

ПРИМЉЕНО: 03 MAR 2025			
Орг. јед.	Бр.с.	Прилог	Број предмета
400-1164/2024-06/13			



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГЕОЛОШКИ ЗАВОД СРБИЈЕ
Ровињска 12, Београд, Србија

REPUBLIC OF SERBIA
GEOLOGICAL SURVEY OF SERBIA
Rovinjska 12, Belgrade, Serbia

[+381] 11 288 99 66 / [+381] 11 288 05 07 / www.gzs.gov.rs / office@gzs.gov.rs



Број: 401-00-13/2025-04

Датум: 28. фебруар 2025. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Геолошки завод Србије, Ровињска 12, Београд, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГЕОЛОШКОГ ЗАВОДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1164/2024-06/12 од 3. децембра 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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месечне евиденције остварених часова које је водио Завод и које су служиле за обрачун исплаћених плата у 2023. години нису садржале часове када запослени нису радили на дан верског празника. Због наведеног вођења евиденција и њиховог коришћења приликом обрачуна плата, Завод је расходе у износу од најмање 150 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на субаналитичком конту 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања
----	--	---

		на позив државног органа. Завод није у потпуности поступио у складу са чланом 24 Закона о евиденцијама у области рада и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1. Финансијско управљање и контрола).
2.	Опис мере исправљања	Месечне евиденције остварених часова које Завод води и које служе за обрачун исплаћених плата, од зараде за октобар 2024. године, садрже часове када запослени не раде на дан верског празника. Запосленима који не раде на дан верског празника издаје се Решење о коришћењу плаћеног одсуства због верског празника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Карнети за октобар, новембар и децембар 2024. године Решења о коришћењу плаћеног одсуства због верског празника за октобар, новембар и децембар Рекапитулација обрачуна за октобар, новембар и децембар 2024. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је плаћања која се односе на коришћење електронске наплате путарине, употребом уређаја за ЕНП у постпејд систему у 2023. години исказао на конту 482200 – Остале таксе у износу од 70 хиљада динара, уместо на конту 421900 – Остали трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.2.12).
2.	Опис мере исправљања	Завод је 9. децембра 2024. године извршио прекњижавање плаћања у 2024. години која се односе на коришћење електронске наплате путарине употребом уређаја за ЕНП у постпејд систему са конта 482200- Остале таксе на конто 421900- Остали трошкови у износу од 57.499,80 динара. Такође, Завод је Финансијским планом за 2025. годину предметна плаћања планирао и извршио са конта 421900- Остали трошкови.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 482211 за 2024. годину - Републичке таксе Картица конта 421919 за 2024. и 2025. годину- Остали непоменути трошкови Извод евиденционог рачуна бр. 192 од 9. децембра 2024. године Налог за књижење ИЗТ 192 Финансијски план Завода за 2025. годину

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао активна временска разграничења конто – 131100 и пасивна временска разграничења – конто 291900 за износ од 298 хиљада динара по основу плаћене премије за осигурање зграда, што није у складу са чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.3.4).
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2024. години плаћања по основу премије за осигурање зграда исказао на конту 252111- Добављачи у земљи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 252111- Добављачи у земљи- Wiener stadtsche Картица конта 131111- Унапред плаћени остали трошкови Картица конта 291919- Остала пасивна временска разграничења

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године за обавезе које се односе на коришћење електронске наплате путарине, употребом уређаја за ЕНП у постпејд систему исказао на конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у износу од четири хиљада динара, уместо на конту 252100 – Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом
----	--	---

		оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4.6).
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2024. години извршио прекњижавање обавеза у износу од 57.499,80 динара, које се односе на коришћење електронске наплате путарине, употребом уређаја за ЕНП у постпед систему са конта 245200- Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате на конто 252100 – Добављачи у земљи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 252111- Добављачи у земљи- ЈП Путеви Србије Картица конта 245221- Републичке таксе- ЈП Путеви Србије Налог за књижење ИЗТ 192

