



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГЕОЛОШКОГ ЗАВОДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину



Број: 400-1164/2024-06/16
Београд, 10. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.1. Месечне евиденције остварених часова не садрже све часове када запослени нису радили	4
2.1.2. Завод није у потпуности спроводио контролне активности прописане Директивом о раду на терену на територији Републике Србије и Процедуром за рад на терену	4
2.2. Извештај о извршењу буџета	6
2.2.1. Неправилно евидентирани расходи на име коришћења електронске наплате путарине на конту 482200 – Остале таксе	6
2.2.2. Услуге по уговору (конто 423000) – преузете су обавезе и извршени расходи без валидне рачуноводствене документације	6
2.3. Биланс стања	8
2.3.1. Више исказана активна временска разграничења и пасивна временска разграничења	8
2.3.2. Више исказане обавезе за коришћење електронске наплатне путарине на конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	8
2.4. Јавне набавке	9
2.4.1. Више исказана активна временска разграничења и пасивна временска разграничења	9
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	10
2.1. Финансијско управљање и контрола	10
2.1.1. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола	10
2.2. Попис имовине и обавеза	11
2.2.1. Није извршен попис финансијске имовине	11
2.2.2. Попис и евиденција примљених меница	12
2.2.3. Попис и евиденција опреме узете у закуп	12
2.3. Биланс стања	13
2.3.1. Краткорочна потраживања (конто 122000)	13
2.3.2. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (конто 300000)	14
2.4. Јавне набавке	15
2.4.1. Извршење уговора о набавци	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Геолошког завода Србије, Београд, број: 400-1164/2024-06/12 од 3. децембра 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 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 број 401-00-13/2025-04 од 28. фебруара 2025. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Месечне евиденције остварених часова не садрже све часове када запослени нису радили

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да месечне евиденције остварених часова које 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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Карнете за октобар, новембар и децембар 2024. године;
- Решења о коришћењу плаћеног одсуства због верског празника за октобар, новембар и децембар и
- Рекапитулације обрачуна за октобар, новембар и децембар 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Завод није у потпуности спроводио контролне активности прописане Директивом о раду на терену на територији Републике Србије и Процедуром за рад на терену

2.1.2.1. Опис неправилности

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 се 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да су помоћници директора Сектора у 2024. години израдили планове рада на терену и то:

- План рада на терену Сектора за регионалну геологију;
- План рада на терену Сектора за истраживање лежишта минералних сировина;
- План рада на терену Сектора за геотехнику и хидрогеологију за Одељење хидрогеологије и
- План рада на терену Сектора за геотехнику и хидрогеологију за Одељење геотехнике.

Такође, у одазивном извештају Завод је навео да планови рада имају назначен број документа и датум сачињавања и одобрени су од стране в. д. директора, као и да је овлашћено лице из Одсека за рачуноводствено-финансијске послове својим потписом 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 три 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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- План рада на терену Сектора за регионалну геологију;
- План рада на терену Сектора за истраживање лежишта минералних сировина;
- План рада на терену Сектора за геотехнику и хидрогеологију за Одељење хидрогеологије;
- План рада на терену Сектора за геотехнику и хидрогеологију за Одељење геотехнике и
- Извештаје са терена за 2024. годину.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. Извештај о извршењу буџета

2.2.1. Неправилно евидентирани расходи на име коришћења електронске наплате путарине на конту 482200 – Остале таксе

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да 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 хиљада динара. Такође, Завод је Финансијским планом за 2025. годину предметна плаћања планирао и извршио са конта 421900 – Остали трошкови.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Картицу конта 482211 – Републичке таксе за 2024. годину;
- Картицу конта 421919 – Остали непоменути трошкови за 2024. и 2025. годину;
- Извод евиденционог рачуна бр. 192 од 9. децембра 2024. године;
- Налог за књижење ИЗТ 192 и
- Финансијски план за 2025. годину.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Услуге по уговору (конто 423000) – преузете су обавезе и извршени расходи без валидне рачуноводствене документације

2.2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.1.2. Исказане 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 хиљада динара, а све у складу са чл. 58 и 56 Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1–3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- 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;
- Техничку спецификацију;
- 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;
- Понуду понуђача Represant academy од 20. новембра 2024. године;
- Понуду понуђача Leadership for inovation од 21. новембра 2024. године;
- Понуду понуђача Агенција Плакат од 25. новембра 2024. године;
- Понуду понуђача Tadaaa agency од 25. новембра 2024. године;
- Изјаву 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;
- Одлуку о издавању наруџбенице бр. 404-02-92/2024-04 од 26. новембра 2024. године;
- Обавештење понуђачима о Одлуци о додели наруџбенице;
- Наружбеницу 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 одржаној обуци и списак присутности по данима;
- Фактуру бр. 37/2024 од 7. децембра 2024. године;
- Изјаву о спроведеној набавци и тачности података на електронској фактури од 7. децембра 2024. године и
- Презентацију са обуке.

