



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД**

**Број: 400-2061/2019-03
Београд, 30. децембар 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Завод за васпитање деце и омладине Београд био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завод за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину број 400-1254/2018-03/28 од 17. децембра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изражавање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изразила мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, неверодостојан.

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	7
1.1. Циљ и методе провере.....	7
1.2. Субјект ревизије.....	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ....	9
2.1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	9
2.1.1. Попис имовине и обавеза.....	9
2.1.2. Правдање подигнуте готовине из благајне.....	19
2.1.3. Евидентирање објеката у помоћној књизи основних средстава.....	21
2.1.4. Салдо готовине, почетно стање обавеза, текући расходи, преузимање података из главне књиге и закључног листа.....	21
2.1.5. Евидентирање/исказивање пословних промена.....	23
2.1.6. Утврђивање резултата пословања.....	29
2.1.7. Усаглашеност одређених конта класе 000000, 100000, 200000, 300000 и 500000.....	30
2.1.8. Усклађивање вредности опреме.....	32
2.1.9. Усклађивање података у пословним књигама.....	32
2.2. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	33
2.2.1. Планирани и извршени расходи и издаци.....	33
2.2.2. Поступци јавних набавки (материјал за саобраћај и намирнице и прехранбени производи).....	34
2.2.3. Заснивање радног односа на попуњеним радним местима.....	36
2.2.4. Закључивање уговора о делу за обављање систематизованих послова.....	36
2.2.5. Набавке услуга без спроведених прописаних поступака.....	37
2.2.6. Исплата плата из средстава намењених за материјалне трошкове.....	38
2.2.7. Извршено плаћање за радове без доказа да су изведени.....	39
2.2.8. Плаћање на основу невалидне документације.....	40
2.2.9. Издавање у закуп пословног простора.....	40
2.2.10. Набавка добара без спроведених поступака јавних набавки мале вредности.....	41
2.2.11. Заснивање радног односа без сагласности Владе и достављање нетачних података надлежном министарству.....	42
2.2.12. Увећани коефицијенти за обрачун и исплату плата.....	43
2.2.13. Прибављање документације о принудној наплати.....	44
2.2.14. Обуставе од плате за коришћење службених мобилних телефона.....	44
2.2.15. Плаћање без правног основа.....	45
2.2.16. Обрачун пореза на доходак.....	46
2.2.17. Обрачун накнаде трошкова превоза.....	46
2.2.18. Упис права коришћења у катастар непокретности.....	47
2.2.19. Наплата закупнине.....	47
2.2.20. Неправилности приликом спровођења пописа.....	48
2.2.21. Донација путничког возила.....	50
2.2.22. Изјаве о одсуству сукоба интереса, евиденције о извршеним јавним набавкама, контрола извршења уговора и рачуна и службеник за јавне набавке.....	50
2.2.23. Дефинисање пословног простора који користе два правна лица.....	52

2.2.24. Усклађивање Статута.....	52
2.2.25. Евидентирање пословних промена по изворима финансирања.....	53
2.2.26. Подаци у помоћној књизи основних средстава.....	54
2.2.27. Финансијско управљања и контроле.....	55
2.2.28. Планирање расхода/издатака и примена интерних-општих аката.....	56
2.2.29. Интерна ревизија.....	58
2.2.30. Подаци на депо-картону.....	58
2.2.31. Објављивање информатора о раду на интернет страници.....	59
3. МИШЉЕЊЕ.....	59

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број 621/1 од 19. марта 2019. године, са Допуном број 1330/1 од 16.7.2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину број 400-1254/2018-03/28 од 17. децембра 2018. године, у складу са Законом о државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Завода за васпитање деце и омладине Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за утврђене неправилности, међутим, Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Завод за васпитање деце и омладине Београд није исказао мере исправљања за све утврђене неправилности, да су поједине мере исправљања делимично документоване и да постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 20.12.2018. године до 20.3.2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја, размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања, које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Субјект ревизије послује под називом Завод за васпитање деце и омладине Београд, са седиштем у Београду, Булевар ослобођења број 219 (у даљем тексту: Завод).

Завод је индиректни буџетски корисник Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Завод је уписан у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава³ (ЈБ КЈС 00156).

Решењем Привредног суда у Београду Fi.20351/93 од 6.5.1993. године уписано је организовање Завода за васпитање деце и омладине Београд, Земун, Аутопут број 18, спајањем Завода за васпитање деце и омладине Београд са п.о, Београд, Булевар ЈНА број 219 и Завода за васпитање деце и омладине Београд са п.о, Земун, Аутопут број 18. Решењем Привредног суда у Београду Fi. 7345/97 од 9.10.1997. године уписана је промена седишта Завода за васпитање деце и омладине Београд, Земун, Аутопут број 18, тако да је нови назив Завод за васпитање деце и омладине Београд, Булевар ослобођења број 219.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.1.2016. године, на који је Влада дала сагласност број 110-00-78/2016-09 од 2.2.2016. године, организациони делови Завода су: Служба заједничких послова (руководи секретар), Служба рачуноводства (руководи шеф рачуноводства), Радна јединица Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером (руководи руководилац), Радна јединица Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља односно старатеља (руководи руководилац) и Прихватилиште са прихватном станицом (руководи руководилац).

У 2019. години је дошло до организационих промена унутар Завода и издвајања Прихватилишта са прихватном станицом, као посебне установе, на основу Одлуке о оснивању установе социјалне заштите „Прихватилиште за децу Београда“ број 5-1056/18-С од 30. новембра 2018. године⁴, коју је донела Скупштине Града Београда. Седиште „Прихватилишта за децу Београда“ је у Београду, улица Живка Давидовића број 64. Одлуком је одређено да „Прихватилишта за децу Београда“ преузима архиву, послове и запослене који су радили на пословима пружања услуга у Прихватилишту са прихватном станицом при Заводу (члан 32), да преузима возни парк, опрему и наменска финансијска и друга средства које је користило при Заводу, а што ће се утврдити ванредним пописом имовине и обавеза и записником о примопредаји на дан почетка рада Прихватилишта (члан 33) и да корисници смештени у Прихватилишту са прихватном станицом при Заводу настављају да користе услуге Прихватилишта (члан 34).

Завод и Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за социјалну заштиту Београд закључили су Споразум о раскиду уговора који је закључен 28.3.2015. године, а чији је предмет био обезбеђивање услова за рад Прихватилишта са прихватном станицом (Споразум је заведен у Заводу под бројем 474 од 28.2.2019. године). Завод и Прихватилишта за децу Београда су закључили Споразум о уређењу међусобних права и обавеза број 481 од 28.2.2019. године.

³ „Службени гласник РС“, број 107/16

⁴ „Службени лист Града Београда“, број 109/18

Сачињени су: Записник о примопредаји путничког возила и неопходне пратеће документације од 20.2.2019. године (за возило „Ford Transit“, а за возило „Mitsubishi Рајего Wagon“ није сачињен јер су га користили запослени Прихватилишта), Записник о примопредаји архиве број 503/1 од 28.2.2019. године, Записник о преузимању међусобних обавеза неискоришћених годишњих одмора број 503/2 од 28.2.2019. године, Записник о примопредаји кључева просторија од 1.3.2019. године, Записник о преузимању број 504 од 1.3.2019. године (архива, финансијских средстава и др) и Записник пописне комисије о ванредном попису број 474/2 од 1.3.2019. године.

Одговорна лица за период на који се односи ревизија финансијских извештаја за 2017. годину су именована/разрешена решењима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, и то:

- в.д. директора именован решењем број 119-01-187/2008-09 од 16.10.2008. године, а на дужност директора именован решењем број 119-01-1/2016-09 од 11.01.2016. године, почев од 12.1.2016. године и разрешен решењем број 119-01-237/2017-09 од 23.8.2017. године, почев од 24.8.2017. године и

- в.д. директора именован решењем број 119-01-237/2017-09 од 23.8.2017. године, почев од 25.8.2017. године.

У време подношења Одазивног извештаја, дошло је до промене одговорног лица, тако што је разрешен в.д. директора решењем број 119-01-13/1/2019-09 од 21.1.2019. године, почев од 22.1.2019. године и именовано друго лице на дужност в.д. директора решењем 119-01-13/2/2019-09 од 21.1.2019. године, почев од 23.1.2019. године.

У време вршења ревизије Одазивног извештаја, дошло је до промене одговорног лица, тако што је разрешен в.д. директора решењем број 119-04-316/1/2019-09 од 7.11.2019. године, почев од 7.11.2019. године и именовано друго лице на дужност в.д. директора решењем број 119-04-316/2/2019-09 од 8.11.2019. године, почев од 8.11.2019. године.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1.1. Попис имовине и обавеза

2.2.1.1. Опис неправилности

Завод није извршио попис имовине и обавеза у укупној вредности од најмање 190.283 хиљаде динара, и то: објеката у вредности од 72.321 хиљаде динара; обавеза у укупном износу од 47.411 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у вредности од 20.725 хиљада динара; потраживања у износу од 17.917 хиљада динара - нити је послао изводе отворених ставки ради усаглашавања; датих аванса у износу од 13.580 хиљада динара - нити је послао изводе отворених ставки ради усаглашавања; опреме у улици Водоводска број 172 у вредности од 7.000 хиљада динара; аутомобила у вредности од 6.485 хиљада динара; примљених меница у вредности од 4.186 хиљада динара; мобилних телефона у вредности од најмање 249 хиљада динара; залиха ситног инвентара у износу од 155 хиљада динара; донираног намештаја у вредности од 127 хиљада динара; донираних електричних апарата у вредности од 127 хиљада динара; објекта који му је привремено поверен на управљање у улици Водоводска 172 у Београду, као имовине другог правног лица/субјекта - непознате вредности, што није у складу са чл. 18. и чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Објекти које користи Завод

Приликом редовног пописа, пописна комисија је сачинила пописну листу за објекте, али није сачинила извештај о попису.

Доказ: Пописна листа објеката на дан 31.12.2018. године.

Обавезе према добављачима

Пописна комисија је навела у Записнику о попису благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачунима (без броја и датума) - ванредни попис, да су пописане обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године у износу од 15.001 хиљаде динара и предложила детаљну проверу рачуна и евентуални отпис због застарелости.

Према Бруто билансу на дан 31.12.2018. године обавезе су у износу од 31.840 хиљада динара (Обавезе – класа 200000), од чега обавезе према добављачима у износу од 15.283 хиљаде динара (Добављачи у земљи – конто 252100).

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе у износу од 31.840 хиљада динара (Обавезе – класа 200000), од чега обавезе према добављачима у износу од 15.275 хиљада динара (Добављачи у земљи – конто 252100).

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵, предвиђено је да извештај комисије садржи и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом (члан 11 став 2).

Завод је доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања обавештење о принудним наплатама које су извршене, предстојећим принудним наплатама, судским споровима и дуговањима на дан 31.12.2018. године број 645 од 21.3.2019. године.

Пописна комисија није сачинила пописне листе обавеза (поверилац, износ обавезе и др), није пописала већи део обавеза у износу од 16.839 хиљада динара (31.840-15.001=16.839), није утврдила основ настанка обавеза и разлоге неизмиривања, предложила динамику измирења обавеза према добављачима у договору са одговорним лицем, нити је дала предлог да се предузму све мере које су потребне ради измирења насталих обавеза, како би се спречило покретање судских поступака против Завода и сношење високих трошкова поступка.

Докази: Записник о попису благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачунима (без броја и датума) - ванредни попис; Објашњење Завода од 17.12.2019. године; Бруто биланс на дан 31.12.2018. године; Финансијска картица на дан 31.1.2018. године (Добављачи у земљи – конто 252111); Биланс стања на дан 31.12.2018. године; Обавештење упућено Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 645 од 21.3.2019. године.

⁵ „Службени гласник РС“, број 33/15

Нефинансијска имовина у припреми

Према пописним листама нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2018. године - ванредни попис (фебруар 2019. године), укупна вредност пописаних пет објеката у припреми је 16.685 хиљада динара, а укупна вредност пописане опреме у припреми је 4.990 хиљада динара.

У Извештају Комисије за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу, Водоводској улици и улици Живка Давидовића (без броја и датума) – ванредни попис и Извештају Централне комисије за попис број 424 од 21.2.2019. године – ванредни попис, Није наведено да је извршен попис нефинансијске имовине у припреми.

Грађевински објекти у припреми су евидентирани у главној књизи на дан 31.12.2018. године у износу од 15.735 хиљада динара, што је мање за 950 хиљада динара од пописаних објеката. Завод је доставио објашњење од 29.11.2019. године у којем је наведено да није тачна пописна листа, јер објекат под редним бројем 5. не постоји (вредност 950 хиљада динара).

Опрема у припреми је евидентирана у главној књизи на дан 31.12.2018. године у износу од 10.959 хиљада динара, што је више за 5.969 хиљада динара од пописане опреме у припреми. Разлика је настала јер није пописана опрема у припреми у улици Живка Давидовића, где се налази Прихватилиште (објашњење Завода од 29.11.2019. године).

У наредној табели је приказано погрешно евидентирање приликом затварања објеката и опреме у припреми у вредности од 1.541 хиљада динара, са пресеком стања на дан 1.12.2019. године:

Табела број 1: Приказ погрешног евидентирања приликом затварања објеката и опреме у припреми (пресек стања на дан 1.12.2019. године)

у хиљадама динара

Р.бр.	ПОГРЕШНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПРИЛИКОМ ЗАТВАРАЊА ОБЈЕКТА И ОПРЕМЕ У ПРИПРЕМИ (пресек стања на дан 1.12.2019. године)				
	Почетно стање 1.1.2019.		Затварање/смањење		Напомена
1	Стамбени грађевински објекти у припреми - конто 015111				
	349	ZGR "Velmar", Параћин (идејно решење за радове на огради) – брисан из регистра АПР-а	349	затворено	Приликом затварања није евидентирано на Зграде и грађевински објекти - конто 011100
	410	"Log invest" d.o.o, Београд (радови) - грешком евидентирано на два конта (015111 и 015112)	//	//	Грешком није овде затворено, већ на конту 015112
2	Други објекти у припреми - конто 015115				
	198	"Structur design" doo, Београд (израда предмера и предрачуна)	//	//	Грешком није овде затворено, већ на конту 015112
3	Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми - конто 015126				
	584	"Purple trade" doo, Београд (опрема за кухињу) - грешком књижено на два конта (015122 и 015126)	//	//	Требало је затворити и на овом конту истовремено када је затворено на 015122 ради исправљања грешке
Укупна грешка 1.541 хиљада динара (349+410+198+584)					

За износ од 293 хиљаде динара који је евидендиран у почетном стању 2018. и 2019. године (Други објекти у припреми – конто 015115) достављено је објашњење Завода од 18.12.2019. године у којем је наведено да није тражено од добављача "AMG structure" d.o.o, Београд да достави коначан рачун за израду пројектне документације за објекат у Водоводској број 172.

