



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЦЕНТАР ЗА РАЗМИНИРАЊЕ

11000 Београд, Војводе Тоше бр. 31
Тел. ++381 11 3045280 • Факс ++381 11 3045281
E-Mail: czrs@czrs.gov.rs

Број: 401-00-2/29/2020-01

Датум: 11.09.2020.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 16 SEP 2020			
Сек. јед.	Број	Прилог	Врста
400	2684/2019	03	12

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макезијска 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), субјект ревизије Центар за разминирање Р. Србије, улица Војводе Тоше 31, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2684/2019-03/11 од 24. јуна 2020. године;

ПРИОРИТЕТ 1. У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2.

<p>Неправилност и предузете мере исправљања</p>	<p>Налаз број 1. Центар није ажурирао сајт, односно није објавио финансијски план и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8.став 3. Закона о буџетском рачуноводству.</p> <p>Предузете мере исправљања у поступку налаза бр. 1</p> <p>Центар је објавио на својој интернет страници Информатор о раду, ажуриран 10. априла 2020. године, Финансијски план за 2019. годину, Извештај о реализацији буџета за 2019. годину и План јавних набавки за 2019. годину и доставио Државној ревизорској институцији.</p> <p>Лице одговорно за предузете мере исправљања _____ самостална саветница за планирање, међународну сарадњу и европске интеграције.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мера исправљања - ТРАЈНО</p>
---	--

		<p>Налаз број 2.</p> <p>Центар није усвојио стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6.став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле, није именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу, писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовити начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак пословних процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, успоставио праћење и процену система, односно система за надгледавање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.</p> <p>Предузете мере исправљања у поступку налаза бр. 2</p> <p>Центар је у поступку ревизије донео и доставио Државној ревизорској институцији Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 119-01-10/2020-01 од 18.03.2020. године и Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле број: 119-01-11/2020-01 од 18.03.2020. године.</p> <p>Лице одговорно за предузете мере исправљања помоћник директора за правне послове и оперативну подршку.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мера исправљања - ТРАЈНО</p>
		<p>Налаз број 3.</p> <p>Центар је исказао трошкове за услуге мобилних телефона у износу од 14.000 динара на конту 512200 – Административна опрема, уместо на конту 421100 – Услуге комуникација, што није у складу са чланом 14.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Предузете мере исправљања у поступку налаза бр. 3</p> <p>Центар је извршио прекњижавање на тај начин што је услуге мобилних телефона евидентирао на расходима и доставио картицу из помоћне евиденције за конто 421000 и доставио Државној ревизорској институцији.</p> <p>Центар поступа по препоруци у даљем раду придржавајући се члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9.став 1. И 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Лице одговорно за предузете мере исправљања помоћник директора за економске послове, међународну сарадњу и европске интеграције.</p>

		<p>референт за обраду финансијске документације.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мера исправљања - ТРАЈНО</p>
		<p>Налаз број 4. Центар је расходе за трошкове горива исказао у износу од 48.000 динара на конту 422100 --- Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 426400 – Материјал за саобраћај, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9.став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Предузете мере у поступку налаза број 4. Центар поступа по препоруци и врши евидентирање пословних промена у складу са датом препоруком и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Лице одговорно за предузете мере исправљања помоћник директора за економске послове, међународну сарадњу и европске интеграције. , референт за обраду финансијске документације.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мера исправљања - ТРАЈНО</p>
		<p>Налаз број 5. Центар је расходе за адвокатске услуге у износу од 100.000 динара исказао на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, што није у складу са чланом 14.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9.став 1. и 2.Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Предузете мере у поступку налаза број 5. Центар је у 2019. години раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији. За 2020. годину, у финансијском плану нису планирана средства за ову услугу.</p> <p>Лице одговорно за предузете мере исправљања помоћник директора за економске послове, међународну сарадњу и европске интеграције. , референт за обраду финансијске документације.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мера исправљања - ТРАЈНО</p>
		<p>Налаз број 6. Центар је расходе за услуге безбедности и здравља на раду и услуге систематских прегледа у укупном износу од 195.000 динара исказао на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на - за услуге безбедности и здравља на раду у</p>