2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.2.1. Опис неправилности

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 понудом, 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.



2.2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да је у 2024. години преузео обавезе и извршио плаћање угоститељских услуга у износу 59 хиљада динара по фактури бр. 48/24 од 6. децембра 2024. године која је у складу са понудом.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Уговор о пружању услуга – услуге ресторана бр. 404-02-20/202404 од 1. марта 2024. године;
- Понуду;
- Захтев за коришћење репрезентације од 3. децембра 2024. године;
- Белешку за репрезентацију од 4. децембра 2024. године;
- Фактуру бр. 48/24 од 6. децембра 2024. године;
- Изјаву о спроведеној набавци и тачности података електронској фактури.

2.2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Више исказана активна временска разграничења и пасивна временска разграничења

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завод је навео да је у 2024. години плаћања по основу премије за осигурање зграда исказао на конту 252111 – Добављачи земљи.

Завод је уз одазивни извештај као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Картица конта 252111 – Добављачи у земљи – Wiener stadtsche;
- Картица конта 131111 – Унапред плаћени остали трошкови и
- Картица конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Више исказане обавезе за коришћење електронске наплатне путарине на конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате

2.3.2.1. Опис неправилности

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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Завод је у 2024. години извршио прекњижавање обавеза у износу од 57 хиљада динара, које се односе на коришћење електронске наплате путарине, употребом уређаја за ЕНП у постпејд систему са конта 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Картицу конта 252111 – Добављачи у земљи ЈП „Путеви Србије“, Београд
- Картицу конта 245221 – Републичке таксе – ЈП „Путеви“, Београд и
- Налог за књижење ИЗТ 192.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Јавне набавке

2.4.1. Више исказана активна временска разграничења и пасивна временска разграничења

2.4.1.1. Опис неправилности

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 резервација хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену, а да нису постојали разлози за 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да је у 2024. години закључио уговор бр. 404-02-9/2024-04 од 16. марта 2024. године са BIG BLUE GROUP д. о. о., Београд. У складу са чланом 3 уговора укупна финансијска вредност износи до максимално процењене вредности јавне набавке од 10.640 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 12.768 хиљада динара са ПДВ-ом. Завод је по предметном уговору преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 9.889 хиљада динара до дана важења уговора, односно до 31. децембра 2024. године.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Уговор о пружању услуга посредовања при куповини авио карата и други путних карата и резервацији смештаја за службена путовања и рад на терену бр. 404-02-9/2024-04 од 16. марта 2024. године и
- Картицу конта 252111 – Добављачи у земљи - BIG BLUE GROUP д. о. о., Београд.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Завод није успоставио ефикасан систем интерних контрола:

- 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 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;

- јер је извршио расходе без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да је Комисија за попис материјала, резервних делова и залиха извршила попис залиха добара намењених за репрезентацију – капсула кафе и утврдила стварно стање на дан 31. децембар 2024. године. На основу Решења о усвајању извештаја Централне пописне комисије залихе добара за репрезентацију – капсуле кафе (2.753 комада вредности 80 хиљада динара) прокњижене су у књиговодственој евиденцији са стањем на дан 31. децембра 2024. године.

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 – пиће за протоколарне састанке, робу примљену по основу наруџбенице бр. 404-02-8/2025-04 од 20. јануара 2025. године прокњижио залихе у помоћној књизи материјала.

Артикли се из магацина издају требовањем лицу које води своју помоћну евиденцију.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Пописну листу капсула за кафу на дан 31. децембар 2024. године;
- 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;
- Решење о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године;
- Налог за књижење КА/14 од 31. децембра 2024. године;
- Пријемницу бр. 10-14 од 31. децембра 2024. године;
- Калкулацију-пријемницу бр. 10-1 од 31. децембра 2024. године;
- Наружбеницу бр. 404-02-8/2025-04 од 20. јануара 2025. године;
- Фактуру бр. РН-1001-1510/25 од 23. јануара 2025. године;



- Налог за књижење КА/1 од 23. јануара 2025. године;
- Пријемницу бр. 10-1 од 23. јануара 2025. године;
- Калкулацију-пријемницу бр. 10-1 од 23. јануара 2025. године;
- Налог за књижење бр. ИМ/2 од 3. јануара 2025. године;
- Налог за књижење бр. ИМ/2 од 30. јануара 2025. године;
- Требовање 40-1 од 3. јануара 2025. године;
- Требовање 40-2 од 31. јануара 2025. године;
- Помоћну евиденција добара намењених за репрезентацију од 8. јануара 2025. године до 26. фебруара 2025. године и
- Бруто биланс за период од 1. јануара 2024. године до 31. јануара 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Попис имовине и обавеза

2.2.1. Није извршен попис финансијске имовине

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је у одазивном извештају навео да је 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 и Решењем о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. године констатовано 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. јула 2024. године – 31. децембра 2024. године, односно објављивања коефицијента за ревалоризацију Републичког завода за статистику.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- 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 и
- Решење о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. 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.