Докази:

- *Пописне листе нефинансијске имовине у припреми; Извештај Комисије за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу, Водоводској улици и улици Живка Давидовића (без броја и датума) – ванредни попис; Извештај Централне комисије за попис број 424 од 21.2.2019. године – ванредни попис; Извештај комисије о попису авансних рачуна број 1836 од 29.10.2019. године; Објашњење Завода од 10.12.2019. године; Биланс стања на дан 31.12.2018. године; Финансијске картице на дан 31.12.2018. године: Стамбени грађевински објекти у припреми – конто 015111, Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми – конто 015112, Други објекти у припреми – конто 015115, Административна опрема у припреми – конто 015122, Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми – конто 015126 и Опрема за јавну безбедност у припреми – конто 015128; Финансијска картица Стамбени грађевински објекти у припреми – конто 015111 на дан 1.12.2019. године, Идејно решење ZGR „Velmar“, Београд број 3570/3 од 24.11.2016. године, Објашњење Завода од 18.12.2019. године, Решење о брисању ZGR „Velmar“, Београд из Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре број БПСЛ 911/2019 од 31.5.2019. године (без потписа) и Доказ о брисању предузетника 31.5.2019. године (са интернет странице АПР-а), Налог за књижење број 242 од 27.11.2019. године; Рачун 05/37/16 од 16.9.2016. године "Log invest" d.o.o, Београд, Објашњење Завода од 19.12.2019. године; Финансијска картица Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми – конто 015112 за 2016, 2018. и на дан 1.12.2019. године, , Рачун „Structur Design“ DOO, Београд број 04-0515-18 од 5.15.2018. године, Записник о примопредаји предмета и предрачуна опремања намештајем и осталом опремом објекта Прихватилишта за децу број XIX-05-број: 404-7/2018 од 15.5.2018. године, Објашњење Завода од 18.12.2019. године за „Structur Design“ DOO, Београд, Налог за књижење број 50 од 3.7.2018. године; Налог за књижење број 128 од 30.9.2016. године; Финансијска картица Други објекти у припреми – конто 015115 на дан 1.12.2019. године, Објашњење Завода од 18.12.2019. године за "AMG structure" d.o.o, Београд; Финансијска картица Административна опрема у припреми – конто 015122 на дан 1.12.2019. године: "Purple trade" doo, Београд (Рачун број 2016-95 од 11.8.2016. године, отпремница број 2016-95 од 11.8.2016. године, Налог за књижење број 98 од 11.8.2016. године, Налог за књижење број 2 од 3.1.2019. године, Административна опрема у припреми - конто 015122 за 2016. годину, Опрема за образовање – остала – конто 011261/3 за 2016. годину, Опрема за образовање – остала – конто 011261/3 за 2019. годину, Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми – конто 015126 за 2016. годину; Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 011225 на дан 19.12.2019. године; Финансијска картица Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми – конто 015126 на дан 1.12.2019. године .*

Потраживања Завода

Завод је послао ИОС обрасце купцима ради усаглашавања потраживања на дан 31.12.2018. године, и то: физичком лицу (раније запосленом у Заводу) за потраживања у износу од 15.836 хиљада динара (оспорено), Окружном суду у Шапцу за

потраживање у износу од 844 хиљада динара (оспорено), Школи „Вожд“, Београд за потраживање у износу од 588 хиљада динара (оспорено у већем делу), Вишем суду у Крушевцу за потраживање у износу од 41 хиљаде динара (потврђено), Вишем суду у Зрењанину за потраживање у износу од 12 хиљада динара (оспорено), Вишем суду у Панчеву за потраживање у износу од 42 хиљаде динара (потврђено), Вишем суду у Сремској Митровици за потраживање у износу од 41 хиљаде динара (оспорено), Вишем суду у Суботици за потраживање у износу од 19 хиљада динара (оспорено) и Центру за социјални рад у Крушевцу за потраживање у износу од 9 хиљада динара (оспорено).

Завод није послао ИОС обрасце ради усаглашавања преосталих потраживања на дан 31.12.2018. године у најмањем износу од 445 хиљада динара.

Пописна комисија је навела, у Записнику о попису благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачунима (без броја и датума) - ванредни попис, пописана потраживања у укупном износу од 18.132 хиљаде динара. Комисија није навела појединачне износе и основ настанка за потраживања од „Телеком“ АД, Београд, Школе „Вожд“, Београд и судова. Комисија је предложила да се провери могућност наплате, због застарелости.

У главној књизи и помоћној књизи купаца искњижена су потраживања на дан 31.12.2018. године (Остала краткорочна потраживања – конто 122198) у укупном износу од 2.401 хиљаде динара (2.238+163) „због застарелости“, тако да је салдо -804 хиљаде динара. Искњижење је извршено без претходно датог предлога пописне комисије и донете одлуке органа Завода. У 2019. години су иста потраживања поново укњижена у главној књизи, јер је погрешним књижењем салдо доведен у минус (објашњење Завода од 24.12.2019. године).

Завод је у 2019. години поднео две тужбе ради наплате потраживања од физичких лица, и то: за продато возило у износу од 180 хиљада динара и за подизање новчаних средстава из благајне без правдања у износу од 15.836 хиљада динара.

Докази: ИОС обрасци са картицама из помоћне књиге купаца на дан 31.12.2018. године за: физичко лице, Окружни суд у Шапцу, Школа „Вожд“, Београд, Виши суд у Крушевцу, Виши суд у Зрењанину, Виши суд у Панчеву, Виши суд у Сремској Митровици, Виши суд у Суботици и Центар за социјални рад у Крушевцу; Бруто биланс на дан 31.12.2018. године; Финансијске картице на дан 31.12.2018. године (Потраживања од купаца – конто 122111, са картицама помоћне књиге купаца, Потраживања од запослених – конто 122148, Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192 и Остала краткорочна потраживања – конто 122198); Објашњење Завода од 23.12.2019. године; Записник о попису благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница, стања на рачунима (без броја и датума) – ванредни попис; Извештај Централне комисије за попис број 424 од 21.2.2019. године - ванредни попис; Налог за књижење број 247 од 31.12.2018. године; два Објашњења Завода од 17.12.2019. године; Објашњење Завода од 24.12.2019. године; Тужба ради наплате потраживања за продато возило поднета Другом основном суду у Београду 22.4.2019. године и Тужба за наплату потраживања за подизање новчаних средстава из благајне без правдања поднета Другом основном суду у Београду 14.5.2019. године.

Дати аванси

Завод није послао ИОС обрасце ради усаглашавања датих аванса на дан 31.12.2018. године.

Приликом ванредног пописа (фебруар 2019. године) нису сачињене пописне листе датих аванса, са називима добављача и појединачним износима.

Пописна комисија је навела у Записнику о попису благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачунима (без броја и датума) - ванредни попис, пописане авансе на дан 7.2.2019. године у укупном износу од 12.554 хиљаде динара.

Завод је извршио затварање аванса до 1.12.2019. године, након чега је у главној књизи остао евидентиран само аванс у износу од 3.079 хиљада динара, који је плаћен 4.11.2019. године (Аванси за набавку робе – конто 123221).

Докази: Објашњење Завода од 24.12.2019. године; Записник о попису благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачунима (без броја и датума) – ванредни попис; Извештај комисије о попису аванских рачуна број 1836 од 29.10.2019. године; Објашњење Завода од 17.12.2019. године; Финансијске картице на дан 1.12.2019. године: Аванси за набаку материјала – конто 123211 салдо је „0“, Аванси за наваку робе – конто 123221 салдо је 3.079 хиљада динара (Налог за књижење број 3 од 4.11.2019. године и извод Ут број 2 од 4.11.2019. године) и Аванси за обављање услуга – конто 123231 салдо је „0“.

Опрема у објекту у улици Водоводска број 172

За вршење редовног пописа именована је, између осталих, Комисија за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу и у Водоводској улици (редован попис), која је сачинила пописне листе опреме, али не и извештај о попису.

Извршен је ванредни попис због одвајања Прихватилишта са прихватном станицом. Донета је Одлука о ванредном попису и образовању комисије за попис број 292/1 од 6.2.2019. године. Одлуком су образоване Централна пописна комисија и три појединачне пописне комисије, које ће извршити натурални део пописа у периоду од 7.2. до 11.2.2019. године.

Приликом ванредног пописа, Комисија за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу, Водоводској улици и улици Живка Давидовића сачинила је Извештај о извршеном попису (без броја и датума) уз који је приложила списак опреме која недостаје у објекту у улици Булевар ослобођења број 219 и списак опреме која недостаје у објекту у улици Водоводска број 172. Комисија је навела у Извештају да јој није омогућен приступ у објекту у улици Живка Давидовића и да нису биле доступне радне просторије домара и подрумске просторије.

Централна комисија за попис је сачинила Извештај број 424 од 21.2.2019. године.

У оба поменута Извештаја није наведена вредност пописане опреме и опреме која недостаје.

Није сачињен вредносни обрачун пописане опреме, нити је пописана опрема у објекту у Чортановцима (објашњења Завода од 6.12.2019. године).

Председник Управног одбора Завода је сазвао седницу за 22.2.2019. године, на којој је 2. тачка дневног реда „Доношење одлуке о усвајању елабората о ванредном попису Завода за 2018. годину“. Управни одбор је донео Одлуку 22.2.2019. године, којом усваја Елаборат о попису за 2018. годину „са предлогом да се формира комисија која ће утврдити шта је са опремом која недостаје“.

На захтев ревизора да се достави на увид усвојени Елаборат, достављен је текст без назнаке да представља елаборат о попису и без деловодног броја, датума, као и потписа Централне комисије. Заменик члана Централне пописне комисије за ванредни попис навела је у објашњењу од 6.12.2019. године да нису потписали Елаборат, јер је постојала и Комисија за редован попис 31.12.2018. године, која је задужена за тај попис.

Завод је именовано Комисију 8.3.2019. године, чији је задатак да утврди „шта је са опремом, за коју је на основу пописа утврђено да недостаје“.

Комисија је поднела Извештај број 1771 од 21.10.2019. године, са два списка недостајуће опреме од 21.10.2019. године. Комисија је навела у Извештају: да укупно недостаје опрема садашње вредности 9.366 хиљада динара (у објекту у улици Булевар ослобођења број 219 у вредности 5.740 хиљада динара и објекту у улици Водоводска број 172 у вредности 3.625 хиљада динара); да је сва недостајућа опрема прокњижена; да постоје пријемнице, авансни рачуни, рачуни или уговори о донацији; да не постоје докази да је извршен комисијски пријем опреме и распоред по просторијама; да не постоје реверси о задужењу том опремом и да Комисија нема сазнања где је опрема нестала.

Према објашњењу Завода од 29.11.2019. године записник са седнице Управног одбора 1.11.2019. године, на којој је разматран предлог Комисије именоване да утврди шта је са опремом која недостаје није сачињен, а након одлучивања од стране Управног одбора извршиће се усаглашавање пословних књига са стварним стањем.

Завод није ускладио вредност опреме из главне књиге са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава.

У главној књизи на дан 31.12.2018. године вредност опреме је 9.379 хиљада динара (Опрема – конто 011200), а у помоћној књизи 14.135 хиљада динара (у Заводу и Прихватилишту у вредности 8.361 хиљаде динара и у улици Водоводска 172 у вредности 5.774 хиљада динара).

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је нето/садашња вредност опреме 9.379 хиљада динара (Опрема – конто 011200).

Из пословних књига није искњижена опрема коју је преузело Прихватилиште за децу Београда (објашњење Завода од 27.12.2019. године).

Докази: Бруто биланс на дан 31.12.2018. године (садашња вредност целокупне опреме Завода је 9.379 хиљада динара евидентирана на Опрема – конто 011200); Биланс стања на дан 31.12.2018. године (нето вредност целокупне опреме је 9.379 хиљада динара исказана на Опрема – конто 011200); Рекапитулација опреме – Водоводска на дан 31.12.2018. године (садашња вредност је 5.774 хиљада динара) и Рекапитулација опреме – Завод и Прихватилиште на дан 31.12.2018. године (садашња вредност је 8.361 хиљада динара); Одлука о попису и образовању комисије за попис број 2740/1 од 21.11.2018. године – редован попис; Поједине пописне листе опреме – редован попис; Одлука о ванредном попису и образовању комисије за попис број 292/1 од 6.2.2019. године – ванредни попис; Пописне листе опреме у објекту у улици Водоводска број 172 – ванредни попис; Налог за књижење главне књиге број 246 од 31.12.2018. године (отпис и расход опреме); Извештај Комисије за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу, Водоводској улици и улици Живка Давидовића (без броја и датума) – ванредни попис и Извештај Централне комисије за попис број 424 од 21.2.2019. године – ванредни попис (у оба Извештаја није наведена вредност пописане опреме и опреме која недостаје); Решење о именовању комисије број 566 од 8.3.2019. године чији је задатак да утврди шта је са опремом, за коју је на основу пописа утврђено да недостаје; Извештај Комисије број 1771 од 21.10.2019. године, са Списком опреме која недостаје у објекту у улици Булевар ослобођења 219 деловодни број 1771/1 од 21.10.2019. године и Списком опреме која недостаје у објекту у улици Водоводска број 172 деловодни број 1771/2 од 21.10.2019. године; Сазив седнице Управног одбора број 428 од 21.2.2019. године; Одлука Управног одбора од 22.2.2019. године (нечитак деловодни број); Објашњење заменика члана пописне

комисије (ванредни попис) од 6.12.2019. године; Објашњења Завода од 4.11.2019, 29.11.2019, 6.12.2019. и 27.12.2019. године.

Аутомобили Завода

Нису пописани аутомобили на дан 31.12.2018. године (објашњење Завода од 29.11.2019. године).

Приликом вршења ванредног пописа (фебруар 2019. године) пописано је шест аутомобила: Ford Transit, Hyundai, Škoda Superb, Opel corsa, Mitsubishi Wagon и Opel Vivaro. У Извештају Комисије за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу, Водоводској улици и улици Живка Давидовића (без броја и датума) – ванредни попис, наведено је да недостаје возило Mitsubishi цип (без прецизне ознаке возила) и да је возило Multivan High искњижено по Закључку Владе. У Извештају Централне комисије за попис број 424 од 21.2.2019. године – ванредни попис, наведено је да недостаје опрема за копнени саобраћај. У оба Извештаја није наведена вредност пописаних аутомобила, нити вредност возила која недостају.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Завод је појаснио да не недостаје возило (Mitsubishi цип), већ је предметно возило (прецизније Mitsubishi Pajero) продато на основу Уговора о купопродаји моторног возила број 1722 од 2.8.2016. године, који је закључен са физичким лицем.

Приликом издвајања организационог дела Прихватилиште са прихватном станицом као посебне установе, у фебруару 2019. године, два возила су уступљена Прихватилишту: Ford Transit и Mitsubishi Wagon. Приликом предаје возила Ford Transit сачињен је Записник о примопредаји путничког возила и неопходне пратеће документације 20.2.2019. године. Приликом предаје возила Mitsubishi Wagon, није сачињен записник о примопредаји, јер су возило користили искључиво запослени Прихватилишта, а кључеви и документација о возилу су били код тадашњег руководиоца Прихватилишта (објашњење Завода од 28.11.2019. године).

У главној књизи и помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2018. године, евидентирано је по шест возила набавне вредности 9.668 хиљада динара.

У главној књизи је евидентирано почетно стање 1.1.2019. године (Опрема за копнени саобраћај – конто 011211) на дуговној страни у износу од 7.897 хиљада динара и на потражној страни у износу од 6.126 хиљада динара, након чега је салдо/набавна вредност 1.771 хиљада динара, који је непромењен до 30.3.2019. године. Достављено је објашњење Завода од 6.12.2019. године да није утврђено из чега се састоји почетно стање на потражној страни.

У помоћној књизи основних средстава за 2019. годину евидентирано је четири возила Hyundai Matrix, Škoda Superb Ambition, Opel corsa, Opel Vivaro укупне набавне вредности 6.537 хиљада динара. Приказани су без вредности Mitsubishi цип, Ford Transit, Multivan High и Mitsubishi Wagon, који се не налазе у Заводу на коришћењу и које би требало искњижити из помоћне књиге.

Из пословних књига није искњижена саобраћајна опрема коју је преузело Прихватилиште за децу Београда (објашњење Завода од 27.12.2019. године).

Докази: Објашњење Завода од 28.11.2019. године; Финансијска картица Опрема за копнени саобраћај – конто 011211 на дан 31.12.2018. године; Помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2018. године; Објашњење Завода од 29.11.2019. године; Пописне листе опреме за копнени саобраћај (пописано шест аутомобила); Извештај Комисије за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу, Водоводској улици и улици Живка Давидовића (без броја и датума) – ванредни попис; Извештај Централне комисије за попис број 424 од 21.2.2019. године – ванредни

попис; Уговор о купопродаји моторног возила број 1722 од 2.8.2016. године; Записник о примопредаји путничког возила и неопходне пратеће документације од 20.2.2019. године (предато Прихватилишту возило Ford Transit); Записник пописне комисије о ванредном попису број 474/2 од 1.3.2019. године (констатовано је да су раније предата два возила Прихватилишту Ford Transit и Mitsubishi Pajero Wagon 2,5); Финансијска картица Опрема за копнени саобраћај – конто 011211 на дан 30.3.2019. године; Помоћна књига основних средстава за 2019. годину; Објашњење Завода од 6.12.2019. године; Извештај Завода о возилима од 24.12.2019. године и Објашњење Завода од 27.12.2019. године.

