у Извештајима о извршењу буџета Обраста 5: 1) у колони 4 (износ планираних прихода и прихода) исказао планиране приходе: (1) за донације и помоћи од међународних организација у већем износу за 603 хиљаде динара и (2) за приходе из буџета у мањем износу за две хиљаде динара, од прихода планираних Финансијским планом Завода за 2023. годину; 2) у колони 4 (износ одобрених апропријација) више исказао одобрене апропријације у укупном износу од 7.055 хиљада динара: (1) за социјална давања запосленима у износу од седам хиљада динара, (2) за сталне трошкове у износу од 2.810 хиљада динара, (3) за трошкове путовања у износу од четири хиљаде динара, (4) за услуге по уговору у износу од 1.092 хиљаде динара, (5) за специјализоване услуге у износу од 100 хиљада динара, (6) за текуће поправке и одржавање у	Завод ће прилоком састављања последње измене финансијског плана усклађивање ће се извршити са програмом Спери за све приходне и расходне апропријације и све економске класификације. Након последњег извршеног усклађивања доставиће се докази за 2024. Годину.	в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине	28.02.2025.

	<p>износу од 759 хиљада динара, (7) за материјал у износу од 2.254 хиљаде динара, (8) за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 29 хиљада динара, од апропријација одобрених Финансијским планом Завода за 2023. годину; 3) у колони 4 (износ одобрених апропријација) мање исказао одобрене апропријације у укупном износу од 7.159 хиљада динара:</p> <p>(1) за накнаде трошкова за запослене у износу од девет хиљада динара, (2) за сталне трошкове у износу од 2.656 хиљада динара, (3) за трошкове путовања у износу од 84 хиљаде динара, (4) за услуге по уговору у износу од 1.163 хиљаде динара, (5) за специјализоване услуге у износу од 130 хиљада динара, (6) за текуће поправке и одржавање у износу од 941 хиљаде динара, (7) за материјал у износу од 2.145 хиљада динара, (8) за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 31 хиљаде динара, од апропријација одобрених Финансијским планом Завода за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>		
		<p>Завод ће наведене неправилности одклонити у наредном завршном извештају. Евидентираће се у складу са правилником о стандардном класификационом оквиру и континенталном буџетском систему.</p> <p>О чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	
		<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
<p>5.</p>	<p>У Извештају о извршењу буџета – Образац 5. Завод је више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – којто 742300 у износу од 362 хиљаде динара, а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – којто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова струје, грејања, воде и других трошкова који се односе на месечне режије из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са чланом 17 Правилника о</p>		

