



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији правилности пословања
Установе за новинско-издавачку делатност „Панорама“,
Београд, у делу који се односи на расходе за запослене и
преузимање обавеза за 2023. годину**



Број 400-1169/2024-06/15
Београд, 31. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија: доставио субјект ревизије.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама буџетских корисника које су вршене у претходним годинама, утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа који се односе на расходе за запослене и преузимање обавеза, јер:

- Нису обрачунавани и исплаћивани расходи за запослене у складу са прописима.
- Преузимање обавеза није вршено у складу са одобреним/расположивим средствима и прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије, дали смо пет препорука.

Препоруке су усмерене на то:

- да се преузимају обавезе у складу са расположивим апропријацијама;
- да се прибавља сагласност надлежног органа за преузимање обавеза;
- да се прибавља сагласност надлежне канцеларије за ангажовање лица;
- да се сачини стратегија управљања ризицима и регистар ризика и
- да се достављају годишњи извештаји о систему финансијског управљања и контроле и интерним ревизијама надлежном органу.

Резиме

Установа за новинско-издавачку делатност, Београд (у даљем тексту: Установа) донела је Правилник о раду 2016. године, који је измењен 2020. године, и закључила уговоре о раду, који су усклађени са прописима у делу који се односи на плате (зараде), додатке на плату, накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе.

Установа је обрачунала и исплатила плате (зараде), додатак на плату (минули рад), накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова и награде запосленима у укупном износу од 24,93 милиона динара у складу са прописима.

Установа није засновала радни однос на неодређено време ни са једним лицем током 2023. године, у смислу члана 27к став 1 Закона о буџетском систему. Број ангажованих лица (једног до два) у 2023. години (осим у марту), није у складу са ставом 4 и 6 истог члана овог закона.

Установа је у новембру и децембру 2023. године више преузела обавезе у укупном износу од 298 хиљада динара у односу на висину расположиве апропријације у овим месецима, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. Установа није прибавила сагласност надлежног органа за преузимање обавеза у 2023. години у износу од 12,65 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Расходи за запослене	5
1.1. Правилник о раду из 2016. године, који је измењен 2020. године, као и уговори о раду, усклађени су са прописима у делу који се односи на плате (зараде), додатке на плату, накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе.	5
1.2. Установа је обрачунала и исплатила плате (зараде), додатак на плату (минули рад), накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 24,93 милиона динара у складу са прописима. Евиденције у области рада усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.	5
1.3. Установа није засновала радни однос на неодређено време ни са једним лицем током 2023. године, у смислу члана 27к став 1 Закона о буџетском систему. Број ангажованих лица (једног до два) у 2023. години (осим у марту), није у складу са ст. 4 и 6 истог члана овог закона.	5
2. Преузимање обавеза за 2023. годину	7
2.1. Установа је у новембру и децембру 2023. године више преузела обавезе у укупном износу од 298 хиљада динара у односу на висину расположиве апропријације у овим месецима, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. Установа није прибавила сагласност надлежног органа за преузимање обавеза у 2023. години у износу од 12,65 милиона динара.	7
3. Скретање пажње	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	9
Захтев за достављање одазивног извештаја	10
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	12
IV ПРИЛОЗИ	14
Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија	15
Прилог 2 - Расходи за запослене	16
Прилог 3 - Преузимање обавеза за 2023. годину	17

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Расходи за запослене

1.1. Правилник о раду из 2016. године, који је измењен 2020. године, као и уговори о раду, усклађени су са прописима у делу који се односи на плате (зараде), додатке на плату, накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе.

1.2. Установа је обрачунала и исплатила плате (зараде), додатак на плату (минули рад), накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 24,93 милиона динара у складу са прописима. Евиденције у области рада усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.