Примљене менице

Приликом вршења ванредног пописа (фебруар 2019. године) нису сачињене пописне листе меница, са називом издаваоца менице, серијским бројем, износом на који су издате и правним основом.

Пописна комисија је навела, у Записнику о попису благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачунима (без броја и датума) - ванредни попис, да су пописане менице у вредности од 1.059 хиљада динара.

Менице су евидентирани у главној књизи за 2018. годину у износу од 1.059 хиљада динара и у истом износу исказане у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.

Докази: Записник о попису благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачунима (без броја и датума) – ванредни попис, Објашњење Завода од 17.12.2019. године; Финансијске картице за 2018. годину (ванбилансна евиденција, конто 351141/352141) и Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.

Мобилни телефони

Редовним пописом на дан 31.12.2018. године није извршен попис 16 мобилних апарата у вредности од 249 хиљада динара, који су набављени 2016. године и за које је утврђено, у поступку ревизије финансијских извештаја Завода за 2017. годину, да не постоје реверси о задужењу запослених мобилним телефонима и претплатничким картицама/бројевима.

Ванредним пописом (фебруар 2019. године) утврђено је да недостаје 14 мобилних апарата.

Предметни мобилни телефони су евидентирани у главној књизи 2.1.2018. године у вредности од 249 хиљада динара.

У помоћној књизи основних средстава евидентирана су два мобилна апарата и нису пописана.

Завод је упутио Захтев за доставу података „Телеком Србија“ А.Д, Београд број 1044 од 27.5.2019. године, којим захтева да се доставе докази о преузимању седам апарата.

Запослени нису добили, нити су задужени мобилним телефонима, а након добијања информације од „Телеком Србија“ биће покренут судски поступак ради накнаде штете (објашњење Завода од 6.8.2019. године).

Извршен је увид у поједине рачуне „Телеком Србија“ А.Д, Београд за мај, јун, јул, август и септембар 2019. године у износу од 4 до 6 хиљада динара, који су испостављени за поједине пакете/претплатничке картице везане за мобилне телефоне које запослени нису ни примили.

Докази: Налог за књижење број 232 од 2.1.2018. године; Извештај Комисије број 1771 од 21.10.2019. године, са Списком опреме која недостаје у објекту у улици Булевар ослобођења 219 (деловодни број 1771/1 од 21.10.2019. године); Помоћна књига основних средстава за 2018. годину; Захтев упућен „Телеком Србија“ А.Д, Београд број 1044 од 27.5.2019. године; Објашњење Завода од 6.8.2019. године; рачуни „Телеком Србија“ А.Д, Београд за мај од 1.6.2019. године (број 27-212-064-2661422, број 30-212-064-2661421, број 33-212-064-2661420 и број 36-212-064-2661419), за јун од 1.7.2019. године (број 16-213-064-1803250 и број 22-213-064-1803248), за јул од 1.8.2019. године (број 73-214-064-2404679, број 76-214-064-2404678, број 82-214-064-2404676 и број 70-214-064-2404680), за август од 1.9.2019. године (број 41-215-064-1955757, број 38-215-064-1955758, број 47-215-064-1955755 и број 50-215-064-1955754) и за септембар од 1.10.2019. године (број 89-216-064-2238544 и број 92-216-064-2238543); Изводи УТ број 23 од 5.9.2019. године и број 27 од 31.10.2019. године.

Залихе ситног инвентара

Завод је пописао залихе ситног инвентара (редован попис) на дан 31.12.2018. године (књиговодствено стање 156 хиљада динара, а пописано стање „0“). Ванредним пописом је потврђено да нема залиха ситног инвентара на стању. Извршено је искњижење из главне књиге залиха ситног инвентара 27.2.2019. године у износу од 156 хиљада динара, без претходно датог предлога пописне комисије и одлуке органа Завода.

Доказ: Пописна листа залиха ситног инвентара на дан 31.12.2018. године – редован попис, Извештај Комисије за попис ситног инвентара у Заводу и Водоводској од 31.12.2018. године – редован попис, Извештај Председника Комисије за попис ситног инвентара од 14.2.2019. године – ванредни попис и Налог за књижење број 33 од 27.2.2019. године.

Донирани намештај

Завод је пописао донирани намештај (ванредни попис) и евидентирао у пословним књигама у вредности од 127 хиљада динара.

Доказ: Пописне листе за РЈ Прихватилиште са прихватном станицом; Налог за књижење главне књиге број 49 од 4.3.2019. године; Финансијска картица на дан 20.6.2019. године (Канцеларијска опрема – конто 011221); Картица из помоћне књиге опреме за образовање – Прихватилиште за 2019. годину.

Донирани електрични апарати

Завод је пописао шест грејалица, два усисивача и један шпорет.

Достављено је објашњење Завода од 25.12.2019. године да недостаје један донирани шпорет и да донирана опрема није евидентирана у помоћној књизи основних средстава.

Докази: Пописне листе; Објашњење Завода од 25.12.2019. године.

Објекат у улици Водоводска број 172

Завод је сачинио посебну пописну листу (редован попис 31.12.2018. године) за објекат у улици Водоводска број 172 који му је поверен на привремено управљање од стране Дирекције за управљање одузетом имовином, коју пописна комисија није

потписала. На пописној листи је наведено: Водоводска 172, „грађевински објекат“ (кол. 1), али без инвентарног броја и ближих ознака објекта. Није достављен на увид вредносни обрачун пописаног објекта, ни извештај пописне комисије (редован попис). Пописна листа је достављена Дирекцији за управљање одузетом имовином. Завод је евидентирао 17.10.2019. године вредност улагања у предметни објекат у износу од 12.498 хиљада динара у ванбилансној евиденцији.

Доказ: Посебна пописна листа објекта у улици Водоводска број 172, Допис Завода Дирекцији за управљање одузетом имовином број 1763 од 17.10.2019. године, Финансијске картице (Остала ванбилансна актива – конто 351151 и Остала ванбилансна пасива – конто 352151) и Налог за књижење број 192 од 17.10.2019. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.2. Правдање подигнуте готовине из благајне

2.1.2.1. Опис неправилности

Завод је евидентирао/исказао расход на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи без поднетих доказа о правдању подигнутог новца из благајне (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине) у укупном износу од 16.689 (15.820+869) хиљада динара и није евидентирао/исказао остала потраживања од запослених (конто 122148) настала по основу подизања готовине из благајне у укупном износу од 869 хиљада динара (мање су исказана за исти износ), што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је у 2019. години нанадно евидентирао потраживања од запослених (Остала потраживања од запослених - конто 122148) настала по основу подизања готовине из благајне претходних година (без правдања) у износу од 842 хиљаде динара, која су обухваћена износом потраживања од 869 хиљада динара за која је у поступку ревизије финансијских извештаја Завода за 2017. годину утврђено да нису евидентирана.

Достављена је на увид документација из 2016. године за неевидентирану разлику у износу од 27 хиљада динара, која се односи на путне трошкове корисника услуга Завода за одлазак у матичну средину (пријем новца је потврђен потписима).

У вези са накнадним евидентирањем потраживања од запослених, достављено је изјашњење Завода од 27.12.2019. године да приликом евидентирања потраживања, није вршено евидентирање на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи, што је правилно, јер се текући расходи могу евидентирати тек након подношења документације за правдање преузете готовине од стране запосленог.

Докази: Финансијска картица пресек на дан 1.12.2019. године (Остала потраживања од запослених – конто 122148); Налози за књижење: број 1 од 1.1.2019. године (Благајна сопствени приходи), број 1 од 2.1.2019. године (Благајна), број 1 од

2.1.2019. године (Благајна Прихватилиште), број 2 од 3.1.2019. године (Благајна), број 2 од 3.1.2019. године (Благајна сопствени приходи), број 2 од 3.1.2019. године (Благајна Прихватилиште), број 3 од 4.1.2019. године (Благајна сопствени приход), број 4 од 7.1.2019. године (Благајна), број 5 од 9.1.2019. године (Благајна), број 3 од 13.1.2019. године (Благајна Прихватилиште) и број 3 од 13.3.2019. године (Благајна; Табеларни преглед Завода од 25.12.2019. године; Требовање путних трошкова број 1302 од 10.6.2016. године и број 09-883 од 25.4.2016. године и Изјашњење Завода од 27.12.2019. године.

Извршен је увид у документацију о подизању готовине из благајне 15.10.2019. године за исплату цепарца корисницима услуга Завода у износу од 88 хиљада динара (Дневник благајне број 41 од 15.10.2019. године). Приложена је признаница о пријему новца. Потраживање од запосленог није евидентирано приликом подизања готовине 15.10.2019. године, већ 25.10.2019. године.

Извршен је увид у документацију о подизању готовине из благајне 25.10.2019. године за исплату цепарца корисницима услуга Завода у износу од 15 хиљада динара и 14 хиљада динара (Дневник благајне Благајна број 42 од 25.10.2019. године). Потраживање од запосленог је евидентирано приликом подизања готовине. Приложене су признанице о пријему новца. Истог дана је враћен у благајну износ од 34 хиљаде динара који није предат корисницима услуга.

Евидентирана су потраживања од запослених у укупном износу од 117 хиљада динара (88+15+14) Налогом за књижење број 43 од 25.10.2019. године (конто 122198), без обзира на повраћај у благајну износа од 34 хиљаде динара, што није правилно, јер се у случају повраћаја новца у благајну мора умањити потраживање према запосленом у износу враћеног новца.

У новембру 2019. године, подигнута је готовина у износу од 32 хиљаде динара за исплату цепарца. Приложене су признанице о пријему новца. Није достављена на увид документација о подизању још 2 хиљаде динара.

Достављени су на увид Спискови корисника услуга Завода, који су својим потписима потврдили пријем цепарца (за поједине кориснике цепарац је послат упутницом).

Расход за исплату цепарца је евидентиран у укупном износу од 117 хиљада динара на Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472811.

Потраживања су затворена 26.12.2019. године у укупном износу од 117 хиљада динара (конто 122148).

Докази: Финансијска картица на дан 27.12.2019. године (Остала потраживања од запослених – конто 122148); Налог за књижење број 48 од 15.10.2019. године; Извод УТ број 45 од 15.10.2019. године; Дневник благајне број 41 од 15.10.2019. године; Налог за уплату и налог за исплату од 15.10.2019. године, са признаницом; Налог за књижење број 49 од 25.10.2019. године; Извод УТ број 46 од 25.10.2019. године; Дневник благајне број 42 од 25.10.2019. године; два Налога за уплату од 25.10.2019. (повраћај у благајну укупно 34 хиљаде динара, са списковима корисника који нису примили цепарац); Налог за уплату и налог за исплату 15 хиљада динара од 25.10.2019. године, са признаницом; Налог за уплату и налог за исплату 14 хиљада динара од 25.10.2019. године, са признаницом; Налог за књижење главне књиге број 43 од 25.10.2019. године (евидентирана потраживања у укупном износу од 117 хиљада динара); Дневник благајне број 48 од 7.11.2019. године (подигнуто 29 хиљада динара); десет Налога за исплату од 7.11.2019. године, са десет признаница; Дневник благајне број 52 од 21.11.2019. године (подигнута 1 хиљада динара); Налог за исплату од

21.11.2019. године, са признаницом; Дневник благајне број 53 од 22.11.2019. године (подигнуто 2 хиљаде динара); Налог за исплату од 22.11.2019. године, са признаницом; више Спискова корисника који су примили џепарац; Финансијска картица на дан 28.12.2019. године (Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472811), са Налозима за књижење број 42 од 15.10.2019. године и број 43 од 25.10.2019. године.

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.3. Евидентирање објеката у помоћној књизи основних средстава

2.1.3.1. Опис неправилности

Завод није евидентирао у помоћној књизи основних средстава објекте које користи у вредности од 72.321 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1, чланом 3. став 1. тачка 2), чланом 4. став 1. тачка 1) – 4) и чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је у помоћној књизи основних средстава за 2019. годину евидентирао објекте које користи са унетим подацима о носиоцу права коришћења, површини, уделу, броју катастарске парцеле, правном основу коришћења, вредности, амортизацији и др.

Докази: Помоћна књига основних средстава за 2019. годину – Рекапитулација грађевински објекти – Завод.

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.4. Салдо готовине, почетно стање обавеза, текући расходи, преузимање података из главне књиге и закључног листа

2.1.4.1. Опис неправилности

Завод је начинио грешке приликом сачињавања финансијских извештаја за 2017. годину у укупном износу од најмање 23.191 хиљаде динара, што није у складу са чл. 6, 7, 8, 9. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, тако што је:

- мање исказао салдо готовине на почетку године за износ од 11.497 хиљада динара и салдо готовине на крају године за износ од 11.641 хиљаде динара у Извештају о новчаним токовима – Образац 4;

- мање исказао почетно стање за најмање 32 хиљаде динара на појединим контима класе 200000 – Обавезе, у Билансу стања - Образац 1 у односу на главну књигу за 2017. годину;

- мање исказао текуће расходе (класа 400000) у Билансу прихода и расхода – Образац 2 за износ од 21 хиљаде динара, у односу на бруто биланс/главну књигу за 2017. годину (конто 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме) и

- није тачно преузео податке у Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 из главне књиге и закључног листа за 2017. годину за одређена синтетичка конта обавеза (класа 200000), текућих расхода (класа 400000) и текућих прихода (700000).

2.1.4.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Исказивање салда готовине у Извештају о новчаним токовима

Завод је од 1.1.2019. године укључен у ИСИБ и нема обавезу сачињавања Извештаја о новчаним токовима.

Исказивање почетног стања обавеза у Билансу стања

Завод није исказао/преузео почетно стање на појединим контима класе 200000 – Обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из главне књиге за 2018. годину, и то: Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима - конто 236400 у износу од 3 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - конто 237500 у износу од 19 хиљада динара и Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору - конто 237600 у износу од 4 хиљаде динара.

Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2018. године и Финансијске картице за 2018. годину: Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима – конто 236411 (почетно стање 3 хиљаде динара); Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – конто 237511 (почетно стање 19 хиљада динара) и Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору – конто 237611 (почетно стање 4 хиљаде динара).

Исказивање текућих расхода у Билансу прихода и расхода

Завод од 1.1.2019. године укључен у ИСИБ и нема обавезу сачињавања Биланса прихода и расхода.

Исказивање обавеза и текућих расхода/прихода у Билансу стања, односно Извештају о извршењу буџета

Завод је мање исказао Остала пасивна временска разграничења - конто 291900 у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (15.262 хиљаде динара) у односу на Бруто биланс на дан 31.12.2018. године (16.064 хиљада динара), за износ од 802 хиљаде динара.

Завод је тачно исказао Издатке за нефинансијску имовину – класа 500000 у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2018. године.

Завод је мање исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771100 у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2018. године (370 хиљада

динара) у односу на Бруто биланс на дан 31.12.2018. године (634 хиљаде динара), за износ од 264 хиљаде динара.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2018. године; Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2018. године и Бруто биланс на дан 31.12.2018. године.

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.5. Евидентирање/исказивање пословних промена

2.1.5.1. Опис неправилности

Завод није правилно евидентирао/исказао пословне промене у укупном износу од 15.147 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 12, 13, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што је:

а) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 неправилно евидентирао пословне промене у износу од 8.782 хиљаде динара, и то:

- мање исказао примљене менице у ванбилансној евиденцији у износу од најмање 4.186 хиљада динара;

- мање исказао обавезе из претходних година (у почетном стању у 2017. године) према 26 добављача (конто 252111 – Добављачи у земљи) у укупном износу од најмање 1.921 хиљаде динара;

- више исказао расходовану опрему у износу од 1.043 хиљаде динара на конту 011229/3 – Исправка вредности опреме за домаћинство (85 хиљада динара) и конту 011269/3 – Исправка вредности остале опреме (958 хиљада динара), а мање на конту 011225 – Опрема за домаћинство (85 хиљада динара) и конту 011261 – Опрема за образовање (958 хиљада динара);

- мање приказао почетно стање у 2017. години (конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај) у износу од 672 хиљаде динара – услед неправилног евидентирања;

- више исказао опрему у износу од 584 хиљаде динара на конту 011261 - Опрема за образовање и конту 015122 – Административна опрема у припреми, јер је није искњижио приликом стављања у употребу;

- мање исказао набављену опрему у износу од 376 хиљада динара (мобилни телефони 249 хиљада динара и донирани намештај 127 хиљада динара) на конту 011223 - Комуникациона опрема и конту 011221 - Канцеларијска опрема;

- мање исказао непокретност која му је поверена на управљање у улици Водоводска број 172 у Београду (непознате вредности) у ванбилансној евиденцији (конто 351151/352151), нити је прибавио податке о вредности објекта који користи.

