

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину



## МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји <b>са резервом</b>	Правилност пословања <b>са резервом</b>
---	--

Н Е П Р А В Н О С Т И	Завод за васпитање деце и омладине Београд (Завод) није извршио попис имовине и обавеза у вредности најмање од <b>190.283.000 динара</b> .
	Начињене су грешке приликом сачињавања финансијских извештаја Завода у укупном износу од <b>23.191.000 динара</b> (мање преузето почетно стање, мање исказани текући расходи и нетачно исказан салдо готовине на почетку и на крају године).
	Расходи и издаци Завода у износу од <b>21.810.000 динара</b> извршени су, а да нису били планирани.
	Исказани су расходи Завода у укупном износу од <b>16.689.000 динара</b> без поднетих доказа о правдању подигнутог новца из благајне и нису исказана остала потраживања од запослених настала по основу подизања готовине из благајне у укупном износу од <b>869.000 динара</b> .
	Завод пословне промене у износу од <b>15.147.000 динара</b> није исказао на одговарајућим контима.
	Није правилно утврђен резултат пословања Завода у износу од <b>3.237.000 динара</b> .
	Спроведена су три поступка јавне набавке мале вредности на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и по том основу Завод је платио износ од најмање <b>623.000 динара</b> .
	Заснован је радни однос на одређено време са три лица, на радним местима чији је систематизовани број извршилаца већ био попуњен и исплаћено је без правног основа укупно <b>2.393.000 динара</b> .
	Закључени су уговори о делу за обављање систематизованих послова, на основу којих је Завод платио <b>2.057.000 динара</b> .
	Износ од <b>1.960.000 динара</b> , Завод је платио на основу уговора закључених без претходно спроведених поступака јавне набавке мале вредности.
	Исплаћене су плате у износу од најмање <b>1.617.000 динара</b> из средстава буџета Републике, која су Заводу пренета за друге намене.
	Завод је платио радове у укупном износу од <b>1.483.000 динара</b> , без доказа да су заиста извршени.
	Приход у износу од <b>864.000 динара</b> , Завод је остварио издавањем у закуп пословног простор без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.
	Завод је набавио добра у укупном износу од <b>350.000 динара</b> , мимо спроведених поступака јавних набавки мале вредности.
Заснован је радни однос са запосленим на радном месту за које није добијена сагласност Комисије Владе и по том основу исплаћено је <b>302.000 динара</b> , о чему су достављени нетачни подаци Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.	

Скрећемо пажњу:

\* на неусаглашеност одредби **Закона о буџетском систему** и **Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору**, у делу који уређује ангажовање укупног броја запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава и

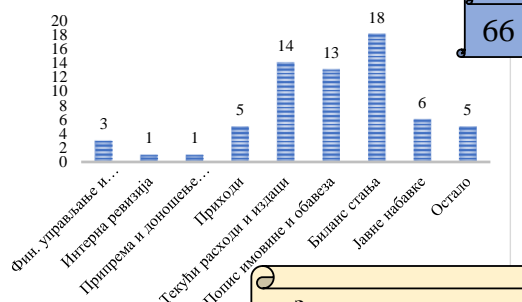
\* да **Законом о јавној својини** није прописано ко одлучује о прибављању и отуђењу превозних средстава за установе које немају статус државног органа и организације.

### Ефекти сарадње

У току ревизије достављени су докази да се Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања доставља обрачун трошкова смештаја по утврђеној дневној цени од стране овог Министарства.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



**Завод за васпитање деце и омладине Београд** је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.