2.2.2. Попис и евиденција примљених меница

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је у одазивном извештају навео да је на основу извештаја Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембар 2024. године, бр. 310-002-496/2024-04 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)

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Пописну листу меница на дан 31. децембар 2024. године;
- Картицу конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета на дан 31. децембар 2024. године;
- Картицу конта 351131 – Хартије од вредности ван промета;
- Налог за књижење ОС 5;
- 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.

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.

2.2.3. Попис и евиденција опреме узете у закуп

2.2.3.1. Опис неправилности

Завод није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао ванбилансну евиденцију за опрему коју изнајмљује по Уговору о набавци услуге изнајмљивања штампача инт. бр. 2.2.6/2023 од 20. марта 2023. године закљученим са „Biro 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 иста 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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је на основу Извештаја централне пописне комисије за попис имовине и обавеза у Геолошком заводу Србије на дан 31. децембра 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 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., Београд, на конту 351111 – основна средства у закупу и конту 352111 – Обавезе за основна средства у закупу.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Пописну листу изнајмљених штампача на дан 31. децембра 2024. године;
- Картицу конта 351111 – Основна средства у закупу на дан 31. децембар 2024. године;
- Картицу 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. 310-002-496/2024-04 од 21. фебруара 2025. године и
- Решење о усвајању извештаја Централне пописне комисије бр. 310-002-196/2024-04 од 24. фебруара 2025. 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.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Краткорочна потраживања (конто 122000)

2.3.1.1. Опис неправилности

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 – 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да је евидентирао потраживања од фондова по основу накнада запосленима за новембар и децембар 2024. године у износу од 177 хиљада динара на конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада



запосленима и конту 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у истом износу.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Картицу конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на дан 31. децембар 2024. године;
- Картицу конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима на дан 31. децембра 2024. године;
- Налог за књижење БОЛ/16 на дан 31. децембра 2024. године;
- Бруто биланс за период од 1. јануара 2024. године до 31. јануара 2024. године;
- Рекапитулације обрачуна боловања на терет РФЗО за новембар и децембар 2024. године и
- Извештаји о привременој спречености за рад.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (конто 300000)

2.3.2.1. Опис неправилности

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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да 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.

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.



2.4. Јавне набавке

2.4.1. Извршење уговора о набавци

2.4.1.1. Опис неправилности

Завод је закључио Уговор о извођењу радова – хитна санација крова са 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да је у 2024. години закључио Уговор о извођењу радова поправки и одржавање зграде бр. 404-02-64/2024-04 од 8. јула 2024. године.

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 Налогу за спровођење поступка набавке бр. 404-02-64/2024-04 од 28. јуна 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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Завод је уз одазивни извештај доставио:

- Записник о истраживању тржишта бр. 3.3.2/2024 од 28. јуна 2024. године;
- Захтев бр. 3.3.2/2024 од 28. јуна 2024. године;
- Техничку спецификацију;
- Налог бр. 404-02-64/2024-04 од 28. јуна 2024. године;
- Позив бр. 404-02-64/2024-04 од 28. јуна 2024. Године;
- Образац понуде;
- Потврде о пријему мејлова;
- Понуду Secmont бр. 404-02-64/2024-04 од 1. јула 2024. године;
- Понуду Jim horne design бр. 404-02-64/2024-04 од 2. јула 2024. године;
- Изјаву комисије бр. 404-02-64/2024-04 од 2. јула 2024. године;
- Извештај о поступку набавке бр. 404-02-64/2024-04 од 2. јула 2024. године;
- Одлуку о додели уговора бр. 404-02-64/2024-04 од 2. јула 2024. године;
- Уговор бр. 404-02-64/2024-04 од 8. јула 2024. године;
- Налог за праћење извршења уговора бр. 404-02-64/2024-04 од 8. јула 2024. године;
- Гаранцију од 23. јула 2024. године;
- Изјаву уз рачун 24. јула 2024. године-обрачунски лист грађевинске књиге месец јул 2024. године;
- Окончану ситуацију бр. 43/24 од 23. јула 2024. године;
- Грађевински дневник;
- Записник бр. 404-02-64/2024-04 од 23. јула 2024. године;
- Изјава о тачности података на електронској факури;



- Фактура 5/2024 од 24. јула 2024. године;
- Извод евиденционог рачуна бр. 118 од 1. августа 2024. године;
- Пореска пријава за обрнути обрачун ПДВ-а.

2.4.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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 и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). 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 Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. март 2025. године