б) у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2017. године – Образац 2, Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1 – 31.12.2017. године – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета за период 1.1 - 31.12.2017. године – Образац 5 неправилно евидентирао пословне промене у износу од 6.365 хиљада динара, и то:

- мање исказао накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 1.827 хиљада динара на конту 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица), а више на конту 415112 - Накнада трошкова за превоз на посао и са посла;

- више исказао расход у износу од 1.317 хиљада динара на основу претходно донетих пресуда судова, решења о извршењу и закључених споразума о плаћању дуга, на конту 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима, конту 426821 – Хемијска средства за чишћење, конту 444211 – Казне за кашњење и конту 482251 – Судске таксе, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова;

- више исказао расход на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.216 хиљада динара (није евидентирао корекције након рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство) и више исказао приход на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100;

- више исказао принудну наплату главног дуга, камате и трошкова поступка у укупном износу од 737 хиљада динара на конту 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима, конту 426811 - Хемијска средства за чишћење и конту 444211 - Казне за кашњење, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова;

- више исказао дозначена средства из буџета града Београда за набавку и уградњу столарије у износу од 728 хиљада динара на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, а мање на конту 733221 - Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике;

- више исказао Остале текуће дотације по закону – конто 465112 и Текуће трансфере од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121, приликом повраћаја средстава у буџет у износу од 389 хиљада динара;

- више исказао расходе у износу од 85 хиљада динара извршене на основу пресуда/решења о извршењу/споразума о плаћању дуга на конту 444211 - Казне за кашњење, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова;

- мање исказао враћена средства од добављача и извршитеља у укупном износу од 40 хиљада динара на конто 791111 - Приходи из буџета;

- више исказао расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 26 хиљада динара на конту 426911 - Потрошни материјал, а мање на конту 426111 - Канцеларијски материјал.

2.1.5.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

а) Евидентирање пословних промена у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

Примљене менице

Завод је евидентирао примљене менице у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у вредности од 1.059 хиљада динара.

Докази: Финансијске картице за ванбилансну евиденцију (Авали и друге гаранције - конто 351141 и Обавезе за авале и остале гаранције – конто 352141) и Биланс стања на дан 31.12.2018. године.

Обавезе према добављачима

Завод није утврдио разлоге мање исказаних обавеза према 25 добављача у почетном стању 2017. године (утврђено у поступку ревизије финансијских извештаја за 2017. годину), већ је у помоћној књизи добављача за 2018. годину код 24 добављача отворио почетно стање (дугује) и затворио у истом износу, јер су обавезе плаћене у

ранијем периоду или су застареле/отписане (салдо је 0,00), без извршеног сравњења са добављачима и без претходно донете одлуке надлежног органа Завода. Код једног добављача отворио је почетно стање (дугује) у износу од 4 хиљаде динара и евидентирао више плаћене обавезе у износу од 4 хиљаде динара (дугује), тако да је салдо 8 хиљада динара.

Завод није утврдио разлоге мање исказаних обавеза у почетном стању из претходних година, јер је у главној књизи на дан 1.1.2018. године отворено почетно стање обавеза према свим добављачима (Добављачи у земљи – 252111) у износу од 2.242 хиљаде динара (дугује) и 18.553 (потражује). Достављено је објашњење Завода од 25.12.2019. године да се износ од 2.242 хиљаде динара односи на плаћене рачуне, који нису прокњижени у главној књизи (потражује).

У главној књизи на дан 1.1.2019. године отворено почетно стање обавеза према свим добављачима (Добављачи у земљи – 252111) у износу од 152 хиљаде динара (дугује) и 15.435 (потражује). Достављено је објашњење Завода од 25.12.2019. године да се износ од 152 хиљаде динара односи на плаћене рачуне, који нису прокњижени у главној књизи (потражује).

Докази: Налог за књижење главне књиге – почетно стање број 1 од 1.1.2018. године (на дуговној страни); Аналитичка картица добављача на дан 31.12.2018. године; Појединачне картице из помоћне књиге добављача за 2018. годину за 25 добављача; Почетно стање обавеза у главној књизи на дан 1.1.2018. године (Добављачи у земљи - конто 252111); Објашњење Завода од 25.12.2019. године за почетно стање у 2018. години; Почетно стање обавеза у главној књизи на дан 1.1.2019. године (Добављачи у земљи - конто 252111); Објашњење Завода од 25.12.2019. године за почетно стање у 2019. години.

Завод није утврдио разлоге мање исказаних обавеза према ЈКП „Београдске електране“, Београд у почетном стању 2017. године у износу од 1.528 хиљада динара.

У помоћној књизи добављача евидентирано је почетно стање обавеза 1.1.2018. године према овом добављачу у износу од 1.576 хиљада динара (дугује).

На дан 31.12.2018. године обавезе износе 1.639 хиљада динара. Истог дана су претходно сторниране обавезе према овом добављачу у износу од 2.180 хиљада динара (потражује), без извршеног сравњења са добављачем и без претходно донете одлуке надлежног органа Завода.

У вези са сторнирањем обавеза на дан 31.12.2018. године, достављено је објашњење Завода (без датума) у којем је наведено: да је Завод добио усмену информацију од добављача ЈКП „Београдске електране“, Београд да је обавеза Завода на дан 31.12.2018. године у износу од 1.639 хиљада динара; да је на основу те усмене информације сторнирао обавезе у износу од 2.180 хиљада динара (потражује) до којег се дошло „простом математиком“, без прибављене документације и без усклађивања са добављачем; да за сторнирани износ обавеза Завод не може да утврди на које рачуне се односи; да ИОС није послат добављачу и да није размотрено почетно стање обавеза из 2017. године овог добављача.

Почетно стање обавеза према овом добављачу 1.1.2019. године је 1.639 хиљада динара.

Докази: Картица из помоћне књиге добављача за 2018. годину ЈКП „Београдске електране“, Београд; Налог за књижење сторнирања обавеза број 231 од 31.12.2018. године; Аналитика добављача – почетно стање обавеза 1.1.2019. године и Објашњење Завода (без датума).

Расход/отпис опреме

Завод је евидентирао у главној књизи расход/отпис опреме налогом за књижење број 246 од 31.12.2018. године, без претходно донете одлуке о расходу/отпису надлежног органа Завода. Према објашњењу Завода од 4.11.2019. године, узет је податак из помоћне књиге основних средстава за расход и отпис опреме чија је набавна вредност једнака садашњој вредности (100% амортизована), а опрема која „нема вредност“ и даље је у употреби и евидентирана је у помоћној књизи.

Докази: Налог за књижење број 246 од 31.12.2018. године и Објашњење Завода од 4.11.2019. године.

Почетно стање опреме за копнени саобраћај

Завод је у главној књизи (Опрема за копнени саобраћај - конто 011211) евидентирао почетно стање 1.1.2019. године, и то: на дуговној страни у износу од 7.897 хиљада динара и на потражној страни у износу од 6.126 хиљада динара. Достављено је објашњење Завода од 6.12.2019. године да није утврђено из чега се састоји почетно стање на потражној страни.

Докази: Финансијска картица Опрема за копнени саобраћај – конто 011211 на дан 1.1.2019. године и Објашњење Завода од 6.12.2019. године.

Опрема у припреми

Поступање Завод је описано код тачке 2.1.1.2. Нефинансијска имовина у припреми.

Мобилни телефони

Завод је евидентирао у пословним књигама мобилне телефоне у износу од 249 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број 867 од 2.1.2018. године (евидентирање мобилних телефона на конту 011223/311112).

Донирани намештај

Завод је евидентирао у пословним књигама донирани намештај у износу од 127 хиљада динара.

Доказ: Налог за књижење број 49 од 4.3.2019. године (евидентирани је донирани намештај на Канцеларијска опрема - конто 011221 и Опрема – конто 311112).

Објект у улици Водоводска број 172

Завод се обратио државним и градским органима за неопходне податке у вези са вредношћу објекта у улици Водоводска број 172.

Докази: Захтев за доставу података број 217 од 30.1.2019. године упућен Дирекцији за управљање одузетом имовином, Допис Дирекције број 46-00-71/2012-02 од 26.2.2019. године, Захтеви за доставу података упућени Пореској управи Општине Чукарица број 534 од 6.3.2019. године и Секретаријату за јавне приходе – Општине Чукарица број 544 од 7.3.2019. године, Одговор Градске управе града Београд, Секретаријат за јавне приходе – Одељење Чукарица број XXVI/01/437.1/123/2019-

дост-011 од 19.3.2019. године; Допис број 2268 од 17.12.2019. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и Допис број 2268/1 од 17.12.2019. године Дирекцији за управљање одузетом имовином.

б) Евидентирање пословних промена у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2017. године, Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1 – 31.12.2017. године и Извештају о извршењу буџета за период 1.1 - 31.12.2017. године

Накнада трошкова превоза на посао и са посла

У вези са евидентирањем накнаде трошкова превоза на посао и са посла, Завод се обратио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 5.3.2019. године са молбом да се износ расположиве апропријације 413 – Накнаде у природи (1.305 хиљада динара) пренесе на апропријацију 415 – Накнаде трошкова за запослене. Завод се поново обратио Министарству 6.12.2019. године за појашњење зашто нису пренета средства са апропријације 413 на апропријацију 415, која је отворена у износу од 1 хиљаде динара. Завод је у 2019. години евидентирао трошкове превоза на конту Превоз на посао и са посла (маркица) - конто 413151.

Доказ: Финансијска картица за 2019. годину (Превоз на посао и са посла (маркица) - конто 413151), Налози за књижење: број 6 од 14.2.2019. године, број 38 од 18.4.2019. године, број 79 од 19.7.2019. године, број 104 од 27.9.2019. године и број 111 од 29.10.2019. године; Допис Завода број 521/1 од 5.3.2019. године; Електронска пошта од 6.12.2019. године.

Расходи на основу пресуда судова, решења о извршењу и друго

Завод је у 2019. години евидентирао расходе извршене на основу пресуда судова, решења о извршењу и др. на конту Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483111.

Доказ: Финансијска картица Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483111 (пресек на дан 7.12.2019. године); Налог за књижење број 8 од 20.2.2019. године; Решење јавног извршитеља о накнади трошкова И.И 2051/18 од 3.1.2019. године; Извод УТ број 7 од 20.2.2019. године; Налог за књижење број 9 од 21.2.2019. године; Решење о извршењу 4-Ив. 7020/18 од 10.10.2018. године Привредног суда у Београду; Налог за књижење број 29 од 2.4.2019. године; Решење јавног извршитеља И.Ив. 66/18 од 7.3.2019. године; Извод УТ број 8 од 21.2.2019. године; Налог за књижење број 62 од 21.6.2019. године; Решење о извршењу 4-ИИ-829 од 16.5.2019. године Привредног суда у Београду; Закључак јавног извршитеља број И.И. 1057/19 од 24.6.2019. године; Извод УТ број 60 од 21.6.2019. године; Налог за књижење број 579 од 14.10.2019. године; Решење јавног извршитеља Посл. бр. И.И. 494/2019 од 9.9.2019. године (у овом решењу се помиње Решење о извршењу Другог основног суда у Београду И.И – 2094/2019 од 16.8.2019. године, којим је одређено извршење ради наплате потраживања, а које није достављено на увид).

Корекције након рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство

Завод је у 2019. години извршио корекције текућих расхода (Породилско боловање - буџет Републике – конто 414111/1) након рефундације средстава за исплаћену накнаду за породилско одсуство, и то за: јул (66 хиљада динара), август (66

хиљада динара), септембар (66 хиљада динара), октобар (66 хиљада динара), новембар (66 хиљада динара) и децембар 2018. године (66 хиљада динара), као и јануар (66 хиљада динара), фебруар (66 хиљада динара) и март (19 хиљада динара) 2019. године.

Завод је доставио објашњење 26.12.2019. године да се у Информационом систему извршења буџета (ИСИБ) не врши евидентирање на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.

Доказ: Финансијска картица на дан 1.12.2019. године (Породиљско боловање - буџет Републике – конто 414111/1); Налог за књижење број 4 од 29.1.2019. године (корекција за јул и август 2018. године), са Изводом УТ број 3 од 29.1.2019. године (дозначена средства Заводу за јул и август 2018. године); Налог за књижење број 13 од 1.3.2019. године (корекција за септембар и октобар 2018. године), са Изводом УТ број 12 од 1.3.2019. године (дозначена средства Заводу за септембар и октобар 2018. године); Налог за књижење број 42 од 9.5.2019. године (корекција за новембар и децембар 2018. године), са Изводом УТ број 40 од 9.5.2019. године (дозначена средства Заводу за новембар и децембар 2018. године); Налог за књижење број 63 од 25.6.2019. године (корекција за јануар 2019. године), са Изводом УТ број 61 од 25.6.2019. године (дозначена средства Заводу за јануар 2019. године); Налог за књижење број 64 од 26.6.2019. године (корекција за фебруар 2019. године), са Изводом УТ број 62 од 26.6.2019. године (дозначена средства Заводу за фебруар 2019. године); Налог за књижење број 97 од 3.9.2019. године (корекција за март 2019. године), са Изводом УТ број 93 од 3.9.2019. године (дозначена средства Заводу за март 2019. године); Објашњење Завода од 26.12.2019. године.

Средства Града Београда

Завод је у 2019. години евидентирао средства дозначена од Града Београда за исплату плата и материјалних трошкова на Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121 (у 2019. години нису примљена средства за капиталне трансфере од града Београда).

Доказ: Финансијска картица Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике (Град зарада) – конто 733121/1 (пресек на дан 6.12.2019. године); налог за књижење број 8 од 20.2.2019. године; извод УТ број 8 од 20.2.2019. године; налог за књижење број 18 од 20.3.2019. године; извод УТ број 18 од 20.3.2019. године; Финансијска картица Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике (Град материјални трошкови) – конто 733121/2 (пресек на дан 6.12.2019. године); налог за књижење број 7 од 19.2.2019. године; извод УТ број 7 од 19.2.2019. године; налог за књижење број 15 од 7.3.2019. године; извод УТ број 15 од 7.3.2019. године; налог за књижење број 23 од 19.4.2019. године; извод УТ број 23 од 19.4.2019. године и објашњење запослене у Заводу од 6.12.2019. године.

Повраћај средстава у буџет

Завод у 2019. години није обавезу повраћаја средстава у буџет Града Београда, односно Републике Србије.

Доказ: Објашњење Завода од 18.12.2019. године.

Враћена средства од стране добављача

У 2019. години Заводу нису враћена средства од стране добављача.

Доказ: Објашњење Завода од 6.12.2019. године.

Расходи за канцеларијски материјал

Завод је у 2019. години евидентирао извршене расходе за канцеларијски материјал на Канцеларијски материјал – конто 426111, а за потрошни материјал на Потрошни материјал – конто 426911.