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод није у потпуности спроводио контролне активности прописане Директивом о раду на терену на територији Републике Србије и Процедуром за рад на терену јер: - планови рада на терену за 2023. години нису одобрени од стране овлашћеног лица, немају назначен број документа и датум сачињавања; - извештаји о обављеним радовима на терену не садрже информацију о датуму састављања, а део извештаја није потписан од стране лица које је извештај саставило, одобрило и сагласило са извештајем; - није презентовао да се планови рада на терену и извештаји о обављеним радовима на терену достављају надлежним лицима/секторима у роковима прописаним наведеним интерним актима. Наведено није у складу са чл. 2. и 6. Директиве о раду на терену на територији Републике Србије и чланом 11 Процедуре за рад на терену (Напомена 3.1.1).
2.	Опис мере исправљања	Помоћници директора сектора су у 2024. години израдили планове рада на терену и то: План рада на терену Сектора за регионалну геологију бр. 114-01-9/2024-01 15. априла 2024. године План рада на терену Сектора за истраживање лежишта минералних сировина бр. 114-01-10/2024-02 од 15. априла 2024. године План рада на терену Сектора за геотехнику и хидрогеологију за одељење хидрогеологије бр. 114-01-11/2024-03 од 15. априла 2024. године План рада на терену Сектора за геотехнику и хидрогеологију за одељење геотехнике бр. 114-01-11/2024-03 од 15. априла 2024. године Планови рада имају назначен број документа и датум сачињавања и одобрени су од стране в.д. директора. Овлашћено лице из Одсека за рачуноводствено-финансијске послове својим потписом је потврдило пријем плана. Запослени су након повратка са терена у року прописаном чл. 6 Директиве о раду на терену и чл. 11. Процедуре за рад на терену, односно у року од 3 дана, доставили извештаје о обављеним радовима на терену. Извештаји садрже датум састављања и потписани су од стране лица које је извештај саставило, одобрило и сагласило се са истим.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План рада на терену Сектора за регионалну геологију бр. 114-01-9/2024-01 15. априла 2024. године План рада на терену Сектора за истраживање лежишта минералних сировина бр. 114-01-10/2024-02 од 15. априла 2024. године План рада на терену Сектора за геотехнику и хидрогеологију за одељење хидрогеологије бр. 114-01-11/2024-03 од 15. априла 2024. године

		План рада на терену Сектора за геотехнику и хидрогеологију за одељење геотехнике бр. 114-01-11/2024-03 од 15. априла 2024. године Извештаји са терена за 2024. годину
6)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је преузео обавезу и извршио плаћање услуге тренинга за управљање и финансијску администрацију Horizon пројекта у износу од 199 хиљада динара добављачу без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чл. 58 и 56 Закона о буџетском систему и чланом 16 ст. 1–3 Уредбе о буџетском рачуноводству. Такође, Завод за наведену услугу није спровео поступак набавке и на тај начин није остварио начела поступка набавке, што није у складу са чл. 3 и 4 Правилника о начину на који се у Заводу спроводе набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама (Напомена 3.3.1.2.9).
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2024. години спровео набавку за услуге Тренинг обуке комуникација, дисеминација и видљивост у складу са Правилником за спровођење набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. На основу валидне рачуноводствене документације Завод је извршио плаћање услуге у износу од 305.000,00 динара, а све у складу са чл. 58. и 56. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1–3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник о истраживању тржишта бр. 2.2.43/2024 од 4. октобра 2024. године Захтев за покретање набавке Тренинг обуке комуникација, дисеминација и видљивост инт. број 2.2.43/2024 од 20. новембра 2024. године Техничка спецификација Налог за спровођење поступка набавке бр. 404-02-92/2024-04 од 20. новембра 2024. године Позив за достављање понуде бр. 404-02-92/2024-04 од 20. новембра 2024. године Образац понуде техничка спецификација Потврде о пријему позива за достављање понуда Понуда понуђача Repesant academy од 20. новембра 2024. године Понуда понуђача Leadership for inovation од 21. новембра 2024. године Понуда понуђача Агенција Плакат од 25. новембра 2024. године Понуда понуђача Тадааа agency од 25. новембра 2024. године Изјава о постојању или непостојању сукоба интереса бр. 404-02-92/2024-04 од 26. новембра 2024. године Извештај о поступку набавке бр. 404-02-92/2024-04 од 26. новембра 2024. године Одлука о издавању наруџбенице бр. 404-02-92/2024-04 од 26. новембра 2024. године Обавештења понуђачима о Одлуци о додели наруџбенице Наруџбеница бр. 404-02-92/2024-04 од 26. новембра 2024. године Налог за праћење извршење наруџбенице бр. 404-02-92/2024-04 од 26. новембра 2024. године Извештај о одржој обуци и списак присутности по данима Фактура бр. 37/2024 од 7. децембра 2024. године Изјава о спроведеној набавци и тачности података на електронској фактури од 7. децембра 2024. године Презентација са обуке
7)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је преузео обавезе и извршио плаћање угоститељских услуга у износу од 200 хиљада динара на основу невалидне рачуноводствене документације – фактура које нису у складу са