1.3. Установа није засновала радни однос на неодређено време ни са једним лицем током 2023. године, у смислу члана 27к став 1 Закона о буџетском систему. Број ангажованих лица (једног до два) у 2023. години (осим у марту), није у складу са ст. 4 и 6 истог члана овог закона.

1.1.1. Установа је донела Правилник о раду 2016. године, који је измењен 2020. године, и закључила уговоре о раду, који су усклађени са прописима у делу који се односи на плате (зараде), додатке на плату, накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе.

Правилник о раду Установе из 2016. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Установе из 2020. године, као и уговори о раду, усклађени су са прописима у делу који се односи на плате (зараде), додатке на плату, накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе.

1.2.1. Установа је обрачунала и исплатила плате (зараде), додатак на плату (минули рад), накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова и награде запосленима у укупном износу од 24,93 милиона динара у складу са прописима.

Обрачунате су и исплаћене плате (зараде), додатак на плату (минули рад), накнаде плате, допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова и награде запосленима у укупном износу од 24,93 милиона динара.

1.2.2. Евиденције у области рада усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.

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

1.3.1. Установа није засновала радни однос на неодређено време ни са једним лицем током 2023. године, у смислу члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

У 2023. години, ни са једним лицем није заснован радни однос на неодређено време, у смислу члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

1.3.2. Број ангажованих лица (једног до два) током 2023. године (осим у марту), није у складу са чланом 27к ст. 4 и 6 Закона о буџетском систему.

Установа није прибавила сагласност надлежне канцеларије за ангажовање једног до два лица током 2023. године (осим у марту), што није у складу са чланом 27к ст. 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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

2. Преузимање обавеза за 2023. годину

2.1. Установа је у новембру и децембру 2023. године више преузела обавезе у укупном износу од 298 хиљада динара у односу на висину расположиве апропријације у овим месецима, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. Установа није прибавила сагласност надлежног органа за преузимање обавеза у 2023. години у износу од 12,65 милиона динара.

2.1.1. Установа је у новембру и децембру 2023. године више преузела обавезе за службена путовања и остали транспорт у укупном износу од 298 хиљада динара у односу на висину расположиве апропријације у овим месецима (422 – Трошкови путовања), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Утврђено је да је Установа у новембру и децембру 2023. године више преузела обавезе за службена путовања и остали транспорт у укупном износу од 298 хиљада динара у односу на висину расположиве апропријације у овим месецима (422 - Трошкови путовања), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

2.1.2. Није прибављена сагласност за преузимање обавеза у 2023. години у износу од 12,65 милиона динара, што није у складу Закључком надлежног органа из 2022. године.

Установа није прибавила сагласност за преузимање обавеза у 2023. години за набавку услуга пре покретања отвореног поступка јавне набавке, чија је процењена вредност 12,65 милиона динара, што није у складу Закључком надлежног органа из 2022. године.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

3. Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹ нису утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Установи.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон, 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21, 123/21 - др. закон, 73/23, 83/23 и 119/23

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

1) Установа је у новембру и децембру 2023. године више преузела обавезе за службена путовања и остали транспорт у укупном износу од 298.186 динара у односу на висину расположиве апропријације у овим месецима (422 - Трошкови путовања), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3 - Преузимање обавеза).

ПРИОРИТЕТ 2³

2) Установа није прибавила сагласност за преузимање обавеза у 2023. години за набавку услуга пре покретања отвореног поступка јавне набавке, чија је процењена вредност 12.650.000 динара према Измењеном Плану јавних набавки за 2023. годину од 11. јануара 2023. године, што није у складу са Закључком надлежног органа из 2022. године (Прилог 3 - Преузимање обавеза).

3) Установа није прибавила сагласност надлежне канцеларије за ангажовање једног до два лица током 2023. године (осим у марту), што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Прилог 2 - Расходи за запослене).

4) Установа није донела стратегију управљања ризицима и није сачинила регистар ризика, нити је доставила годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину надлежном органу, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чл. 7 и 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавања о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија).