Докази: Финансијска картица Канцеларијски материјал – конто 426111 (пресек на дан 7.12.2019. године); Налог за књижење број 40 од 22.4.2019. године; рачун „V&Z“ d.o.o, Београд број 18/33 од 4.5.2018. године; Извод УТ број 38 од 22.4.2019. године; Налог за књижење број 76 од 16.7.2019. године; Рачун-отпремница број 2720/05 од 9.5.2019. године; Рачун „V&Z“ d.o.o, Београд број 18/90 од 1.10.2018. године; Извод УТ број 74 од 16.7.2019. године; Налог за књижење број 90 од 19.8.2019. године; Рачун/отпремница „N-Тес“ d.o.o, Београд број 2723/05 од 9.5.2019. године; Извод УТ број 86 од 19.8.2019. године; Налог за књижење број 96 од 30.8.2019. године; Рачун/отпремница „N-Тес“ d.o.o, Београд број 4871/08 од 19.8.2019. године; Извод УТ број 92 од 30.8.2019. године; Финансијска картица Потрошни материјал – конто 426911 (пресек на дан 12.12.2019. године); Налог за књижење број 22 од 20.3.2019. године; Рачун „Gejzir“ d.o.o, Београд број 7701084 од 28.5.2018. године; Извод УТ број 20 од 20.3.2019. године; Налог за књижење број 34 од 11.4.2019. године; Рачун-отпремница „Gejzir“ d.o.o, Београд број 7700898 од 3.5.2018. године; Извод број 32 од 11.4.2019. године; Налог за књижење број 89 од 17.7.2019. године; рачуни-отпремнице „Gejzir“ d.o.o, Београд број 7701072 од 31.5.2019. године и број 7701320 од 30.6.2019. године; Извод број 75 од 17.7.2019. године; Налог за књижење број 85 од 9.8.2019. године; рачун-отпремница „Gejzir“ d.o.o, Београд број 7702333 од 20.11.2018. године; Извод УТ број 82 од 9.8.2019. године; Налог за књижење број 96 од 30.8.2019. године; рачун-отпремница „Gejzir“ d.o.o, Београд број 7701473 од 23.7.2019. године и Извод УТ број 92 од 30.8.2019. године.

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне, осим:

- евидентирања обавеза према добављачима,
- евидентирања обавеза према ЈКП „Београдске електране“,
- евидентирања расхода/отписа опреме и
- евидентирања почетног стања опреме за копнени саобраћај.

2.1.6. Утврђивање резултат пословања

2.1.6.1. Опис неправилности

Завод је повраћај неутрошених средства донације Амбасади Јапана (примљена у 2012. години) у укупном износу од 2.983 хиљаде динара евидентирао/исказао као текући расход, чиме је више исказао Остале капиталне донације, дотације и трансфере – конто 465211, због чега је неправилно утврдио резултат пословања за наведени износ, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Завод је повраћај неутрошених средства (примљених у 2016. години) у укупном износу од 254 хиљаде динара евидентирао/исказао као текући расход, чиме је више исказао Остале текуће дотације и трансфере - konto 465111, због чега је неправилно утврдио резултат пословања за наведени износ, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.6.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је укључен у Информациони систем извршења буџета (ИСИБ) од 1.1.2019. године, тако да не врши повраћај средстава за извор финансирања 01 – Приходи из буџета и извор финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника. За извор финансирања 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица Завод очекује инструкцију, тј. позив на број одобрења од Министарства правде за повраћај неутрошених средстава на реализацији Пројекта „Обнова кухиње“.

Докази: Изјашњење овлашћеног лица Завода од 29.11.2019. године, Налог за књижење главне књиге број 775 од 28.12.2018. године (извршена су књижења на контима: 121112, 254111, 791111) и извод Управе за трезор број 4 од 28.12.2018. године.

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.7. Усаглашеност одређених конта класе 000000, 100000, 200000, 300000 и 500000

2.1.7.1. Опис неправилности

Завод није успоставио усаглашеност између одређених конта (класе 000000, 100000, 200000, 300000 и 500000) у укупном износу од 1.384 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 11, 12, 13. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то:

- конта потраживања и плаћених аванса и конта пасивних временских разграничења за износ 579 хиљада динара;
- конта класе 200000 - Обавезе и обрачунатих неплаћених расхода и издатака (konto 131211) за износ од 412 хиљада динара и
- конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, класе 000000 - Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал за износ од 393 хиљаде динара.

2.1.7.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је успоставио усаглашеност између конта плаћених аванса и конта пасивних временских разграничења.

Завод није успоставио усаглашеност између конта потраживања и конта пасивних временских разграничења, и то: Остала пасивна временска разграничења – конто 291919 и Остала потраживања од запослених – конто 122148 за износ од 117 хиљада динара; Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – конто 291911 и Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192 за износ од 9 хиљада динара; Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291311 и Остала краткорочна потраживања – конто 122198 за износ од 121 хиљаде динара.

Докази: Финансијске картице на дан 1.11.2019. године: Остала пасивна временска разграничења – конто 291919 (салдо 16.677 хиљада динара), Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – конто 291911 (салдо 115 хиљада динара), Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291311 (салдо 1.724 хиљаде динара), Плаћени аванси за набавку материјала – конто 291211 (салдо „0“), Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства – конто 291212 (салдо „0“), Плаћени аванси за куповину услуга – конто 291213 (салдо „0“), Остала потраживања од запослених – конто 122148 (салдо 16.794 хиљаде динара), Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192 (салдо 106 хиљада динара), Остала краткорочна потраживања – конто 122198 (салдо 1.603 хиљада динара), Аванси за набавку материјала – конто 123211 (салдо „0“), Аванси за набавку робе – конто 123221 (салдо „0“) и Аванси за обављање услуга – конто 123231 (салдо „0“).

Завод није успоставио усаглашеност на дан 1.11.2019. године између субаналитичких конта обавеза (укупан салдо 9.006 хиљада динара) и Обрачунати неплаћени расходи - конто 131211 (салдо 9.108 хиљада динара), за износ од 102 хиљаде динара.

Доказ: Финансијске картице на дан 1.11.2019. године: Обрачунати неплаћени расходи - конто 131211 (салдо 9.108 хиљада динара), Обавеза по основу пореза ја плате и додатке – конто 231211 (салдо 41 хиљада динара), Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана – конто 236122 (салдо „0“), Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима – конто 236411 (салдо „0“), Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору – конто 237411 (салдо -9 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору – конто 237611 (салдо 4 хиљаде динара), Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – конто 237711 (салдо 1 хиљада динара) и Добављачи у земљи – конто 252111 (8.969 хиљада динара).

Завод је у 2019. години успоставио усаглашеност између Опреме за домаћинство – конто 512251, Опреме за домаћинство и угоститељство – конто 011225 и Опреме – конто 311112. Завод је извршио евидентирање опреме у износу од 393 хиљаде динара (за који износ су била неусаглашена конта 011224 и 311112 на дан 31.12.2017. године), а до 7.12.2019. године извршио је издатак у износу од 3.079 хиљада динара за кухињску опрему.

Доказ: Налог главне књиге број 48 од 10.3.2019. године (евидентирани је опрема у износу од 393 хиљаде динара на конту 011224/311112), Финансијске картице на дан 7.12.2019. године (Опрема за домаћинство – конто 512251, Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 011225 и Опрема – конто 311112); Налог за књижење број 3 од 4.11.2019. године, Авансни предрачун број 348-2/19 од 10.9.2019. године

„Frigotherm“ d.o.o, Београд у износу од 3.079 хиљада динара, Извод УТ број 2 од 4.11.2019. године, Коначан рачун број 1484/19 од 25.11.2019. године истог добављача.

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.8. Усклађивање вредности опреме

2.1.8.1. Опис неправилности

Завод није ускладио вредност опреме из главне књиге (мања је за 1.336 хиљада динара) са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.8.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Поступање Завода описано код тачке 2.1.1. Попис имовине и обавеза – Опрема у објекту у улици Водоводска број 172.

2.1.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провера веродостојности мере исправљања описана је код тачке 2.1.1. Попис имовине и обавеза – Опрема у објекту у улици Водоводска број 172.

2.1.9. Усклађивање података у пословним књигама

2.1.9.1. Опис неправилности

Завод није извршио усклађивање података у пословним књигама, јер је исказао у вишем износу почетно стање и салдо 31.12.2017. године у помоћној књизи купаца у односу на главну књигу за по 1.198 хиљада динара (конто 122198 - Остала краткорочна потраживања) и није извршио одговарајућа прекњижавања потраживања након уочене грешке у евидентирању код појединих купаца и исказао је потражни салдо код четири купца, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.9.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод у 2019. години није утврдио разлоге потражног почетног стања и салда код купаца.

У главној књизи на дан 1.1.2019. године евидентирано је почетно стање (потражује) на :

- Потраживања од купаца – конто 122111 у укупном износу од 536 хиљада динара. Увидом у помоћну књигу купаца утврђено је да се почетно стање на овом конту односи на три купца: физичко лице (206 хиљада динара), „Luna“ МВ, Суботица (220 хиљада динара) и физичко лице (110 хиљада динара) и да је непромењено до

1.12.2019. године, тако да је потражни салдо у истом износу. Достављено је објашњење Завода од 23.12.2019. године у којем је наведено да се почетно стање односи на уплате за возила која су продата 2011. године, а није прокњижено потраживање.

- Остала краткорочна потраживања – конто 122198 у укупном износу од 1.250 хиљада динара. Увидом у помоћну књигу купаца утврђено је да се почетно стање односи на два купца: Окружни суд у Суботици (7 хиљада динара) и Школу „Вожд“, Београд (45 хиљада динара) и да није евидентирано почетно стање у износу од 1.198 хиљада динара. Достављено је објашњење Завода од 25.12.2019. године у којем је наведено да се не зна зашто је почетно стање у износу од 1.198 хиљада динара евидентирано на потражној страни у главној књизи, да није евидентирано у помоћној књизи и да се не зна на које купце се односи.

Докази: Финансијске картице на дан 1.12.2019. године (Потраживања од купаца – конто 122111, Потраживања од запослених – 122148, Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192 и Остала краткорочна потраживања – конто 122198); Помоћна књига купаца на дан 1.12.2019. године; Објашњења Завода од 23.12.2019. и 25.12.2019. године.

2.1.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања неверодостојне.

2.2. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

2.2.1. Планирани и извршени расходи и издаци

2.2.1.1. Опис неправилности

Завод је извршио расходе и издатке у вишем износу од планираних или који нису били планирани у укупном износу од 21.810 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је сачинио упоредни преглед планираних и извршених расхода/издатака на дан 16.8.2019. године, према којем су извршени (поједини) расходи у вишем износу од планираних на одређеним изворима или који нису били планирани на одређеним изворима у Другој измени финансијског плана за 2019. годину број 1465/1 од 16.8.2019. године, и то:

Средства Републике Србије

- планирана су средства на Социјална давања запосленима - конто 414000 у износу од 1 хиљаде динара, а расходи су извршени у износу од 135 хиљада динара,
- планирана су средства на Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 523 хиљаде динара, а расходи су извршени у износу од 976 хиљада динара,
- планирана су средства на Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 125 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 460 хиљада динара,
- нису планирани, а извршени су расходи у износу од 6 хиљада динара на Остали порези – конто 482191,

- нису планирани, а извршени су расходи у износу од 8 хиљада динара на Обавезне таксе – конто 482200 и
- планирана су средства на Новчане казне и и пенали по решењу судова – конто 483111 у износу од 339 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 3.250 хиљада динара.

Средства Града Београд

- нису планирани, а извршени су расходи у износу од 622 хиљаде динара на Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000,
- планирана су средства на Услуге за електричну енергију – конто 421211 у износу од 164 хиљаде динара, а расходи су извршени у износу од 254 хиљаде динара,
- планирана су средства на Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 100 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 144 хиљада динара,
- планирана су средства на Услуге за израду софтвера – конто 423211 у износу од 10 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 35 хиљада динара,
- планирана су средства на Услуге за израду софтвера – конто 423211 у износу од 10 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 35 хиљада динара,
- нису планирани, а извршени су расходи у износу од 8 хиљада динара на Стручна литература за редовне потребе запослених – конто 426311 и
- нису планирани, а извршени су расходи у износу од 182 хиљаде динара на Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472811.

Остали извори

- нису планирани, а извршени су расходи у износу од 346 хиљада динара на Услуге за електричну енергију – конто 421211,
- планирана су средства на Остале опште услуге – конто 423911 у износу од 990 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 2.760 хиљада динара,
- планирана су средства на Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819 у износу од 135 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 150 хиљада динара и
- планирана су средства на Храна – конто 426821 у износу од 614 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 1.401 хиљаде динара.

С обзиром на наведено, Завод није успоставио контролу одобрених средстава пре преузимања обавеза.

Докази: Упоредни преглед планираних и извршених расхода/издатака на дан 16.8.2019. године и Друга измени финансијског плана за 2019. годину број 1465/1 од 16.8.2019. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.2. Поступци јавних набавки (материјал за саобраћај и намирнице и прехрамбени производи)

2.2.2.1. Опис неправилности

Завод је спровео три поступка јавне набавке мале вредности на начин који није у складу са чл. 9, 76, 93, 104 и 107. Закона о јавним набавкама, након којих је закључио четири уговора у укупној вредности од 2.720 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио плаћања у укупном износу од најмање 623 хиљаде динара, а што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности 03/19 за набавку материјала за саобраћај - Евро премиум БМБ 95, Евро БМБ 100 и Евро дизел, путем дебитних картица.

Докази: Одлука о покретању поступка ЈНМВ 03/19 бр. 1018/1 од 21.5.2019. године; Решење о образовању комисије бр. 1018/2 од 21.5.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 1083/3 од 21.5.2019. године; Позив за подношење понуда број 1019/1 од 21.5.2019. године; Конкурсна документација мај 2019. године; Измењена конкурсна документација број 1057 од 29.5.2019. године; Обавештење о продужењу рока за подношење понуда; Записник о отварању понуда бр. 1091/1 од 31.5.2019. године (поднете две понуде: „Кнез петрол“ доо, Београд и „НИС“ а.д, Нови Сад); Извештај о стручној оцени понуда бр. 1091/2 од 31.5.2019. године (одбијена понуда „Кнез петрол“ доо, Београд, јер није достављена измењена конкурсна документација); Одлука о додели уговора бр. 1091/3 од 31.5.2019. године и Уговор о купопродаји добара – Евро премиум БМБ 95, Евро БМБ 100 и Евро дизел бр. 1121 од 6.6.2019. године закључен са „НИС“ а.д, Нови Сад.

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности 04/19 за набавку намирница и прехранбених производа, обликован у седам партија.

Докази: Одлука о покретању поступка ЈНМВ 04/19 број 1185/1 од 21.6.2019. године (предмет је набавка намирница и прехранбених производа, обликован у седам партија); Решење о образовању комисије број 1185/2 од 21.6.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 1185/3 од 21.6.2019. године; Позив за подношење понуда број 1186/1 од 24.6.2019. године; Конкурсна документација број 1182/2 од 24.6.2019. године; Записници о отварању понуда од 2.7.2019. године број: 1242/1, 1242/2, 1242/3, 1242/4, 1242/5, 1242/6 и 1242/7; Извештаји о стручној оцени понуда од 2.7.2019. године број: 1246/1, 1246/2, 1246/3, 1246/4, 1246/5, 1246/6 и 1246/7; Одлуке о додели уговора од 3.7.2019. године број: 1247/1, 1247/2, 1247/3, 1247/4, 1247/5, 1247/6 и 1247/7; Уговор за Партију 1 – Јаја број 1279 од 10.7.2019. године закључен са НП „Панић траде“ Д.О.О, Београд; Уговор за Партију 2 – Хлеб и пециво број 1280 од 10.7.2019. године закључен са „Маковица“ а.д, Младеновац; Уговор за Партију 3 – Месо и месне прерађевине број 1281 од 10.7.2019. године закључен са „Паланка промет“, Смедеревска Паланка; Уговор за Партију 4 – Млеко и млечни производи закључен са „Виопром“ д.о.о, Београд; Уговор за Партију 5 – Смрзнута поврће, риба и конзервисане намирнице закључен са „Авала меркур“ доо, Београд; Уговор за Партију 6 – Свеже воће и поврће закључен са „Паланка промет“, Смедеревска Паланка; Уговор за Партију 7 – Роба широке потрошње закључен са „Авала меркур“ доо, Београд и седам Образаца структуре цене из понуде уз Уговоре.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.3. Заснивање радног односа на попуњеним радним местима

2.2.3.1. Опис неправилности

Завод је у току 2017. године засновао радни однос на одређено време са три лица на радним местима чији је систематизовани број извршилаца био попуњен (сва три запослена нису засновала радни однос на неодређено време у 2017. години) и исплатио укупно бруто 2.393 хиљаде динара (без правног основа), што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 4. став 1. Правилника о организацији и систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016. године (на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало сагласност).

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је 26.07.2018. године закључио Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са једним запосленим на основу сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, а за другог запосленог је донето Решење о престанку радног односа дана 28.2.2019. године и са трећим запосленим је закључен Споразум о престанку радног односа дана 28.2.2019. године.