		пундом, а да је лице задужено за праћење извршења уговора о набавци потврдило да су услуге извршене у складу са захтевима наручиоца утврђеним уговором, што није у складу са чл. 58 и 56 став 4 Закона о буџетском систему, чланом 16 ст. 1–3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 21 Правилника о начину на који се у Заводу спроводе набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама (Напомена 3.3.1.2.9).
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2024. години преузео обавезе и извршио плаћање угоститељских услуга у износу 59.400,00 динара по фактури бр. 48/24 од 6. децембра 2024. године која је у складу са понудом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о пружању услуга- услуге ресторана бр. 404-02-20/2024-04 од 1. марта 2024. године Понуда Захтев за коришћење репрезентације од 3. децембра 2024. године Белешка за репрезентацију од 4. децембра 2024. године Фактура бр. 48/24 од 6. децембра 2024. године Изјава о спроведеној набавци и тачности података на електронској фактури

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је преузео обавезе и извршио плаћање након истека уговора закљученог са ТТЦ ТОП центар д. о. о., Београд у укупном износу од 383 хиљаде динара, у поступку јавне набавке за услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену, а да нису постојали разлози изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 56 и 57 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 11–21 и 27 Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4).
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2024. години закључио уговор бр. 404-02-9/2024-04 од 16. марта 2024. године са BIG BLUE GROUP доо, Београд. У складу са чланом 3. уговора укупна финансијска вредност износи до максимално процењене вредности јавне набавке од 10.640.000,00 динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 12.768.000,00 са ПДВ-ом. Завод је по предметном уговору преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 9.889.443,75 динара да дана важења уговора, односно до 31. децембра 2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о пружању услуга посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији смештаја за службена путовања и рад на терену бр. 404-02-9/2024-04 од 16. марта 2024. године Картица конта 252111- Добављачи у земљи- BIG BLUE GROUP доо

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Завод није успоставио ефикасан систем интерних контрола:</p> <ul style="list-style-type: none"> - јер није у потпуности успоставио помоћне евиденције залиха добара намењених за репрезентацију за време одржавања радних колегијума и састанака у просторијама Завода и није евидентирао пословне промене у вези са набавком и трошењем тих добара, што није у складу са чл. 9 и 10 Уредбе о буџетском рачуноводству; - јер Комисија за попис материјала, резервних делова и залиха није извршила попис залиха добара намењених за репрезентацију и утврдила стварно стање на дан 31. децембар 2023. године, односно није утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чл. 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 	<p><i>Комисија за попис материјала, резервних делова и залиха је извршила попис залиха добара намењених за репрезентацију- капсула кафе и утврдила стварно стање на дан 31.12.2024. године. На основу Решења о усвајању извештаја Централне пописне комисије залихе добара за репрезентацију- капсуле кафе (2.753 комада вредности 79.781,94 динара) прокњижене су у књиговодственој евиденцији са стањем на дан 31.12.2024 године.</i></p> <p><i>Завод је, у 2025. години успоставио помоћну евиденцију залиха добара намењених за репрезентацију за време одржавања радних колегијума и састанака у просторијама Завода тако што је након спроведене набавке репрезентације- тиће за протоколарне састанке робу примљену по основу наруџбенице бр. 404-02-8/2025-04 од 20. јануара 2025. године прокњижио у помоћној књизи материјала.</i></p> <p><i>Артикли се из магацина издају требовањем лицу које води своју помоћну евиденцију.</i></p>	<p><i>Референт за евиденционе послове</i></p> <p><i>Референт за књиговодствене послове</i></p> <p><i>Шеф Одсека за опште и правне послове</i></p> <p><i>Шеф Одсека за финансијске послове</i></p> <p><i>Помоћник директора Сектора за опште, правне и економске послове</i></p> <p><i>Комисија за попис материјала, резервних делова и залиха</i></p> <p><i>Централна пописна комисија за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије</i></p> <p><i>в.д. директора</i></p>	<p><i>Мера исправљања је предузета</i></p>

