



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023.
години**



Број: 400-122/2024-05/22
Београд, 22. октобар 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1 Контролно окружење, Међусобна неусаглашеност интерних аката и неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге	4
2.2 Текући приходи.....	4
2.2.1 Други приходи – конто 740000, Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300	4
2.3 Текући расходи	5
2.3.1 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	5
2.4 Набавке добара, услуга и радова	5
2.4.1 Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама	5
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	6
2.5 Основни подаци о субјекту ревизије	6
2.5.1 Оснивање Завода, Статут Завода.....	6
2.5.2 Организациона структура Завода.....	6
2.6 Извештај о извршењу буџета.....	6
2.6.1. Припрема и доношење финансијског плана	6
2.6.2 Текући приходи – класа 700000	8
2.6.3 Текући расходи – класа 400000	9
2.7 Биланс стања	9
2.7.1. Попис имовине и обавеза	9
2.7.2. Нефинансијска имовина – класа 000000.....	12
2.7.3. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	15
2.7.4. Финансијска имовина – класа 100000.....	16
2.7.5. Обавезе – класа 200000.....	17
2.7.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	19
2.8 Набавке добара, услуга и радова	20
2.8.1. Процењена вредност јавних набавки	20
2.8.2. Набавке добара мимо закључених уговора	20
2.8.3. Праћење извршења уговора	20
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.....	21
2.9 Извештај о извршењу буџета.....	21
2.9.1 Текући расходи – класа 400000	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, број: 400-122/2024-05/18 од 2. јула 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Контролно окружење, Међусобна неусаглашеност интерних аката и неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге

2.1.1.1 Опис неправилности

Завод 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Завод је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је на седници Управног одбора одржаној 1. августа 2024. године усвојена измена Правилника о организацији буџетског рачуноводства, у циљу усаглашавања са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: Одлука о изменама Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 1575/2 од 1. августа 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Текући приходи

2.2.1 Други приходи – конто 740000, Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

2.2.1.1 Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Завод је више исказао приход од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Завод је у Одазивном извештају навео да у периоду од 02.07.2024. до 02.10.2024. године није имао уплате по штетама комитента Миленијум осигурање, па није било ни књижења које би биле евидентирани кроз извештај у протеклом периоду, као доказ о исправљеним грешкама.

Доказ: Картица аналитике Миленијум осигурања за период од 01.01.2024. до 02.10.2024. године, извештаји са портала СПИ – В-ІВ-003 и В-ІВ-001, картица конта 742316 – Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности за период од 01.01.2024. до 02.10.2024. године.



2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Текући расходи

2.3.1 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Завод је у Одазивном извештају навео да у периоду од 02.07.2024. до 02.10.2024. године није било набавке опреме за јавну безбедност која би се књижила на одговарајућем конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Извештај са портала СПИ – В-ИВ-001, картица конта 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност од 01.01.2024. до 02.10.2024. године, Фактура број: 1578 од 2. јуна 2023. године добављача Антиплам д.о.о. за услуге периодичног контролисања инсталације за аутоматску детекцију и дојаву пожара.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Набавке добара, услуга и радова

2.4.1 Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама

2.4.1.1 Опис неправилности

Завод 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Завод је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је на седници Управног одбора одржаној 1. августа 2024. године усвојена измена Правилника о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд.

Доказ: Одлука о изменама Правилника о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд број: 1576 од 1. августа 2024. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.5 Основни подаци о субјекту ревизије

2.5.1 Оснивање Завода, Статут Завода

2.5.1.1 Опис неправилности

Завод нема статут који је усаглашен са одредбама чл. 12 и 114 Закона о социјалној заштити.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је покренуо поступак израде статута у складу са Законом о социјалној заштити и да ће извршити измену у року који је предвиђен.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.5.2 Организациона структура Завода

2.5.2.1 Опис неправилности

Завод нема акт о организацији и систематизацији послова који је усклађен са постојећом организационом структуром Завода.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је покренуо поступак израде акта о организацији и систематизацији послова у складу са препоруком, у року који је предвиђен.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.6 Извештај о извршењу буџета

2.6.1. Припрема и доношење финансијског плана

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да у 2024. години врши усклађивање финансијског плана са одобреним апропријацијама. Последња измена финансијског плана за 2024. годину биће усклађена



са последње одобреним апропријацијама у буџету за 2024. годину. Након последње извршеног усаглашавања за 2024. годину Завод ће доставити доказ о мери исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.6.1.3 Опис неправилности

Завод је у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5:

1) у колони 4 (износ планираних прихода и примања) 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 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:

(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.