Докази:

- *Запослени на пословима васпитача: Допис Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 112-01-00145-71/2018-09 од 8.6.2018. године, Захтев Завода упућен овом Министарству број 1450 од 18.6.2018. године за попуњу упражњеног радног места васпитача, Допис овог Министарства број 112-01-00354/201 8-09 од 11.7.2018. године (уважен захтев за пријем једног васпитача на неодређено време), Понуда за измену уговорених услова рада број 1735/1 од 26.7.2018. године и Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 1735/2 од 26.7.2018. године и*

- *Остала два запослена: Решење о престанку радног односа број 480 од 28.2.2019. године и Споразум о престанку радног односа број 386/2 од 28.2.2019. године.*

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.4. Закључивање уговора о делу за обављање систематизованих послова

2.2.4.1. Опис неправилности

Завод је закључио 29 уговора о делу са шест лица за обављање систематизованих послова Правилником о организацији и систематизацији послова Завода број 01-154 од 27.01.2016. године, на основу којих је плаћено укупно бруто 2.057 хиљада динара, што

није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је у 2019. години закључио уговоре о делу за обављање послова: теренског социјалног радника, портира, серверке и чистачице у РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља, односно старатеља у Водоводској улици.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Заводу број 01-154 од 27.1.2016. године; Уговори о делу закључени за обављање послова теренског социјалног радника са три физичка лица: број 256 од 1.2.2019. године, број 257 од 1.2.2019. године, број 1302 од 10.7.2019. године, број 1288 од 10.7.2019. године; Уговори о делу закључени за обављање послова портира са два физичка лица: број 254 од 1.2.2019. године и број 1305 од 10.7.2019. године; Уговори о делу закључени за обављање послова серверке закључени са истим физичким лицем: број 253 од 1.2.2019. године и број 1304 од 10.7.2019. године; Уговори о делу закључени за обављање послова чистачице са истим физичким лицем: број 255 од 1.2.2019. године и број 1303 од 10.7.2019. године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.5. Набавке услуга без спроведених прописаних поступака

2.2.5.1. Опис неправилности

Завод је без спроведених поступака јавне набавке мале вредности закључио уговоре на основу којих је преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од 1.960 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, и то:

- два уговора за обављање сервисних услуга и превентивног одржавања рачунарске опреме и мреже, на основу којих је преузео обавезе и извршио плаћање у 2017. години у укупном износу од 1.128 хиљада динара (на основу Уговора број 950 од 04.05.2016. године 458 хиљада динара и Уговора број 1049 од 03.05.2017. године 670 хиљада динара) и

- Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 33-01-901306-000490 од 28.07.2016. године са „Телеком Србија“ а.д, Београд, за пружање услуга мобилне телефоније на основу којег је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 832 хиљаде динара током 2016. и 2017. године.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је спровео поступак набавке услуга сервисног одржавања рачунарске опреме и локалне рачунарске мреже која функционише под оперативним системом „Windows“ и закључио Уговор број 1525 од 27.8.2019. године са „Infocod sistem“ доо, Београд.

Докази: Одлука о покретању поступка набавке број 1471/1 од 19.8.2019. године (процењена вредност је 133 хиљаде динара без ПДВ-а); Изјава о одсуству сукоба интереса број 1471/2 од 19.8.2019. године; Позив за достављање понуда број 1471/3 од 19.8.2019. године (образац); Понуда „Infocod sistem“ доо, Београд; Понуда „Roskit“, Београд; Понуда „Code computer engineering“ d.o.o, Београд; Записник о отварању понуда број 1502/1 од 23.8.2019. године, Записник о стручној оцени понуда број 1502/2 од 23.8.2019. године; Одлука о додели уговора број 1503 од 23.8.2019. године, Уговор о обављању сервисних услуга и превентивном одржавању рачунарске опреме и мреже број 1525 од 27.8.2019. године.

Завод је спровео поступак набавке услуге мобилне телефоније и закључио Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније са „Телеком Србија“ ад, Београд 3.4.2019. године и Анекс уговора 31.5.2019. године.

Докази: Одлука о покретању поступка набавке број 689/1 од 28.3.2019. године (процењена вредност је 204.000,00 динара без ПДВ-а), Изјава о одсуству сукоба интереса број 689/2 од 28.3.2019. године, Позив за достављање понуда број 689/3 од 28.3.2019. године (образац), Понуда „Телеком Србија“ ад, Београд од 1.4.2019. године, Електронска пошта - две од 28.5.2019. године (упућени позиви за достављање понуда за још два правна лица), Записник о отварању понуда број 721/1 од 1.4.2019. године, Записник о стручној оцени понуда број 721/2 од 1.4.2019. године, Одлука о додели уговора број 721/3 од 1.4.2019. године, Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније број 746 од 3.4.2019. године закључен са „Телеком Србија“ ад, Београд, Допис Завода број 1058 од 29.5.2019. године упућен „Телеком Србија“ ад, Београд за укидање минисмалне месечне претплате и Анекс уговора број 1092 од 31.5.2019. године.

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.6. Исплата плата из средстава намењених за материјалне трошкове

2.2.6.1. Опис неправилности

Завод је у 2017. години извршио исплату плата запосленима у износу од најмање 1.617 хиљада динара из добијених средстава буџета Републике, која су му пренета за другу намену (за материјалне трошкове) сходно Директиви о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите (индиректних корисника) број 401-00-2055/2007-23 од 22.01.2008. године и број 401-00-2055/2007-23 од 12.11.2008. године, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је од 1.1.2019. године укључен у Информациони систем извршења буџета Републике Србије – ИСИБ, у којем су средства наменски опредељена на апропријацијама 411 и 412 (извор финансирања 01).

Докази: Расподела средстава установама социјалне заштите за 2019. годину (Програм 0902, Програмска активност 0005, извор финансирања 01 – по економским

класификацијама 411, 412, 413, 414, 415, 416, 421, 422, 423 и 424) и два Прегледа детаља расходне апропријације Управе за трезор на дан 18.3.2019. године за економске класификације 411 и 412 (извор финансирања 01).

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.7. Извршено плаћање за радове без доказа да су изведени

2.2.7.1. Опис неправилности

Завод је извршио плаћање за изведене радове у укупном износу од 1.483 хиљаде динара без доказа да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је формирао Комисију са задатком да утврди да ли су извршени радови на кречењу просторија (ЈНМВ 04-17), а ако нису да активира меницу, односно предузме друге радње у складу са уговором и прописима. Комисија је прибавила изјаву од бившег запосленог у Заводу, који је изјавио је да је кречење заиста извршено, јер је долазио на посао и викендом, откључавао просторије и био са мајсторима. Комисија је сачинила Извештај у којем је навела да је прегледала конкурсну документацију, да је прочитала изјаву бившег запосленог и констатовала да је кречење просторија Завода заиста извршено.

Докази: Решење о формирању комисије број 564 од 8.3.2019. године, Изјава запосленог број 217 од 30.1.2019. године и Извештај комисије број 588 од 12.3.2019. године.

Завод је формирао Комисију са задатком да утврди да ли су извршени радови на санацији после пожара, а ако нису да активира меницу, односно предузме друге радње у складу са уговором и прописима. Комисија је сачинила Извештај у којем је навела да је прегледала конкурсну документацију и извршила увид у Уверење Управе за противпожарне ситуације у Београду и грађевинску књигу, и констатовала да су заиста били пожари у Заводу у кратком временском периоду, да је било онемогућено нормално функционисање деце, да је било неопходно спровести санацију након пожара како би се омогућио даљи боравак деце, да је санација извршена и да је извођач радова доставио техничку документацију.

Докази: Решење о формирању комисије број 563 од 8.3.2019. године, два Уверења Управе за ванредне ситуације у Београду број 217.7-15/2017-09/8, број 217.7-14/2017-09/8 и број 217.7-16/2017-09/8 (потврђује се да је интервенисала Ватрогасно спасилачка бригада Београд у Заводу 22.10.2016, 29.10.2016. и 24.11.2016. године), грађевински дневник за новембар 2016. године (по којем су радови извршени пре спроведеног преговарачког поступка јавне набавке број 08-2016 за набавку радова на санацији и адаптацији објекта од последица пожара) и Извештај комисије број 598 од 14.3.2019. године.

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.8. Плаћање на основу невалидне документације

2.2.8.1. Опис неправилности

Завод је у 2017. години извршио плаћање добављачима у укупном износу од 949 хиљада динара, на основу рачуна на којима није назначен број уговора, како је одређено у члану 4. свих шест Уговора закључених са: АД „Пекарска индустрија Панчево“, Панчево (Партија 1), „Big trade“ d.o.o, Нови Сад (Партија 2), „Виопром“ д.о.о, Београд (Партија 3), „Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 4, 5 и 6 – не може се утврдити појединачно извршење уговора, већ само укупно), чиме је извршио плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је прибавио седам рачуна и рачун-отпремница за испоруку хране од различитих добављача, од којих: на једном рачуну није наведен број уговора на основу којег је испостављен, на четири рачуна је назначен по један уговор и на два рачуна су наведена по два уговора без датума, као и без појединачног разграничења предмета испоруке и износа по сваком уговору појединачно.

Докази: Рачун-отпремница број 19-300-003286 од 25.2.2019. године „NP Panić trade“ доо, Београд (није наведен број уговора); три рачуна на којима су назначени бројеви уговора: Рачун-отпремница број 06011 од 28.2.2019. године „Маковица“ АД, Младеновац у износу од 6 хиљада динара (назначен је Уговор број 1386 од 12.6.2018. године, Рачун-отпремница број 19-PH001000472 од 25.2.2019. године „Vioprom“ доо, Београд у износу од 14 хиљада динара (назначен је Уговор број 1388 од 12.6.2018. године) и Рачун број 2328/19 од 11.4.2019. године „Паланка промет“, Смедеревска Паланка у износу од 13 хиљада динара (назначен је Уговор 1390 од 12.6.2018. године, Партија 6); два рачуна „Avala merkur“ д.о.о, Београд на којима су наведена по два уговора без датума (Уговори број 1391 и број 1389), као и без појединачног разграничења предмета испоруке и износа по сваком уговору појединачно, и то: Рачун број 19-302-000169 од 25.2.2019. године у износу од 16 хиљада динара, са Отпремницом број 169 од 25.2.2019. године и Рачун 19-302-000107 од 5.2.2019. године, са Отпремницом број 107 од 5.2.2019. године.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.9. Издавање у закуп пословног простора

2.2.9.1. Опис неправилности

Завод је издавао у закуп пословни простор „Телеком Србија“ АД, Београд, током 2016/2017. године и по том основу остварио приход од 720 хиљада динара без ПДВ-а, односно 864 хиљаде динара са ПДВ-ом, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

2.2.9.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је упутио 6.2.2019. године Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Захтев за сагласност за издавање пословног простора у закуп, поводом Уговора о закупу простора са „Телеком Србија“ а. д, Београд.

Доказ: Захтев за сагласност за издавање пословног простора у закуп број 300 од 6.2.2019. године (простор у поткровљу и кровна тераса).

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.10. Набавка добара без спроведених поступака јавних набавки мале вредности

2.2.10.1. Опис неправилности

Завод је извршио набавку добара у укупном износу од 350 хиљада динара мимо спроведених поступака јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то: набавку електричне енергије за објекат у Београду, Водоводска број 172, у износу од 283 хиљаде динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 01-16) и набавку намирница у укупном износу од 67 хиљада динара мимо спроведена два поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ број 03-16 и ЈНМВ број 05-17).

2.2.10.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности за електричну енергију ЈНМВ 01/19 за два места испоруке у Београду: Булевар ослобођења број 219 и Водоводска број 172.

Докази: Одлука о покретању поступка број 328 од 11.2.2019. године; Решење о образовању комисије број 382/2 од 11.2.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 328/3 од 11.2.2019. године; Одлука о испитивању цена број 401/2 од 11.2.2019. године; Позив за подношње понуда број 32971 од 11.2.2019. године; Конкурсна документација број 392/2 од 11.2.2019. године; Измена конкурсне документације број 341 од 12.2.2019. године; Записник о отварању понуда број 401/1 од 19.2.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда број 401/3 од 19.2.2019. године (примљене понуде ЈП „ЕПС“, Београд и „Restart energy“ доо, Београд, са понуђеним ценама изнад процењене вредности); Одлука о закључивању оквирног споразума број 439 од 21.2.2019. године; Оквирни споразум број 507 од 1.3.2019. године закључен са ЈП „ЕПС“, Београд; Обавештење о закљученом оквирном споразуму; Извештаји о додели уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену вишу од процењене

вредности број 447 од 25.2.2019. године достављен Државној ревизорској институцији и број 448 од 25.2.2019. године достављен Управи за јавне набавке.

Завод је доставио изјашњење 27.12.2019. године да није вршио набавку хране мимо добављача са којима је закључен уговор о јавној набавци.

Докази: Изјашњење Завода од 27.12.2019. године и документација о поступку јавне набавке мале вредности за намирнице и прехранбене производе (ЈНМВ 04/19) наведена код тачке тачке 2.3.2.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.11. Заснивање радног односа без сагласности Владе и достављање нетачних података надлежном министарству

2.2.11.1. Опис неправилности

Завод је засновао радни однос на неодређено време са запосленим на радном месту „педагог“ и по том основу исплатио укупно бруто 302 хиљаде динара (нето 181 хиљада динара), без сагласности Комисије Владе (која је дала сагласност за заснивање радног односа на радном месту „васпитач“) и при том доставио нетачне податке Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (да је заснован радни однос на радном месту „васпитач“), што није у складу са чланом 27е. став 35. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.2.11.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је дописом број 735 од 3.4.2019. године захтевао одобрење за запошљавање једног васпитача од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, на који није добио одговор.

Како у 2019. години није било новог запошљавања, Завод је доставио доказе да је у 2018. години поступио у складу са сагласношћу Владе Републике Србије приликом пријема у радни однос на неодређено време једног васпитача (претходно био у радном односу на одређено време) и једног социјалног радника.

Докази: Захтев за попуну упражњеног радног места број 735 од 3.4.2019. године; Објашњење Завода од 18.10.2019. и 16.12.2019. године; Допис Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 112-01-00145-71/2018-09 од 8.6.2018. године, којим се Завод обавештава да захтев за давање сагласности за попуњавање радних места упуту након упражњавања два радна места (социјални радник и васпитач) због одласка у пензију (два извршиоца); За васпитача: Захтев Завода за попуну упражњеног радног места васпитача број 1450 од 18.6.2018. године; Одговор Министарства да је уважило захтев број 112-01-00354/2018-09 од 11.7.2018. године; Понуда за измену уговорених услова рада број 1735/1 од 26.7.2018. године; Анекс 1 о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 1735/2 од 26.7.2018. године

(запослена која је била у радном односу на одређено време на пословима васпитача заснива радни однос на неодређено време); За социјалног радника: Захтев Завода за потуну упражњеног радног места социјалног радника број 1548 од 2.7.2018. године; Одговор Министарства да је уважило захтев број 112-01-00397/2018-09 од 10.7.2018. године; Уговор о раду за заснивање радног односа на радном месту социјални радник на неодређено време број 1690 од 19.7.2018. године; обавештење Завода упућено Министарству о запошљавању по једног васпитача и социјалног радника број 1736 од 26.7.2018. године.

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.12. Увећани коефицијенти за обрачун и исплату плата

2.2.12.1. Опис неправилности

Завод је уговорима о раду одредио више коефицијенте за обрачун и исплату плата осам запослених у односу на прописане коефицијенте чланом 2. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, на основу којих је преузео обавезе и извршио исплату плата у вишем износу за 272 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.12.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је донео Одлуку о утврђивању коефицијента од 31.1.2019. године за радна места: хигијеничар-спремачица (уместо 6,92 утврђен је коефицијент 6,45), социјални радник у Прихватилишту (уместо 20,41 утврђен је коефицијент 19,35) и психолог у Прихватилишту (уместо 20,41 утврђен је коефицијент 19,35). Закључени су Анекси уговора о раду са запосленима на овим пословима.