		<p><i>Доказ:</i> <i>Потписна листа капсула за кафу на дан 31.12.2024. године</i> <i>Извештај централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембар 2024. године бр. 310-002-196/2024-04 од 21. фебруара 2025. године</i> <i>Решење о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године</i> <i>Налог за књижење КА/14 од 31.12.2024. године</i> <i>Пријемница бр. 10-14 од 31.12.2024. године</i> <i>Калкулација-пријемница бр. 10-1 од 31.12.2024. године</i></p> <p><i>Наручбеница бр. 404-02-8/2025-04 од 20. јануара 2025. године</i> <i>Фактура бр. РН-1001-1510/25 од 23. јануара 2025. године</i> <i>Налог за књижење КА/1 од 23.01.2025. године</i> <i>Пријемница бр. 10-1 од 23.01.2025. године</i> <i>Калкулација-пријемница бр. 10-1 од 23.01.2025. године</i></p> <p><i>Налог за књижење бр. ИМ/2 од 3.01.2025. године</i> <i>Налог за књижење бр. ИМ/2 од 30.01.2025. године</i> <i>Требовање 40-1 од 3. јануара 2025. године</i> <i>Требовање 40-2 од 31. јануара 2025. године</i></p>		
--	--	---	--	--

		<i>Помоћна евиденција добара намењених за репрезентацију 8. јануара 2025. године до 26. фебруара 2025. године</i>		
2	<p>Након извршеног редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године и његовог усвајања, Завод је извршио књижења у својим пословним књигама и увећао финансијску имовину и обавезе за 70 хиљада динара, а да увећање није констатовано Извештајем Централне пописне комисије нити Решењем о усвајању. Наведено није у складу чл. 10 став 1 тачка 7) и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.2.1).</p>	<p><i>Извештајем Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембар 2024. године бр. 310-002-196/2024-04 од 21. фебруара 2025. године</i></p> <p><i>и Решењем о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године констатовано је да ће износ потраживања за откупљене станове на конту 122146-Потраживања за откупљене станове и на конту 291312-Обрачуната, ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине у Билансу стања, бити коригован после обрачуна ревалоризације отплатних рата и остатка дуга за продате станове у друштвеној својини на дан 31. децембар 2024. године, тј. после објављивања података о кретању просечне месечне зараде без пореза и доприноса и о кретању потрошачких цена у РС од 1.7-31.12.2024. године, односно објављивања коефицијента за ревалоризацију Републичког завода за статистику.</i></p> <p><i>Доказ:</i> <i>Извештај Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембар 2024. године бр. 310-002-196/2024-04 од 21. фебруара 2025. године</i></p>	<p><i>Централна пописна комисија за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије</i></p> <p><i>Референт за књиговодствене послове</i></p> <p><i>Шеф Одсека за финансијске послове</i></p> <p><i>Помоћник директора Сектора за опште, правне и економске послове</i></p> <p><i>в.д. директора</i></p>	<p><i>Мера исправљања је предузета и биће исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године</i></p>