2.6.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће последњу измену финансијског плана за 2024. годину усагласити са стањем на дан 31.12.2024. године. Извршиће се усаглашавање са програмом СПИРИ за све приходне и расходне апропријације и све економске класификације. Након последње извршеног усаглашавања за 2024. годину Завод ће доставити доказ о мери исправљања.



Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.6.2 Текући приходи – класа 700000

2.6.2.1 Опис неправилности

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 362 хиљаде динара, а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 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 стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће наведену неправилност отклонити у Финансијским извештајима за 2024. годину. Приходи ће бити евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему ће Завод доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.6.2.3 Опис неправилности

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.

2.6.2.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће наведену неправилност отклонити у Финансијским извештајима за 2024. годину. Приходи и расходи ће бити евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему ће Завод доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.



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

2.6.2.5 Опис неправилности

У току 2023. године, Завод је остварио приход од давања у закуп пословног простора у износу од 629 хиљада динара, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 ст. 1 и 2 Закона о јавној својини.

2.6.2.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ради на прибављању сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије и да ће извршити прибављање у року предвиђеном за то. Покренут је поступак за прибављање сагласности.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.6.3 Текући расходи – класа 400000

2.6.3.1 Опис неправилности

Завод је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 27 хиљада динара без закљученог уговора, односно нарудбенице (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.

2.6.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, у 2024. години, не преузима обавезе без закљученог уговора, нити ће у наредном периоду преузимати, о чему ће доставити доказе до краја задатог рока.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7 Биланс стања

2.7.1. Попис имовине и обавеза

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће предузети мере приликом спровођења наредног пописа имовине и обавеза. Приликом спровођења пописа на дан 31.12.2024. године, извештаји ће садржати све предвиђене елементе, о чему ће Завод доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.1.3 Опис неправилности

Завод није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу (зграду са лифтом и два возила), што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.7.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће приликом спровођења наредног пописа отклонити откривену неправилност. Завод ће на посебним пописним листама евидентирати имовину других правних субјеката, о чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.1.5 Опис неправилности

Завод није пописао имовину 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.

2.7.1.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће приликом спровођења наредног пописа отклонити откривену неправилност. Грађевински објекти ће бити пописани са амортизационим стопама и исказани приликом спровођења пописа на дан 31.12.2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.



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

2.7.1.7 Опис неправилности

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.

2.7.1.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће приликом спровођења наредног пописа отклонити откривену неправилност, тако што ће пописати сва краткорочна потраживања и доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.1.9 Опис неправилности

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.

2.7.1.10 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће приликом спровођења наредног пописа отклонити откривену неправилност везану за исказивање обавеза и доставити доказе након извршеног пописа на дан 31.12.2024. године и израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.1.11 Опис неправилности

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.

2.7.1.12 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће приликом спровођења наредног пописа отклонити откривену



неправилност. Одређене неправилности су већ отклоњене. Покренут је поступак да помоћна књига основних средства садржи све потребне елементе како би била потпуна и поуздана, о чему ће Завод доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.2. Нефинансијска имовина – класа 000000

2.7.2.1 Опис неправилности

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 стопама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.7.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће приликом спровођења наредног пописа отклонити откривену неправилност. Завод ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024. годину исправно исказати грађевинске објекте и зграде и доставити доказе након рока предвиђеног за то.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.2.3 Опис неправилности

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.

2.7.2.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину. Завод ће након израде Финансијских извештаја за 2024. годину доставити доказе о изменама вредности зграда и грађевинских објеката у складу са Правилником о начину



припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.2.5 Опис неправилности

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.

2.7.2.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину. Завод ће након израде Финансијских извештаја за 2024. годину доставити доказе о измењеном обрачуну амортизације вредности зграда и грађевинских објеката.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.2.7 Опис неправилности

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.