5) Установа није доставила годишњи извештај о ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину надлежном органу, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и чланом 32 став 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија).

ПРИОРИТЕТ 3⁴

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

² ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

³ ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Установе да преузимају обавезе у складу са расположивим апропријацијама током године (Прилог 3, Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо одговорним лицима Установе да прибављају сагласност надлежног органа за преузимање обавеза (Прилог 3, Препорука број 5).

3) Препоручујемо одговорним лицима Установе да прибављају сагласност надлежне канцеларије за заснивање радног односа на одређено време (изузев у својству приправника) и/или ангажовање лица (Прилог 2, Препорука број 3).

4) Препоручујемо одговорним лицима Установе да донесу стратегију управљања ризицима и сачине регистар ризика, као и да достављају годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле надлежном органу (Прилог 1, Препорука број 1).

5) Препоручујемо одговорним лицима Установе да достављају годишњи извештај о ревизијама и активностима интерне ревизије надлежном органу (Прилог 1, Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Предузете мере у поступку ревизије

Није било предузетих мера у поступку ревизије.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа за новинско-издавачку делатност „Панорама“, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Установа за новинско-издавачку делатност „Панорама“, Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Установа за новинско-издавачку делатност „Панорама“, Београд, обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Установа за новинско-издавачку делатност „Панорама“, Београд, обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка број 400-1169/2024-06/1 од 5. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Установе за новинско-издавачку делатност „Панорама“, Београд, у делу који се односи на расходе за запослене и преузимање обавеза за 2023. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије: Установа за новинско-издавачку делатност „Панорама“, Београд, Крунска 44.

Током 2023. године, Установа је била уписана као корисник јавних средстава.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима за запослене и преузимањем обавеза за 2023. годину, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о раду (чл. 3 и чл. 104-120);
- Закон о платама у државним органима и јавним службама (чл. 2-6 и 12);
- Закон о порезу на доходак грађана⁵ (чл. 2, 3, 9, 13, 15, 16 и 18);
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶ (чл. 3, 6, 7, 10, 13, 44 и 46);
- Закон о буџету за 2023. годину⁷ (чл. 8 и 17);

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 - испр, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн, 7/17 - усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн, 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн, 6/21 - усклађени дин. изн, 44/21, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн, 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22, 144/22 - усклађени дин. изн, 6/23 - усклађени дин. изн, 92/23 и 116/23 - усклађени дин. изн)

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн, 8/13 - усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн, 7/17 - усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн, 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн, 44/21, 118/21, 10/22 - усклађени дин. изн, 138/22, 6/23 - усклађени дин. изн. и 92/23

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

- Закон о евиденцијама у области рада⁸ (чл. 23-25);
- Закон о буџетском систему⁹ (члан 2 став 1 тач. 31, 37 и 38, члан 5 став 9 и чл. 54, 56, 58, 61, 69, 71 и 72);
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁰ (чл. 2, 7 и 9);
- Акти надлежних органа и
- Интерна акта субјекта ревизије.

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

1) Да ли су општи акт Послодавца и уговори о раду усклађени са прописима у делу који се односи на плате (зараде), додатке на плату, накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе?

2) Да ли су плате (зараде), додаци на плату, накнаде плате, накнаде штете запосленом и социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи обрачунати и исплаћени у складу са прописима, општим актом Послодавца и уговорима о раду?

3) Да ли је број запослених и других ангажованих лица у складу са прописаним ограничењима?

4) Да ли су преузете обавезе у складу са одобреним апропријацијама?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Установе како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

⁸ „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 - др. закон и 36/09 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 159/20 и 116/23

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

Установа је донела Статут 2015. године, а општи акт о систематизацији послова 2018. године, који је измењен 2022. године.

Општим актима су одређена овлашћења и одговорности запослених.

Установа није донела стратегију управљања ризицима и није сачинила регистар ризика.