	<p>стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Завод је више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 1.605 хиљада динара као и расходе за сталне трошкове – конто 421000 за исти износ, јер није кориговао (сторнирао) извршене расходе за сталне трошкове већ их је евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>				
6.	<p>Завод ће наведене неправилности отклонити у наредном Завршном финансијском извештају за 2024 годину. Евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. О чему ће се доставити докази, након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>Завод ће наведене неправилности отклонити у наредном Завршном финансијском извештају за 2024 годину. Евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. О чему ће се доставити докази, након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>Завод ће наведене неправилности отклонити у наредном Завршном финансијском извештају за 2024 годину. Евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. О чему ће се доставити докази, након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>Завод ће наведене неправилности отклонити у наредном Завршном финансијском извештају за 2024 годину. Евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. О чему ће се доставити докази, након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p> <p>28.02.2025.</p>
7.	<p>У току 2023. године, Завод је остварио приход од давања у закуп пословног простора у износу од 629 хиљада динара, односно без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 ст. 1 и 2 Закона о јавној својини.</p> <p>Завод је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 27 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињене и потврђене у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Завод ради на прибављању сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, и извршиће прибављање у року предвиђеном за то. Покретност је поступак за прибављање сагласности.</p>	<p>Завод у 2024. години не преузима обавезе без закљученог уговора, нити ће у наредном периоду преузимати, о чему ће се доставити докази до краја задатог рока.</p>	<p>Завод ће предузети мере приликом наредног пописа имовине. Приликом спровођења пописа на дан 31.12.2024 године. Извештаји ће садржавати све предвиђене елементе, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p> <p>28.02.2025.</p>
8.	<p>Завод је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 27 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињене и потврђене у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Завод ради на прибављању сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, и извршиће прибављање у року предвиђеном за то. Покретност је поступак за прибављање сагласности.</p>	<p>Завод у 2024. години не преузима обавезе без закљученог уговора, нити ће у наредном периоду преузимати, о чему ће се доставити докази до краја задатог рока.</p>	<p>Завод ће предузети мере приликом наредног пописа имовине. Приликом спровођења пописа на дан 31.12.2024 године. Извештаји ће садржавати све предвиђене елементе, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p> <p>28.02.2025.</p>
9.	<p>Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Завод ће приликом наредног пописа извршити између неправилности. Завод ће на посебним пописним листама евидентирати имовину других правних субјеката, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>Завод ће приликом наредног пописа извршити између неправилности. Завод ће на посебним пописним листама евидентирати имовину других правних субјеката, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>Завод ће приликом наредног пописа извршити између неправилности. Завод ће на посебним пописним листама евидентирати имовину других правних субјеката, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p> <p>28.02.2025.</p>
10.	<p>Завод ће приликом наредног пописа извршити између неправилности. Завод ће на посебним пописним листама евидентирати имовину других правних субјеката, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>Завод ће приликом наредног пописа извршити између неправилности. Завод ће на посебним пописним листама евидентирати имовину других правних субјеката, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>Завод ће приликом наредног пописа извршити између неправилности. Завод ће на посебним пописним листама евидентирати имовину других правних субјеката, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>Завод ће приликом наредног пописа извршити између неправилности. Завод ће на посебним пописним листама евидентирати имовину других правних субјеката, о чему ће се доставити докази након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p> <p>28.02.2025.</p>

	стварним стањем.				
11.	Завод није пописао књиговоду у износу од најмање 59.201 хиљаде динара, јер није пописао грађевинске објекте, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Завод ће приликом наредног пописа извршити измену неправилности. Грађевински објекти ће бити пописани са амортизационим стогама и исказани приликом спровођења пописа на 31.12.2024. године.	В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине	28.02.2025.	
12.	Приликом спровођења пописа за 2023. годину, Завод је мање пописао краткорочна потраживања у износу од 628 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Завод ће приликом наредног пописа извршити измену неправилности за сва краткорочна потраживања, и доставити доказе након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.	В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине	28.02.2025.	
13.	Приликом спровођења пописа за 2023. годину, Завод је мање пописао обавезе у износу од 7.809 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Завод ће приликом наредног пописа извршити измену неправилности везану за исказивање обавеза, и доставити доказе након извршеног пописа на дан 31.12.2024 године, и израде Финансијског извештаја за 2024 годину.	В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине	28.02.2025.	
14.	Помоћна књига основних средстава је непотпуна и непоуздана јер је велики број основних средстава евидентиран збирно, инвентарни бројеви се не поклапају са инвентарним бројевима у пописним листама и не садржи тачне и поуздане податке о стању нефинансијске имовине.	Завод ће приликом наредног пописа извршити измену неправилности. Одређене неправилности су већ отклоњене. Покретност је постојала да помоћна књига основних средстава садржи све потребне елементе како би била потпуна и поуздана, о чему ће се доставити докази након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.	В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине	28.02.2025.	
15.	У Билансу стања на дан 31. децембар 2023 године, Завод је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 12.594 хиљаде динара, јер је непокретност која му је поверена на управљање евидентирао као своју непокретност уместо у ванбилансној евиденцији, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стогама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском ракуноводству.	Завод ће приликом наредног пописа извршити измену неправилности. Завод ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024 годину доставити исправност исказивања грађевинских објеката и зграда, и доставити доказе након рока предвиђеног за то.	В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине	28.02.2025.	