2.7.2.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину. Завод ће при изради Финансијских извештаја за 2024. годину исказати вредност опреме у сталним средствима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и након тога доставити доказе.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.



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

2.7.2.9 Опис неправилности

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 – 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.

2.7.2.10 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024. годину исказати стање опреме у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.2.11 Опис неправилности

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.

2.7.2.12 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину. Завод ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024. годину обрачунати амортизациону стопу у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, о чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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



2.7.2.13 Опис неправилности

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 на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.7.2.14 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину. Завод ће при изради Финансијских извештаја за 2024. годину исказати опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, након чега ће доставити доказе за исти.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.3. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

2.7.3.1 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је у активи на групи 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала мање исказао стање 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 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.

2.7.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину. Завод ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024. годину исказати залихе ситног потрошног материјала у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и након израде Финансијских извештаја за 2024. годину доставити доказе.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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



2.7.4. Финансијска имовина – класа 100000

2.7.4.1 Опис неправилности

Завод је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни 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.

2.7.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину. Завод ће приликом састављања Финансијских извештаја за 2024. годину исказати почетно стање жиро и текућег рачуна и доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.4.3 Опис неправилности

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.

2.7.4.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских 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 Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.4.5 Опис неправилности

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.



2.7.4.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину, о чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.4.7 Опис неправилности

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 рачуноводству.

2.7.4.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину. Завод ће извршити усаглашавање потраживања од купаца за 2024. годину и доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.5. Обавезе – класа 200000

2.7.5.1 Опис неправилности

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.

2.7.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, у 2024 години, не преузима веће обавезе у односу на одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему, о чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.



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

2.7.5.3 Опис неправилности

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 евидентираног почетног стања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.7.5.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину и исказати почетно стање обавеза према добављачима, о чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.5.5 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је:

1) више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 119 хиљада динара;

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 фактура;

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.

2.7.5.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће извршити измену приликом израде Финансијских извештаја за 2024. годину, о чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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



2.7.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.7.6.1 Опис неправилности

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.

2.7.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да 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, о чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.7.6.3 Опис неправилности

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.

2.7.6.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да 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, о чему ће доставити доказе након израде Финансијских извештаја за 2024. годину.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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



2.8 Набавке добара, услуга и радова

2.8.1. Процењена вредност јавних набавки

2.8.1.1 Опис неправилности

Завод није пружио писане доказе да је обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време 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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је, у 2024. години, спроводио јавне набавке уз испитивање и истраживање тржишта, и да ће у наредном периоду спроводити јавне набавке и истраживање и испитивање тржишта, о чему ће доставити доказе до задатог рока.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.8.2. Набавке добара мимо закључених уговора

2.8.2.1 Опис неправилности

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.

2.8.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, у 2024. години, не преузима обавезе без закљученог уговора, нити ће у наредном периоду преузимати, о чему ће доставити доказе до краја задатог рока.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

2.8.3. Праћење извршења уговора

2.8.3.1 Опис неправилности

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.



2.8.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, у 2024. години, прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки и да ће у наредном периоду пратити, о чему ће доставити доказе до краја задатог рока.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. доказе 2024. године.

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

2.8.3.3 Опис неправилности

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.

2.8.3.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, у 2024. години, не преузима обавезе без закљученог уговора о јавној набавци, нити ће у наредном периоду преузимати, о чему ће доставити доказе до краја задатог рока.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 1949 од 1. октобра 2024. године.

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

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.9 Извештај о извршењу буџета

2.9.1 Текући расходи – класа 400000

2.9.1.1 Опис неправилности

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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће покренути процедуру за измену и допуно акта о процени ризика, када се обезбеде средства, о чему ће доставити доказе до наведеног рока.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 3 број: 1950 од 1. октобра 2024. године.



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

2.9.1.3 Опис неправилности

Завод је увео скраћено радно време одређеним запосленима (руководилац радне јединице, психолог, 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.

2.9.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће након измене и допуне Акта о процени ризика на радним местима и у радној околини увести скраћено радно време запосленима на радним местима са повећаним ризиком, о чему ће доставити доказе до наведеног рока.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 3 број: 1950 од 1. октобра 2024. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Завод за васпитање деце и омладине Београд, Београд, задовољавајуће.



Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. октобар 2024. године