Докази: Одлука број 243 од 31.1.2019. године; за спремачицу у Заводу (Понуда за измену уговорених услова рада број 245/1 од 31.1.2019. године, Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 245/2 од 8.2.2019. године, обрачунске листе за фебруар и март 2019. године), за два хигијеничара у Заводу (Понуда за измену уговорених услова рада број 244/1 од 31.1.2019. године, Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 244/2 од 31.1.2019. године, обрачунске листе за фебруар и март 2019. године; Понуда за измену уговорених услова рада број 246/1 од 31.1.2019. године, Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 246/2 од 8.2.2018. године, обрачунска листа за фебруар 2019. године), за три социјална радника у Прихватилишту (Понуда за измену уговорених услова рада број 248/1 од 31.1.2019. године, Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 248/2 од 8.2.2019. године; Понуда за измену уговорених услова рада број 247/1 од 31.1.2019. године, Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 247/2 од 8.2.2019. године; Понуда за измену уговорених услова рада број 249/1 од 31.1.2019. године, Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 249/2 од 8.2.2019. године; обрачунске листе за фебруар 2019. године за сва три запослена) и за психолога у Прихватилишту (Понуда за измену уговорених услова рада број 250/1 од 31.1.2019. године, Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и

одговорности број 250/2 од 8.2.2019. године и обрачунска листа за фебруар 2019. године).

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.13. Прибављање документације о принудној наплати

2.2.13.1. Опис неправилности

Завод није прибавио документацију о извршеној принудној наплати (пресуде/решења о извршењу и друго) у укупном износу од 225 хиљада динара, због чега се не може утврдити правни основ извршења расхода, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

2.2.13.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је прибавио документацију о извршеној принудној наплати која се односи на плаћање такси у судском поступку, у којем је Завод тужени.

Доказ: Захтев за доставу података упућен јавном извршитељу број 536 од 6.3.2019. године, са доказом о слању путем поште, Изјашњење одговорног лица Завода од 7.8.2019. године, Пресуда Привредног апелационог суда 12 Пж. 3778/2015 од 20.7.2017. године и две Опомене за плаћање судских такси од 30.8.2017. године.

2.2.13.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.14. Обуставе од плата за коришћење службених мобилних телефона

2.2.14.1. Опис неправилности

Завод је извршио расход за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 146 хиљада динара за коришћење претплатничких картица од стране запослених којима није утврђено право коришћења Одлукама Завода, а запосленима којима је утврђено право коришћења мање је обуставио од плате укупно 21 хиљаду динара због прекорачења лимита, што није у складу са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

2.2.14.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је донео Одлуку о лимиту мобилних телефона број 682 од 27.3.2019. године, којом је смање лимит за коришћење службених мобилних телефона: руководиоцима радних јединица, секретару-правнику и шефу рачуноводства до 1.500 динара месечно, уместо 2.300,00 динара и возачу, административном раднику, благајнику, социјалним радницима и психолозима до 500,00 динара месечно, уместо 1.500,00 динара. Одлука је ступила на снагу 1.4.2019. године.

Извршен је увид у документацију за мај, јул, август и септембар 2019. године. Завод је извршио обуставе од плате запосленима који су прекорачили дозвољени лимит, као и запосленима који користе службене мобилне телефоне, а обуставља им се целокупна месечна потрошња.

Према објашњењу Завода рачуни „Телеком Србија“ АД, Београд нису испостављени на време, тако да се обуставе од плате врше са закашњењем.

Докази:

- *Одлука о лимиту мобилних телефона број 682 од 27.3.2019. године; Објашњење Завода;*

- *Обустава за мај 2019. године: Рачун „Телеком Србија“ АД, Београд за мај 2019. године број 45-212-064-2661416 од 1.6.2019. године у износу од 41 хиљаде динара са Спецификацијом потрошње по бројевима, Обрачун износа за обуставу (укупно 2 хиљаде динара), Списак уплата по административним забранама за август 2019. године (пет запослених), Извод УТ број 97 од 19.09.2019. године (уплаћено 2 хиљаде динара у буџет Републике Србије) и поједине Исплатне листе (три);*

- *Обустава за јул 2019. године: Рачун „Телеком Србија“ АД, Београд за јул 2019. године број 53-214-064-4127050 од 25.9.2019. године у износу од 7 хиљада динара са Спецификацијом потрошње по бројевима, Обрачун износа за обуставу (укупно 3 хиљаде динара), Списак уплата по административним забранама за септембар 2019. године (седам запослених), Извод УТ број 20 од 15.10.2019. године (уплаћено 3 хиљаде динара у буџет Републике Србије) и поједине Исплатне листе (две);*

- *Обустава за август 2019. године: Рачун „Телеком Србија“ АД, Београд за август 2019. године број 62-215-064-1955750 од 1.9.2019. године у износу од 5 хиљада динара са Спецификацијом потрошње по бројевима, Обрачун износа за обуставу (укупно 2 хиљаде динара), Списак уплата по административним забранама за октобар 2019. године (пет запослених), Извод УТ број 28 од 19.11.2019. године (уплаћено 2 хиљаде динара у буџет Републике Србије) и поједине Исплатне листе (две) и*

- *Обустава за септембар 2019. године: Рачун „Телеком Србија“ АД, Београд за септембар 2019. године број 07-216-064-2238539 од 1.10.2019. године у износу од 7 хиљада динара са Спецификацијом потрошње по бројевима, Обрачун износа за обуставу (укупно 4 хиљаде динара), Списак уплата по административним забранама за новембар 2019. године (седам запослених), Извод УТ број 33 од 17.12.2019. године (уплаћено 4 хиљаде динара у буџет Републике Србије) и поједине Исплатне листе (три).*

2.2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.15. Плаћање без правног основа

2.2.15.1. Опис неправилности

Завод је извршио плаћање у вишем износу од 92 хиљаде динара, што је без правног основа, јер је два пута плаћено за испоручену електричну енергију, а није захтевао повраћај, што није у складу са чланом 59. став 1. Закона о буџетском систему.

2.2.15.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је упутио захтев ЈП „Електропривреда Србије“, Београд - огранак ЕПС снабдевање за повраћај новчаних средстава.

Доказ: Електронска пошта од 14.3.2019. године.

2.2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.16. Обрачун пореза на доходак

2.2.16.1. Опис неправилности

Завод је платио порез на доходак на основу уговора о делу у мањем износу за 50 хиљада динара (обрачунат је као за уговоре о привременим и повременим пословима), што није у складу са чланом 86. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.16.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Извршен је увид у обрачуне пореза на доходак за: јул, август и септембар 2019. године, на основу уговора о делу закључених са физичким лицима за обављање послова у РЈ Центар за смештај малолетних странаца држављана без пратње родитеља, односно старатеља.

Докази: Обрачуни јул, август и септембар 2019. године; Уговори о делу: број 1302 од 10.7.2019. године, број 1288 од 10.7.2019. године, број 1305 од 10.7.2019. године, број 1304 од 10.7.2019. године и број 1303 од 10.7.2019. године.

2.2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.17. Обрачун накнаде трошкова превоза

2.2.17.1. Опис неправилности

Завод није вршио обуставу од накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе „боловање“ или плаћено одсуство, сходно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 4. Одлуке о начину и висини трошкова за долазак и одлазак са рада број 2410 од 26.09.2017. године и по том основу више исплатио износ од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.17.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је извршио обуставу накнаде трошкова превоза за време боловања или плаћеног одсуства запослених у марту, јуну, августу и септембру 2019. године.

Докази: Месечни прегледи часова рада за март, јун, август и септембар 2019. године, са списковима за исплату.

2.2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.18. Упис права коришћења у катастар непокретности

2.2.18.1. Опис неправилности

Завод није извршио упис права коришћења у катастру непокретности за објекат у Чортановцима, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 3) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.2.18.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је поднео Захтев Републичком геодетском заводу – Служба за катастар непокретности 14.3.2019. године за провођење промене у катастру непокретности за објекат у Чортановцима.

Доказ: Захтев број 952-02-5-086-14124/2019 од 14.3.2019. године поднет Републичком геодетском заводу – Служба за катастар непокретности.

2.2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.19. Наплата закупнине

2.2.19.1. Опис неправилности

Завод није благовремено испоставио 12 рачуна за наплату закупнине за период јун 2016 – мај 2017. године у року одређеном у члану 5. став 2. Уговора о закупу закљученог са „Телеком Србија“ АД, Београд, већ их је испоставио 18.07.2017. године, иако је услов за плаћање закупнине наступио 01.06.2016. године на основу члана 6. став 2. овог уговора, што није у складу са чланом 16. ст. 1, 2. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.19.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је у 2019. години месечно испоставио рачуне за наплату закупнине на основу Уговора о закупу број 01-575 од 17.3.2016. године закљученог са „Телеком Србија“ АД, Београд.

Докази: Уговор о закупу број 01-575 од 17.3.2016. године (код закупца заведен под бројем 110928/1-2016 од 21.3.2016. године), Рачуни за период од јануара до октобра 2019. године: број 31012019 од 31.1.2019. године, број 28022019 од 28.2.2019. године, број 31032019 од 1.4.2019. године, број 30042019 од 30.4.2019. године, број 31052019 од 31.5.2018. године, број 30062019 од 30.6.2019. године, број 31072019 од 31.7.2019.

године, број 31082019 од 31.8.2019. године, број 30092019 од 30.9.2019. године и број 31102019 од 31.10.2019. године.

2.2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.20. Неправилности приликом спровођења пописа

2.2.20.1. Опис неправилности

Приликом пописа Завод није поступио у складу са чл. 3, 6, 8, 9, 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, зато што:

- су достављене Комисији за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара (пре пописа) бланко пописне листе без уписаних података о основним средствима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и други подаци који ближе одређују основно средство); пописне листе опреме не садрже податке о инвентарном броју, стању и вредности опреме по књигама и по попису, исказане разлике у опреми (вишак, мањак), податке о отписаној опреми, исправци вредности и садашњој вредности опреме на дан 31.12.2017. године и нису потписане од стране лица које задужује имовину у датом простору, нити је опрема обележена инвентарним бројевима, а запослени нису задужени реверсима за преузету опрему,

- Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици није у Извештају о попису од 28.12.2017. године дала предлог за даље поступање са опремом која се расходује,

- није именована комисија за попис новчаних средстава на динарским подрачунима и девизним рачунима, нити је приликом образовања пописних комисија именован заменик председника и чланова пописних комисија; појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада; Извештај Комисије за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици не садржи: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за решавање утврђених разлика, евентуалне примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као ни друге предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом и

- пописне листе залиха потрошног материјала не садрже вредносне податке о књиговодственом и стварном стању залиха утврђених пописом, као и о евентуалним разликама.

2.2.20.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Пописне листе опреме

Завод је у пописним листама опреме (ванредни попис) навео: инвентарни број код поједине опреме (за већину опреме није наведен инвентарни број), вредност, назив опреме, врсту опреме и јединицу мере. Лица која задужују опрему нису потписала пописне листе.

Докази: Пописне листе опреме; Реверси за задужење опремом: број 20 од 3.6.2019. године, број 5 од 1.11.2019. године, број 1 од 8.11.2019. године, број 2 од 8.11.2019. године, број 3 од 8.11.2019. године и број 11 од 28.11.2019. године.

Именовање комисија за попис, доношење плана рада и садржина извештаја о попису

За вршење редовног пописа донета је Одлука о попису и образовању комисије за попис број 2740/1 од 21.11.2018. године: 1. Централна пописна комисија, 2. Комисија за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу и у Водоводској улици, 3. Комисија за попис ситног инвентара у Заводу и у Водоводској улици и 4. Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза. У Комисијама су именовани председници и чланови. Нису именовани заменици чланова. Комисије су сачиниле пописне листе, али не и извештаје о извршеном попису (осим Комисије под р.бр. 4, која је сачинила Извештај о попису магацина од 31.12.2018. године). Према Одлуци, Комисије ће извршити природни део пописа у периоду од 26.11. до 25.12.2018. године.

За вршење ванредног пописа, због одвајања Прихватилишта са прихватном станицом, донета је Одлука о ванредном попису и образовању комисије за попис број 292/1 од 6.2.2019. године. Именоване су четири пописне комисије: 1. Централна пописна комисија, 2. Комисија за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу, у Водоводској улици и у улици Живка Давидовића, 3. Комисија за попис ситног инвентара у Заводу, у Водоводској улици и у улици Живка Давидовића и 4. Комисија за попис благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница, стања на рачунима (достављен је на увид План рада само ове Комисије). У Комисијама су именовани председници, чланови и заменици чланова. Према Одлуци, Комисије ће извршити природни део пописа у периоду од 7.2. до 11.2.2019. године.

Комисије за ванредни попис сачиниле су извештаје/записнике, који не садрже: стварно и књиговодствено стање (осим Записника Комисије под р.бр. 4. који садржи пописано стање); разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити напомену да нису утврђене разлике на попису (осим Извештаја Комисије под р.бр. 2. у којем је наведена опрема која недостаје – без вредности, са напоменом да у објекту у улици Живка Давидовића Комисији није омогућен приступ и да нису биле доступне радне просторије домара и подрумске просторије); предлоге за решавање утврђених разлика; евентуалне примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као ни друге предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом.

Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис број 2740/1 од 21.11.2018. године – редован попис; Поједине пописне листе – редован попис; Извештај о попису магацина од 31.12.2018. године; Одлука о ванредном попису и образовању комисије за попис број 292/1 од 6.2.2019. године; Упутство за рад комисија за ванредни попис број 292/2 од 6.2.2019. године; План рада Комисије за попис благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница, стања на рачунима од 7.2.2019. године; Извештај Централне комисије број 424 од 21.2.2019. године – ванредни попис; Извештај Комисија за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу, у Водоводској улици и у улици Живка Давидовића (без броја и датума) – ванредни попис; два Извештаја Комисије за попис ситног инвентара у Заводу, у Водоводској улици и у улици Живка Давидовића од 14.2.2019. године (за Завод и објекат у Водоводској улици) – ванредни попис и Извештај Комисије за попис

благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачунима (без броја и датума) – ванредни попис.

Пописне листе залиха потрошног материјала

На пописним листама залиха потрошног материјала (редован попис на дан 31.12.2018. године) наведене су количине и вредности пописаних залиха.

Доказ: Одлука о попису и образовању комисије за попис број 2740/1 од 21.11.2018. године – редован попис, Извештај Комисије за попис магацина, основних средстава и непокретности од 31.12.2018. године – редован попис и Пописне листе залиха потрошног материјала на дан 31.12.2018. године.

2.2.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.21. Донација путничког возила

2.2.21.1. Опис неправилности

Завод је примио донацију путничког возила 2016. године у вредности од 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи.

2.2.21.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод у 2019. години није имао донације.

Доказ: Објашњење Завода од 18.12.2019. године.

2.2.21.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.22. Изјаве о одсуству сукоба интереса, евиденције о извршеним јавним набавкама, контрола извршења уговора и рачуна и службеник за јавне набавке

2.2.22.1. Опис неправилности

Завод није поступио у складу са чл. 16, 54, 132. и 134. Закона о јавним набавкама, зато што:

- нису сви чланови комисија за јавне набавке потписали изјаве о одсуству сукоба интереса у спроведеним поступцима јавних набавки ЈНМВ 01-16, ЈНМВ 01-17, ЈНМВ 07-17, ЈНМВ 04-16, ЈНМВ 06-17, ЈНМВ 03-16, ЈНМВ 05-17 и ЈН 08-2016 (отворени поступак);

- не води евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору и није контролисао да ли су примљени рачуни добављача у складу са

уговорима – није у складу ни са чл. 49. и 52. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014 и

- нема службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки добара/услуга/радова у 2017. години 28.439 хиљада динара (виша је од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама $5 \times 5.000 = 25.000$ хиљада динара), у којем случају наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

2.2.22.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Изјаве о одсуству сукоба интереса

Чланови комисије за јавну набавку су потписали изјаве о одсуству сукоба интереса истог дана када су донета решења о образовању комисија за ЈНМВ 01/19 (набавка електричне енергије) и ЈНМВ 03/19 Материјал за саобраћај (набавка безоловног бензина и дизел горива).