		<i>Решење о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године</i>		
3	Завод није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао ванбилансну евиденцију за примљене менице, иако је Комисија за попис готовине, хартија од вредности, потраживања и обавеза у Извештају са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 310- 01-00010/2024-04 од 6. фебруара 2024. године пописала и специфицирала седамнаест активних меница. Наведено није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1).	<i>Завод је на основу извештаја Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембар 2024. године бр. 310-002-196/2024-04 од 21. фебруара 2025. године и Решења о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године исказао ванбилансну евиденцију на конту 351131- Хартије од вредности ван промета и 352131- Обавезе за хартије од вредности ван промета (прилог: картице конта)</i> <i>Доказ:</i> <i>Пописна листа меница на дан 31.12.2024. године</i> <i>Картица конта 352131- Обавезе за хартије од вредности ван промета на дан 31.12.2024. године</i> <i>Картица конта 351131-Хартије од вредности ван промета</i> <i>Налог за књижење ОС 5</i> <i>Извештај централне пописне за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембар 2024. године бр. 310-002-196/2024-04 од 21. фебруара 2025. године</i> <i>Решење о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године</i>	<i>Референт за књиговодствене послове</i> <i>Шеф Одсека за опште и правне послове</i> <i>Шеф Одсека за финансијске послове</i> <i>Помоћник директора Сектора за опште, правне и економске послове</i> <i>Централна пописна комисија за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије</i> <i>в.д. директора</i>	<i>Мера исправљања је предузета и биће исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године</i>
4	Завод није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао ванбилансну евиденцију за опрему коју изнајмљује по Уговору о набавци	<i>Завод је на основу Извештаја централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембар 2024.</i>	<i>Референт за књиговодствене послове</i>	<i>Мера исправљања је предузета и биће исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године</i>

	<p>услуге изнајмљивања штампача инт. бр. 2.2.6/2023 од 20. марта 2023. године закљученим са „Vigo IT Solution and Services“ д. о. о., Београд, иако је Извештајем Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 310-01-10/2024-04 од 8. фебруара 2024. године, пописана на дан 31. децембар 2023. године. Наведено није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1).</p>	<p>године бр. 310-002-196/2024-04 од 21. фебруара 2025. године и Решења о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године исказао ванбилансну евиденцију за опрему коју изнајмљује по Уговору о набавци услуге изнајмљивања штампача број 404-02-32/2024-04 од 25. марта 2024. године са закуподавцем E-port Solutions Sistem d.o.o., на конту 351111- основна средства у закупу и конту 352111- Обавезе за основна средства у закупу</p> <p>Доказ: Пописна листа изнајмљених штампача на дан 31.12.2024. године Картица конта 351111- Основна средства у закупу на дан 31.12.2024. године Картица конта 352111- Обавезе за основна средства у закупу Налог за књижење ОС 8 Извештај централне пописне за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембар 2024. године бр. 310-002-196/2024-04 од 21. фебруара 2025. године Решење о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године</p>	<p>Шеф Одсека за опште и правне послове</p> <p>Шеф Одсека за финансијске послове</p> <p>Помоћник директора Сектора за опште, правне и економске послове</p> <p>Централна пописна комисија за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије</p> <p>в.д. директора</p>	
5	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао стање Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122190 у износу од 246 хиљада динара и стање Осталих пасивних разграничења –</p>	<p>Завод је евидентирао потраживања од фондова основу накнада запосленима за новембар и децембар 2024. године у износу од 176.691,93 динара на конту 122192- Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и</p>	<p>Референт за књиговодствене послове</p> <p>Шеф Одсека за финансијске послове</p> <p>Помоћник директора Сектора за опште, правне и економске послове</p>	<p>Мера исправљања је предузета и биће исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године</p>

	<p>конто 291900 у истом износу, јер није евидентирало потраживања од фондова по основу накнада запосленима за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.3.2).</p>	<p>конту 291911- Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у истом износу</p> <p>Доказ: Картица конта 122192- Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на дан 31.12.2024. године Картица конта 291911- Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима на дан 31.12.2024. године Налог за књижење БОЛ/16 на дан 31.12.2024. године</p>	<p>в.д. директора</p>	
6	<p>У Билансу стања Завод је Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 исказао у мањем износу за 840 хиљада динара, док су за исти износ више исказана Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700, јер није извршио кориговање вишка прихода и примања – суфицита по основу коришћења дела пренетих неутрошених средстава за посебне намене за покриће расхода и издатака текуће године. Наведено није у складу са чл. 6 и 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском систему (Напомена 3.3.2.5).</p>	<p>Завод је у поступку израде годишњег финансијског извештаја за 2024. годину, где ће у Билансу стања Завод правилно приказати вишак прихода и примања на конту 321121- Вишак прихода и примања-суфицит, а на конту 311712- Пренета неутрошена средства за посебне намене, извршиће корекцију за износ расхода и издатака у текућој години</p>	<p>Референт за књиговодствене послове</p> <p>Шеф Одсека за финансијске послове</p> <p>Помоћник директора Сектора за опште, правне и економске послове</p> <p>в.д. директора</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до рока за предају годишњег финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 31. марта 2025. године</p>
7	<p>Завод је закључио Уговор о извођењу радова – хитна санација крова са</p>	<p>Завод је у 2024. години закључио Уговор о извођењу радова текуће</p>	<p>Комисија за спровођење набавке</p>	<p>Мера исправљања је предузета</p>