16.	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 71.795 хиљада динара у активи (конто 011100 – Зграде и грађевински објекти) и пасиви (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима), јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Завод ће извршити измену прилоком израде завршног извештаја за 2024 годину. Завод ће након израде Финансијског извештаја за 2024 годину доставити доказе о изменама за вредност зграда и грађевинских објеката у складу са Правилником.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
17.	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 1.174 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене виших амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Завод ће извршити измену прилоком израде завршног извештаја за 2024 годину. Завод ће након израде Финансијског извештаја за 2024 годину доставити доказе о измењеним обрачуном амортизација за вредност зграда и грађевинских објеката и доставити доказе за то.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
18.	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао вредност опреме у износу од 1.215 хиљада динара у активи (конто 011200 – Опрема) и пасиви (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима), јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Завод ће извршити измену прилоком израде завршног извештаја за 2024 годину. Завод ће при изради Финансијског извештаја за 2024 годину исказати вредност опреме у сталним средствима према Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и након тога доставити доказе за то.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
19.	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао стање опреме у износу од 170 хиљада динара на синтетичком конту 011200 – Опрема и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећао вредност опреме за износ набављеног система за видео –</p>	<p>Завод ће прилоком састављања Финансијских извештаја за 2024 годину исказати стање опреме у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и континенталног плана и доставити доказе након израде извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>

20.	<p>надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 52 хиљаде динара, јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног извештаја за 2024 годину.</p> <p>Завод ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024 годину обрачунаати амортизациону стогу у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања, о чему ће доставити доказе након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
21.	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао нематеријалну имовину (конто 016100) у износу од 18 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему (конто 011200) јер је на конту 011200 – Опрема евидентирао компјутерски софтвер уместо што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног извештаја за 2024 годину.</p> <p>Завод ће при изради Финансијског извештаја за 2024 годину исказати опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану, након чега ће доставити доказе за исти.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
22.	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је у активи на групи 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала мање исказао ставе залиха потрошног материјала у износу од 16 хиљада динара и у пасиви у истом износу вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није увео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и доношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног извештаја за 2024 годину.</p> <p>Завод ће приликом састављања Финансијског извештаја за 2024 годину исказати залихе ситног потрошног материјала у складу са Правилником о начину припреме, састављања и доношења Финансијских извештаја, и након израде Финансијских извештаја доставити доказе за то.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
23.	<p>Завод је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жаро и текући рачуни у износу од 349 хиљада динара у активи и више</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног извештаја за 2024 годину.</p> <p>Завод ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024 годину исказати почетно стање жиро и текућег рачуна и доставити</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>

	<p>одговарајућа конта у пасиви за исти износ, што није у складу са одредбама члан 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>доказе за то након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.</p>		
24.	<p>У билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао почетно стање на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 349 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, што није у складу са одредбама члан 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног извештаја за 2024 годину, и исказати потраживања на основу продаје и друга потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. О чему ће доставити доказе након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	28.02.2025.
25.	<p>Завод је у пословним књигама евидентирао потраживања од купаца у износу од 2.863 хиљаде динара на аналитичком конту 122110 -- Купци у земљи уместо на аналитичком конту 122150 – Потраживања од других органа и организација (Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања) у износу од 2.863 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног Финансијског извештаја за 2024 годину. О чему ће доставити доказе након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	28.02.2025.
26.	<p>Завод није усагласио потраживања у укупном износу од најмање 3.249 хиљада динара, и то: 1) од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 2.863 хиљаде динара; 2) од Школе за основно и средње образовање „Вожд“, Београд у износу од 292 хиљаде динара, 3) од „Телеком Србија“ а. д. Београд у износу од 94 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском računоводству.</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног извештаја за 2024 годину. Завод ће извршити усаглашавање потраживања од купаца за 2024 годину и доставити доказе за то након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	28.02.2025.
27.	<p>Завод је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4-913 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Завод у 2024 години не преузима веће обавезе у односу на одобрене апропријације у складу са законом о буџетском систему, о чему ће доставити доказе за то након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	28.02.2025.
28.	<p>У билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је исказао почетно стање обавеза према добављачима у земљи – конто 252100 које је за 2.228 хиљада динара мање од евидентираних почетног стања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног извештаја за 2024 годину, и исказати почетно стање обавеза према добављачима, о чему ће доставити доказе за то након израде Финансијског извештаја за 2024 годину.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	28.02.2025.