		<p>износу од 87.000 динара на конту 423900 – Остале опште услуге и за услуге систематских прегледа у износу од 108.000 динара на конту 423400 – Медицинске услуге, што није у складу са чланом 14.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9.став 1. и 2.Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Предузете мере у поступку налаза број 6. Центар поступа по препоруци и врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, исплату трошкова безбедности и здравља на раду на конто 423911 – Остале опште услуге. Центар ће у току 2020. години спровести систематске прегледе запослених, а трошкове ће исказати по препоруци на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге.</p> <p>Лице одговорно за предузете мере исправљања</p> <p>....., помоћник директора за економске послове, међународну сарадњу и европске интеграције. , референт за обраду финансијске документације.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мера исправљања – ТРАЈНО</p>
		<p>Налаз број 7. Центар није извршио усаглашавање аванса на дан 31.12.2019. године за 313.000 динара, што није у складу са чланом 18.став 5.Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Предузете мере у поступку налаза број 7. Центар поступа по препоруци и усагласио је авансе у 2019. години за дизел гориво, а евидентира их у 2020. години ажурно кроз софверски програм Бит импекса.</p> <p>Лице одговорно за предузете мере исправљања</p> <p>....., помоћник директора за економске послове, међународну сарадњу и европске интеграције. , референт за обраду финансијске документације.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мера исправљања - ТРАЈНО</p>
		<p>Налаз број 8. Центар није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама изказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, а која се односи на стална средства на привременом коришћењу у вредности од 1.868 хиљада динара и менице у вредности од 325 хиљада динара, што није у складу са чланом 9.став1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски</p>

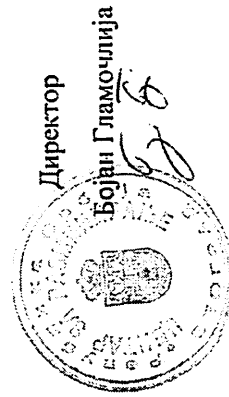
		<p>систем.</p> <p>Предузете мере у поступку налаза број 8. Центар је у помоћним књигама исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву која се односе на стална средства на привременом коришћењу у вредности од 1.868 хиљада динара и менице у вредности од 325 хиљада динара и доставио картице из помоћне евиденције за конта 351151 – Остала ванбилансна актива, 352151 – Остала ванбилансна пасива, 351131 – Хартције од вредности ван промета и 352131 – Обавезе та хартције од вредности ван промета и доставио Државној ревизорској институцији.</p> <p>Лице одговорно за предузете мере исправљања , помоћник директора за економске послове, међународну сарадњу и европске интеграције. , референт за обраду финансијске документације.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мера исправљања - ТРАЈНО</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 423911 са кога се врши исплата трошкова безбедности и здравља на раду у 2020. години - Картица аванса за 2020 годину-гориво