Докази: Решење о образовању комисије за ЈНМВ 01/19 број 328/2 од 11.2.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса број 328/3 од 11.2.2019. године, Решење о образовању комисије за ЈНМВ 03/19 број 1018/2 од 21.5.2019. године и Изјава о одсуству сукоба интереса број 1018/3 од 21.5.2019. године.

Евиденције о извршеним јавним набавкама и контрола извршења уговора и рачуна

Завод је сачинио Извештаје о спроведеним јавним набавкама и набавкама испод 500 хиљада динара у 2018. години, са подацима о спроведеним поступцима, уговореним вредностима, укупној вредности примљених рачуна и преосталом износу за извршење уговора. Према овим извештајима, код два уговора је прекорачена уговорена вредност, и то за: набавку електричне енергије (уговорена вредност је 1.340 хиљада динара, а примљени рачуни су у износу од 1.896 хиљада динара, што је више за 556 хиљада динара) и набавку услуге одржавања рачунара (уговорена вредност је 220 хиљада динара, а примљени рачуни су у износу од 296 хиљада динара, што је више за 76 хиљада динара). Завод је сачинио и пет Извештаја о потрошњи хране за одређене периоде у току августа, септембра, и октобра 2019. године, у којим су наведени подаци вредности уговора, порученим и испорученим количинама (без вредности).

Доказ: Извештај о спроведеним јавним набавкама у 2018. години број 590 од 13.3.2019. године, Извештај о спроведеним набавкама у 2018. години број 572 од 11.3.2019. године; пет Извештаја о потрошњи хране за одређене периоде у току августа, септембра, и октобра 2019. године, са вредностима уговора, порученим и испорученим количинама (без вредности).

Службеник за јавне набавке

Завод има запосленог Секретара-правника који је стекао сертификат за службеника за јавне набавке.

Доказ: Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке поднета 25.2.2019. године и Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-02-140/2019-3710 од 4.4.2019. године издато од Управе за јавне набавке.

2.2.22.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.23. Дефинисање пословног простора који користе два правна лица

2.2.23.1. Опис неправилности

Завод није прибавио правни акт о томе који пословни простор користи Завод, а који Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд (у истој згради у Београду, Булевар ослобођења број 219), што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) и чланом 6. став 1. тачка 2), 4) и 5) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.2.23.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд је поднела захтев Заводу број 278 од 25.2.2019. године за уступање просторија које се налазе и оквиру зграде Завода, а које су користила деца из Прихватилишта са прихватном станицом.

Завод је упутио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Захтев за сагласност број 523 од 5.3.2019. године за уступање просторија Завода Школи за основно и средње образовање „Вожд“, Београд, након чега би се детаљно прецизирано које просторије ће се уступити и сачинио уговор о уступању просторија.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављена је на увид Одлука Владе Републике Србије 05 број 022-2973/95 од 15. новембра 1995. године, којом је основана Основна школа „Васа Стајић“, са седиштем у Београду, Булевар ЈНА број 219 (садашњи назив је Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд, Булевар ослобођења број 219 – нови назив улице), као и Анекс број 4 Уговора о финансирању заједничких просторија број 1/156 од 6.12.1999. године. Анексом је прецизирано које просторије користи Школа. Анекс није потписан од стране уговорних страна (Завод и Школа) и, самим тим, није ни ступио на снагу.

Доказ: Допис Школе за основно и средње образовање „Вожд“, Београд број 278 од 25.2.2019. године и Захтев за сагласност број 523 од 5.3.2019. године упућен од стране Завода Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Одлука Владе Републике Србије 05 број 022-2973/95 од 15. новембра 1995. године и Анекс број 4 Уговора о финансирању заједничких просторија број 1/156 од 6.12.1999. године (непотписан).

2.2.23.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.24. Усклађивање Статута

2.2.24.1. Опис неправилности

Завод није ускладио Статут број 1593/2 од 24.09.2008. године (измењен Одлуком број 02-2812 од 27.12.2010. године) у року од шест месеци са Законом о социјалној

заштити, који је ступио на снагу 12.04.2011. године, што није у складу са чланом 223. став 1. истог Закона.

2.2.24.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је упутио на сагласност Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 25.2.2019. године нови Статут од 22.2.2019. године. Након примљених сугестија Министарства од 18.3.2019. године, Завод је поново упутио на сагласност Статут од 19.4.2019. године. Поновљена је молба за сагласност Министарства 20.11.2019. године.

Докази: Статут Завода број 438 од 22.2.2019. године; Допис Завода упућен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 449 од 25.2.2019. године; Допис поменутог Министарства број 110-00-00095/2019-09 од 18.3.2019. године; Статут Завода број 891 од 19.4.2019. године и Молба за сагласност број 2010 од 20.11.2019. године.

2.2.24.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.25. Евидентирање пословних промена по изворима финансирања

2.2.25.1. Опис неправилности

Завод није у пословним књигама у потпуности успоставио евидентирање пословних промена по прописаним изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3, 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.25.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је успоставио евидентирање пословних промена у пословним књигама по прописаним изворима финансирања.

Докази:

- извор финансирања 01 (Општи приходи и примања буџета) налози за књижење: број 22 од 20.3.2019. године, број 29 од 2.4.2019. године, број 66 од 1.7.2019. године, број 71 од 9.7.2019. године (евидентирање примљених средстава од Републике на Приходи из буџета – конто 791111 и осталих пословних промена на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи),

- извор финансирања 04 (Сопствени приходи буџетских корисника) налози за књижење: број 2 од 4.1.2019. године, број 3 од 14.2.2019. године, број 4 од 7.3.2019. године и број 8 од 8.4.2019. године (евидентирање сопствених прихода на Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга – конто 745129); налози за књижење број 2 од 14.10.2019. године и број 3 од 4.11.2019. године, документ штампан из апликације ИСИБ и објашњење запослене у Заводу од 6.12.2019. године (евидентирање примљених средстава од Министарства правде за обнову кухиње на Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу –

конто 781111, јер су у ИСИБ-у евидентирана као извор 04, и евидентирање издатка на Опрема за домаћинство – конто 512251),

- извор финансирања 07 (Трансфери од других нивоа власти) налози за књижење: број 2 од 21.1.2019. године, број 28 од 14.2.2019. године, број 19 од 21.3.2019. године, број 21 од 8.4.2019. године (евидентирање примљених средстава од Града Београда на Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121 и осталих пословних промена на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи),

- извор финансирања 08 (Добровољни трансфери од физичких и правних лица): налог за књижење број 1 од 4.1.2019. године (евидентирање пословних промена на Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике – конто 744121),

- извор финансирања 15 (Неутрошена средства донација из ранијих година) налози за књижење: број 1 од 7.2.2019. године, број 2 од 13.2.2019. године, број 3 од 21.2.2019. године и број 4 од 6.3.2019. године и објашњење запослене у Заводу од 6.12.2019. године (на Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике - конто 732311 евидентиран пријем неутрошених средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Пројекат „MADAD“, намењених за исплату уговора за новембар и децембар 2018. године за ангажована лица у Центру за смештај малолетних страних држављана, , као и осталих пословних промена на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи у вези са овим средствима) и

- извор финансирања 56 (Финансијска помоћ ЕУ) налози за књижење: број 1 од 12.2.2019. године, број 2 од 7.3.2019. године, број 12 од 17.4.2019. године, број 15 од 29.5.2019. године, број 25 од 18.6.2019. године (евидентирање примљених средстава за Пројекат „MADAD“ на Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике – конто 732311 и осталих пословних промена на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи).

2.2.25.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.26. Подаци у помоћној књизи основних средстава

2.2.26.1. Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о основним средствима (опреми) Завода, и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству, нити је Завод донео писану процедуру о начину вођења помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.26.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је донео Процедуру - Евиденција основних средстава и непокретности у помоћним књигама основних средстава Завода број 591/2 од 19.10.2019. године, којом је, између осталог, одређено који подаци о основном средству се уносе у помоћну књигу основних средстава.

Доказ: Процедура - Евиденција основних средстава и непокретности у помоћним књигама основних средстава Завода број 591/2 од 19.10.2019. године.

2.2.26.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.27. Финансијско управљање и контрола

2.2.27.1. Опис неправилности

Завод није поступио у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему, зато што није:

- именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није сачинио мапу пословних процеса, није извршио попис и опис пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6, чланом 8. став 1. тачка 4) и 5) и чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

- донео процедуру о правдању подигнутих средстава (једнократна помоћ за корисника услуга) од стране матичних васпитача, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему,

- донео одлуку/акт о распореду радног времена, односно није одредио почетак и крај радног времена запосленима који рад обављају у сменама (у другој или ноћној смени), нити води дневну евиденцију доласка и одласка свих запослених са посла и није донео процедуру о вођењу те евиденције - није у складу ни са чланом 55. став 2. и 4. Закона о раду и чланом 24. став 1. тачка 1) Закона о евиденцијама у области рада и

- донео процедуру о начину евидентирања непокретности и подацима који се уносе у помоћну књигу.

2.2.27.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Успостављање система финансијског управљања и контроле

Завод је послао Министарству финансија пријаву за обуку за Финансијско управљање и контролу, коју је запослена похађала у току ревизије одазивног извештаја. Завод је донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој

система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период 2019 – 2020. године број 1770 од 18.10.2019. године.

Доказ: Пријава на основну обуку за Финансијско управљање и контролу од 7.11.2018. године (са електронском поштом од 11.2.2019. године) и Одлука о образовању радне групе број 1770 од 18.10.2019. године.

Процедура о правдању средстава за једнократну помоћ

Завод је донео Процедuru о правдању подигнутих средстава на име једнократне новчане помоћи број 578 од 11.3.2019. године.

Доказ: Процедура о правдању подигнутих средстава на име једнократне новчане помоћи број 578 од 11.3.2019. године.

Општи акт о евидентирању доласка и одласка са посла

Завод је донео општи акт о евидентирању доласка на посао и одласка са посла, донео одлуке о радном времену у три смене и успоставио евиденцију доласка и одласка са посла.

Докази: Правилник о евидентирању доласка и одласка на радно место број 459 од 26.2.2019. године, који се примењивао до 5.3.2019. године, Правилник о евидентирању доласка и одласка на радно место број 524 од 5.3.2019. године, који је ступио на снагу 6.3.2019. године, Одлука о радном времену број 460/1 од 26.2.2019. године, Одлука о радном времену у улици Водоводска број 172 број 460/2 од 26.2.2019. године, део књиге доласка и одласка са посла (односи се на рачуноводство) и извештаји о присутности на послу запослених за март, април и мај 2019. године.

Процедура за помоћну књигу основних средстава

Завод је донео Процедuru - Евиденција основних средстава и непокретности у помоћним књигама основних средстава Завода број 591/2 од 19.10.2019. године, којом је, између осталог, одређено који подаци о основном средству се уносе у помоћну књигу основних средстава.

Доказ: Процедура - Евиденција основних средстава и непокретности у помоћним књигама основних средстава Завода број 591/2 од 19.10.2019. године.

2.2.27.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.28. Планирање расхода/издатака и примена интерних-општих аката

2.2.28.1. Опис неправилности

Завод није примењивао процедуре/опште акте које је донео и није се придржавао обавезе извештавања, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, зато што:

- је приказао на појединим позицијама виши износ процењене вредности набавки у распону од 118 – 6.065 хиљаде динара у Плану набавки и пет измена за 2017. годину,

у односу на планирана средства у Финансијском плану и четири измене за 2017. годину, а у вези са применом члана 13. став 1. и 2. и члана 20. став 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.3.2014. године;

- није именовано решењем тим за планирање набавки, а у вези са применом члана 12. став 1. и 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.3.2014. године;

- није оправдао трошкове донатору Фондацији „СКС365“, Београд (41 хиљада динара), сходно члану 3. Уговора о донаторству број 815 од 5.4.2017. године и

- није благовремено достављао Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања правдања пренетих средстава из Буџетског фонда за установе социјалне заштите, у року одређеном решењима о преносу средстава донетих од стране Министарства (у року од 15 дана од дана када су средства искоришћена), већ је доставио сва правдања 11.1.2018. године.

2.2.28.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Приказивање планиране вредности у плану набавки

Завод је приказао у Другој измени и допуни Плана набавки за 2019. годину број 1465/2 од 16.8.2019. године, планиране вредности које нису више у односу на Другу измену Финансијског плана за 2019. годину број 1465/1 од 16.8.2019. године.

Докази: Друга измена и допуна Плана набавки за 2019. годину број 1465/2 од 16.8.2019. године; Друга измена Финансијског плана за 2019. годину број 1465/1 од 16.8.2019. године и Упоредни табеларни преглед Завода од 25.12.2019. године.

Тим за планирање јавних набавки

Завод је формирао тим за планирање јавних набавки.

Доказ: Решење број 533 од 6.3.2019. године.

Правдање трошкова донатору

Завод у 2019. години није примио донације у новчаним средствима.

Доказ: Изјашњење овлашћеног лица од 18.10.2019. године.

Правдање дозначених средстава

Завод је од 1.1.2019. године обухваћен Информационим системом извршења буџета (ИСИБ) и преко ове апликације опредељују се средства по изворима финансирања. Заводу су опредељена средства за 2019. годину Расподелом средстава установа социјалне заштите за комуналне услуге и текуће одржавање и Завод није подносио захтеве у 2019. години за ове намене, нити је добио инструкцију директног буџетског корисника за правдање ових средстава.

Доказ: Изјашњење овлашћеног лица од 18.10.2019. године.

2.2.28.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.29. Интерна ревизија

2.2.29.1. Опис неправилности

Завод није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.29.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је у Одазивном извештају навео, да је прихватио препоруку и да ће, након добијања сагласности на нови Статут од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, донети нови правилник о систематизацији радних места и тражити сагласност од надлежног Министарства за запошљавање интерног ревизора.

2.2.29.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.30. Подаци на депо-картону

2.2.30.1. Опис неправилности

Завод није извршио измене података о отвореним/затвореним подрачунима на Картону депонованих потписа Завода, јер је в. д. директор овлашћен за располагање новчаним средствима на 19 подрачуна Завода, иако је девет подрачуна затворено у 2013. години, док је за три Завод поднео налоге за укидање у току вршења ревизије, што није у складу са чланом 15. став 1. Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, у вези са чланом 14. став 3. тачка 1) истог Правилника.

2.2.30.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је од 1.1.2019. године укључен у Информациони систем извршења буџета (ИСИБ), када су затворени сви подподрачуни Завода од стране Управе за трезор, а отворени евиденциони рачуни (девет) и подрачун за подизање готовине број 840-342806-07. Министарство финансија је издало одобрења за приступ Систему за извршење буџета Републике Србије – ИСИБ. Завод је у 2019. години поднео захтев за опозив одобрења у складу са променом в.д. директора. Достављени су Управи за трезор – Филијала Вождовац депо-картони за подрачун за подизање готовине од 7.2.2019. године (овлашћена су три лица) и 19.11.2019. године (овлашћена су два лица).

Доказ: Одобрење за приступ ИСИБ-у од 4.12.2018. године (четири лица); Одобрење за приступ Систему за извршење буџета Републике Србије – ИСИБ (без датума) и Захтев за опозив корисничког сетификата и корисничког налога за рад у ИСИБ-у од 13.11.2019. године за претходног в.д. директора; Захтев за додељивање корисничког улога (овлашћења) за приступ ИСИБ-у од 13.11.2019. године и Одобрење за приступ ИСИБ-у (без датума) за садашњег в.д. директора; Одобрење за приступ

*ФТП сервису Управе за трезор од 4.12.2019. године; Дено-картон од 7.2.2019. године;
Дено-картон од 19.11.2019. године и Објашњење Завода од 13.12.2019. године.*

2.2.30.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.31. Објављивање информатора о раду на интернет страници

2.2.31.1. Опис неправилности

Завод, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

2.2.31.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Завод је објавио на својој интернет страници Финансијски план за 2019. годину и Прву измену.

Доказ: Објава Финансијског плана за 2019. годину и прве измене.

2.2.31.3. Провера веродостојности мере исправљања

У постуку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања **веродостојне.**

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Милош Јовановић, в.д. директора.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској инситуцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи, односно мере исправљања субјекта ревизије, у Одазивном извештају нису истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је неверодостојан.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. децембар 2019. године