Установа води главну књигу и помоћне књиге и евиденције.

Установа није доставила годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину надлежном органу.

Откривена неправилност:

Установа није донела стратегију управљања ризицима и није сачинила регистар ризика, нити је доставила годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину надлежном органу, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чл. 7 и 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавања о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да донесу стратегију управљања ризицима и сачине регистар ризика, као и да достављају годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле надлежном органу.

1.2. Интерна ревизија

Чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹², прописани су начини успостављања интерне ревизије од стране корисника јавних средстава.

Током 2023. године, надлежни орган није вршио интерну ревизију у Установи.

Установа није доставила годишњи извештај о ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину надлежном органу.

Откривена неправилност:

Установа није доставила годишњи извештај о ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину надлежном органу, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и чланом 32 став 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да достављају годишњи извештај о ревизијама и активностима интерне ревизије надлежном органу.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 89/19

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23

Прилог 2 - Расходи за запослене

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, нису утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Установи.

Донет је Правилник о раду Установе 2016. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Установе 2020. године.

Закључени су уговори о раду. Обрачунате су и исплаћене плате (зараде), додатак на плату (минули рад), накнаде плате, допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова и награде запосленима у укупном износу од 24.925.941 динара. Обрачун и исплата плата врши се у програму ИСКРА.

У 2023. години Установа није засновала радни однос на неодређено време ни са једним лицем. Установа није прибавила сагласност надлежне канцеларије за ангажовање једног до два лица током 2023. године (осим у марту).

Откривена неправилност:

Установа није прибавила сагласност надлежне канцеларије за ангажовање једног до два лица током 2023. године (осим у марту), што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да прибављају сагласност надлежне канцеларије за заснивање радног односа на одређено време (изузев у својству приправника) и/или ангажовање лица

Прилог 3 - Преузимање обавеза за 2023. годину

У поступку ревизије обухваћено је преузимање обавеза од стране Установе у односу на одређене апропријације за 2023. годину, у укупном износу од 55.131.000 динара за период од јануара до августа 2023. године, односно у укупном износу од 56.181.000 динара за период од септембра до децембра 2023. године.

Утврђено је да су у новембру и децембру 2023. године преузете обавезе за службена путовања и остали транспорт у вишем износу у односу на расположиву апропријацију 422 - Трошкови путовања у овим месецима, што је приказано у табели број 1.

Табела број 1: Преглед преузетих обавеза у вишем износу у односу на расположиву апропријацију у новембру и децембру 2023. године

у динарима

Ред. бр.	Месец у 2023. години	Расположива апропријација 422 - Трошкови путовања	Преузете обавезе	Више преузете обавезе од расположиве апропријације за службена путовања и остали транспорт
1.	Новембар	119.467	361.409	241.942
2.	Децембар	0	56.244	56.244
У к у п н о:				298.186

Установа није прибавила сагласност надлежног органа за преузимање обавеза, пре покретања поступка јавне набавке чији је предмет услуга процењене вредности 12.650.000 динара без ПДВ-а, према Измењеном Плану јавних набавки за 2023. годину од 11. јануара 2023. године.

Установа није достављала надлежном органу месечне извештаје о преузетим обавезама током 2023. године.

Откривена неправилност:

Установа је у новембру и децембру 2023. године више преузела обавезе за службена путовања и остали транспорт у укупном износу од 298.186 динара у односу на висину расположиве апропријације у овим месецима (422 - Трошкови путовања), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да преузимају обавезе у складу са расположивим апропријацијама током године.

Откривена неправилност:

Установа није прибавила сагласност за преузимање обавеза у 2023. години за набавку услуга пре покретања отвореног поступка јавне набавке, чија је процењена вредност 12.650.000 динара према Измењеном Плану јавних набавки за 2023. годину од 11. јануара 2023. године, што није у складу са Закључком надлежног органа.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да прибављају сагласност надлежног органа за преузимање обавеза.