<p>Закона о буџетском систему.</p> <p>Центар је запосленом државном службенику омогућио употребу службеног возила за долазак и одлазак са посла, у току ревидираног периода није му исплаћена накнада за превоз, што је супротно Уредби о начину коришћења службених возила по С.Гласнику РС бр.49/2014 и 15/2015.</p>	<p>Центар је у поступку ревизије Државној ревизорској институцији доставио Директиву о коришћењу службених возила број 404-05-6/2020-01 од 26.02.2020 године. Државни службеник не користи службено возило, а накнада превоза за долазак и одлазак са посла му се исплаћује.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>
<p>Центар је на основу достављених рачуна исплатио Адвокатској канцеларији износ од 100 хиљада динара за трошкове горива и путарине, што није у складу са чланом 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.</p>	<p>Центар је на основу рачуна више добављача извршио плаћање репрезентације, где се у прилогу документације не налазе извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или да су услуге коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Центар је у поступку ревизије Државној ревизорској институцији доставио Директиву о употреби средстава репрезентације са прилозима – Образац 1 и Образац 2, број 404-02-13/2020-01 од 06.04.2020. године.</p>	<p>Центар је у поступку ревизије Државној ревизорској институцији доставио Директиву о употреби средстава репрезентације са прилозима – Образац 1 и Образац 2, број 404-02-13/2020-01 од 06.04.2020. године.</p>	<p>Центар је у поступку ревизије Државној ревизорској институцији доставио Директиву о коришћењу службених возила број 404-05-6/2020-01 од 26.02.2020 године. Државни службеник не користи службено возило, а накнада превоза за долазак и одлазак са посла му се исплаћује.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>
<p>Центар је на основу достављених рачуна исплатио Адвокатској канцеларији износ од 100 хиљада динара за трошкове горива и путарине, што није у складу са чланом 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.</p>	<p>Центар је на основу рачуна више добављача извршио плаћање репрезентације, где се у прилогу документације не налазе извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или да су услуге коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Центар је у поступку ревизије Државној ревизорској институцији доставио Директиву о употреби средстава репрезентације са прилозима – Образац 1 и Образац 2, број 404-02-13/2020-01 од 06.04.2020. године.</p>	<p>Центар је у поступку ревизије Државној ревизорској институцији доставио Директиву о коришћењу службених возила број 404-05-6/2020-01 од 26.02.2020 године. Државни службеник не користи службено возило, а накнада превоза за долазак и одлазак са посла му се исплаћује.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>	<p>Центар је раскинуо уговор са Адвокатском канцеларијом и доставио Државној ревизорској институцији, средства у буџету за 2020. годину за те намене нису предвиђена.</p>

	<p>Центар није у Извештају број 401-00-46/4/2019-01 од 24. јануара 2020. године, о попису основних средстава са пописном листом навео вредност пописане нефинансијске имовине, стварно и књиговодствено стање, што није у складу са чланом 11. Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Р. Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Центар је у поступку ревизије доставио Државној ревизорској институцији попис основних средстава са наведеном вредношћу нефинансијске имовине, у даљем раду придржаваће се члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава, као и усклађивања стварног и књиговодственог стања и доставити попис за 2020. годину, почетком 2021. године.</p>	<p>помоћник директора за економске послове, међународну сарадњу и европске интеграције. , референт за обраду финансијске документације.</p>	Трајно
--	--	--	---	--------

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

Центар за размирирање нема потенцијалних обавеза





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЦЕНТАР ЗА РАЗМИНИРАЊЕ
11000 Београд, Војводе Тоше бр. 31
Тел. ++381 11 3045280 • Факс ++381 11 3045281
E-Mail: czrs@czrs.gov.rs

Бр. 401-00-2/30/2020-01
Београд, 24.09.2020.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД 24 SEP 2020

ПРИМЛЈЕНО:			
Ср. јед.	Број	Прилог	Време
400	2684	2/19	03/13

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41

Предмет: Обавештење по препорукама у поступку Државне
ревизорске институције

Поштовани,

Обавештавамо Вас да ће Центар за разминирање Р. Србије по препоруци Државне ревизорске институције у поступку ревизије доставити Државној ревизорској институцији Писане процедуре Финансијског управљања и контроле до 31.12.2020. године.

Центар ће у наредном периоду спровести обављање систематских прегледа запослених у медицинској установи BEL MEDIC, у Београду, која је изабрана као најповољнији понуђач.

Службену белешку о спроведеним понудама и избору најповољнијег понуђача за обављање систематских прегледа запослених у Центру, достављамо у прилогу овог акта, као и Уговор број 401-00-54 од 22.09.2020. године, између Центра за разминирање Р. Србије и медицинске установе BEL MEDIC у Београду.

Центар ће по препоруци Државне ревизорске институције у поступку ревизије трошкове обављених систематских прегледа исказати на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге.

Центар је по препоруци Државне ревизорске институције у поступку ревизије усагласио авансе за дизел гориво за 2019. и 2020. годину и евидентира ажурно промене кроз софтверски програм за вођење буџетског рачуноводства.

У прилогу акта достављамо IOS – NIS на дан 31.08.2020. године и аналитичке картице авансног вођења горива из софтверског програма Бит импекс.

С поштовањем,

Прилог: Као у тексту