	<p>извођачем радова на основу спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, у којем је наведен датум увођења у посао који се разликује од датума који је тражен позивом понуђачима за достављање понуде и одлуком о спровођењу поступка. Наиме, у уговору је наведен датум 30. октобар 2023. године као датум увођења у посао, док је у позиву понуђачима за достављање понуде и одлуци о спровођењу поступка захтевано да то буде 27. октобар 2023. године. Наведено није у складу са чл. 4 и 11 Правилника о начину на који се у Заводу спроводе набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама (Напомена 3.4).</p>	<p><i>поправке и одржавање зграде бр. 404-02-64/2024-04 од 08.07.2024. године.</i> <i>У члану 4. Уговора наведено је да се извођач радова обавезује да изведе радове у року од 45 дана од дана увођења у посао као што је наведено и у Налозу за спровођење поступка набавке бр. 404-02-64/2024-04 од 28.06.2024. године. Истим чланом уговора прописано је да извођач радова датум увођења у посао уписује у грађевински дневник. Радови по уговору започели су 9. јула 2024. године, што је извођач и уписао у грађевински дневник, а завршени су 23. јула 2024. године</i></p> <p><i>Доказ:</i> <i>-записник о истраживању тржишта бр. 3.3.2/2024 од 28.06.2024. године</i> <i>-захтев бр. 3.3.2/2024 од 28.06.2024. године</i> <i>-техничка спецификација</i> <i>-налог бр. 404-02-64/2024-04 од 28.06.2024. године</i> <i>-позив бр. 404-02-64/2024-04 од 28.06.2024. године</i> <i>-образац понуде</i> <i>-потврде о пријему мејлова</i> <i>-понуда Sestont - бр. 404-02-64/2024-04 од 01.07.2024. године</i> <i>-понуда Jim home design бр. 404-02-64/2024-04 од 02.07.2024. године</i> <i>-изјава комисије бр. 404-02-64/2024-04 од 02.07.2024. године</i> <i>-извештај о поступку набавке бр. 404-02-64/2024-04 од 02.07.2024. године</i> <i>-одлука о додели уговора бр. 404-02-64/2024-04 од 02.07.2024. године</i> <i>-уговор бр. 404-02-64/2024-04 од 08.07.2024. године</i></p>	<p><i>Лице за праћење извршења уговора</i></p> <p><i>Шеф Одсека за опште и правне послове</i></p> <p><i>Помоћник директора Сектора за опште, правне и економске послове</i></p> <p><i>в.д. директора</i></p>	
--	--	---	--	--

		<p><i>-налог за праћење извршења уговора бр. 404-02-64/2024-04 од 08.07.2024. године</i></p> <p><i>-гаранција од 23.07.2024. године</i></p> <p><i>-изјава уз рачун 24.07.2024. године</i></p> <p><i>-обрачунски лист грађевинске књиге месец јул 2024. године</i></p> <p><i>-окончана ситуација бр. 43/24 од 23.07.2024. године</i></p> <p><i>-грађевински дневник</i></p> <p><i>-затисник бр. 404-02-64/2024-04 од 23.07.2024. године</i></p> <p><i>-изјава о тачности података на електронској фактури</i></p> <p><i>-фактура 5/2024 од 24. јула 2024. године</i></p> <p><i>-извод евиденционог рачуна бр. 118 од 1. августа 2024. године</i></p> <p><i>-пореска пријава за обрнути обрачун пдв-а</i></p>		
--	--	---	--	--

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

- Прилог као у тексту

У поступку ревизије нису пронађене грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима приоритета 3.

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета за мере које нису предузете доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

в.д. ДИРЕКТОРА

мр Весна Тахов

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