29.	<p>начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је:</p> <p>1) више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 119 хиљада динара;</p> <p>2) мање исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.280 хиљада динара, јер није у пословним књигама ускладио салдо добављача са салдом у Централном регистру</p> <p>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.</p>	<p>Завод ће извршити измену приликом израде завршног извештаја за 2024 годину на дан 31.12.2024 године, о чему ће доставити доказе за то након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
30.	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 282 хиљаде динара и у истом износу више исказао вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121), јер није приликом отварања почетног стања за 2023. годину затворио вишак прихода и примања – суфицит и није евидентирао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Завод ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024 годину исказати суфицит или дефицит у складу са правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>О чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
31.	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у пословним књигама, Завод није евидентирао и исказао опрему других правних субјеката која се налази на коришћењу у износу од 2.676 хиљада динара, у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Завод ће у пословним књигама евидентирати опрему других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу и исту исказати у Финансијским извештајима за 2024 годину.</p> <p>О чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024 годину.</p>	<p>В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>28.02.2025.</p>
32.	<p>Завод није пружио писане доказе да је обезбедио да проценена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време</p>	<p>Завод је у 2024 години спроводио јавне набавке уз испитивање и истраживање тржишта, и у наредном периоду ће спроводити јавне набавке</p>	<p>В.Д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>02.07.2025.</p>

	<p>покретања поступака јавних набавки у 2023. години, односно није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, као и извршену проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>и истраживање и испитивање тржишта о чему ће доставити доказе до датог рока.</p>		
33.	<p>Завод је у току 2023. године преузео обавезе и извршио расходе за робу у износу од најмање 16 хиљада динара без правног основа, односно без закључених уговора, што је у супротности са чланом 56 став 2 и чланом 58 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Завод у 2024 години не преузима обавезе без закљученог уговора, нити ће у наредном периоду преузимати о чему ће се доставити докази до краја датог рока.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>02.07.2025.</p>
34.	<p>Завод не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилника о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд.</p>	<p>Завод у 2024 години прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки и у наредном периоду ће пратити, о чему ће се доставити докази до краја датог рока.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>02.07.2025.</p>
35.	<p>Завод је преузео обавезе за набавку услуга текућег одржавања и поправке возила из возног парка Завода, без закљученог уговора, у износу од најмање 108 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Завод у 2024 години не преузима обавезе без закљученог уговора о јавној набавци, нити ће у наредном периоду преузимати, о чему ће се доставити докази до краја датог рока.</p>	<p>в.д- директора Завода за васпитање деце и омладине</p>	<p>02.07.2025.</p>

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

- Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2, број 1949, 01.10.2024. године.

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Завод није изменио и допунио Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места из 2016. године, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.	Завод ће покренути процедуру за измену и допуноу акта о процени ризика, када се обезбеде средства, о чему ће се доставити докази до наведеног рока.	в.д. директора Завода за васпитање деце и омладине	02.07.2027.
2	Завод је увео скраћено радно време одређеним запосленима (руководилац радне јединице, педагог, педагог, социјални радник и медицински техничар) применом смерница из члана 6 став 2 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србије, за чија радна места Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 5 и 6 став 2 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србије.	Завод ће након измене и допуне акта о процени ризика на радним местима увести скраћено радно време запосленима на радним местима са повећаним ризиком, о чему ће се доставити докази до наведеног рока.	в.д. директора Завода за васпитање деце и омладине	02.07.2027.

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

– Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 3, број 1930, 01.10.2024. године.

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

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(ПОТПИС)

