



Извештај о ревизији правилности пословања Казнено - поправног завода у Сремској Митровици, Сремска Митровица, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено - поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину



Број: 400-834/2022-03/21
Београд, 30. новембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице: <https://mitrovica.info/veterani-zvezde-igraju-utakmicu-sa-osudjenicima-kpz-sremska-mitrovica/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли је субјект ревизије, након спроведене ревизије, предузео задовољавајуће мере исправљања откривених неправилности. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања неправилности се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се те препоруке не спроведе, осим да спроведе нову ревизију.

У поступку процене ризика утврђено је да Казнено - поправни завод у Сремској Митровици, није предузео мере исправљања за две откривене неправилности и да је за девет откривених неправилности предузео мере исправљања које су оцењене као делимично задовољавајуће, због чега је одлучено да се спроведе ова ревизија.

Шта смо препоручили?

Дали смо четири препоруке усмерене на уговарање обавеза које су одређене или одредиве, навођење у плану јавних набавки оних набавки које се спроведе преко тела за централизоване јавне набавке, усклађивање података из пословних књига и података катастра непокретности и управљање у складу са законом становима на којима има право коришћења.

Резиме

Казнено – поправни завод у Сремској Митровици је:

1) у целости отклонио **27 неправилности које се односе на финансијске извештаје:**

- користи рачуноводствени систем који у потпуности онемогућава брисање прокњижених пословних промена;
- пословне промене евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем и исказује тачне податке у финансијским извештајима;
- правилно је пописао имовину и обавезе са стањем на дан 31. децембар 2021. године;

2) у целости отклонио **37 неправилности које се односе на правилност пословања:**

- предузео је одговарајуће активности ради унапређења финансијског управљања и контроле;
- процедурама и другим актима је уредио пословне процесе;
- спровео је јавне набавке у одговарајућем поступку;
- обезбедио је конкуренцију у поступцима набавки на које се не примењује закон;
- набављао је добра и услуге у оквирима и у складу са закљученим уговорима и оквирним споразумима;
- уговорио је повећање цена у складу са тржишним ценама и предлогом добављача;
- уговорио је цену добара у случају продаје складиштару и није уговорио размену добара и услуга;
- извршавао је расходе на основу валидне рачуноводствене исправе;
- правилно је управљао средствима са подрачуна депозита лица лишених слободе;
- помоћна књига основних средстава садржи потребне податке за сваки грађевински објекат;
- пописне листе и извештаји пописних комисија садрже потребне податке;

3) није отклонио **две неправилности које се односе на финансијске извештаје:**

- није применио јединствени ценовник на све кориснике услуга хотела „Моравица“, Сокобања;
- није ускладио податке из пословних књига и податке из катастра непокретности Републичког геодетског завода;

4) није отклонио **три неправилности које се односе на правилност пословања:**

- уговорио је складиштење робе, а да предмет уговора и обавезе уговорних страна нису одређени нити одредиви;
- није прибавио податке о правном основу и лицима која користе станове на којима Завод има право коришћења;
- није у Плану јавних набавки за 2021. годину, навео које поступке јавних набавки спроводи преко Управе за извршење кривичних санкција.

САДРЖАЈ

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
II	РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	41
III	ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	43
IV	КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	45
1.	Предмет ревизије.....	45
2.	Ревидирани период пословања.....	45
3.	Информације о субјекту ревизије	45
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	47
5.	Критеријуми	48
6.	Методологија рада	49
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	50
IV	ПРИЛОЗИ.....	51
	Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	52
	Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	55
	Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	56
3.1.	Рачуноводствени систем	56
3.2.	Рачуноводствени систем	56
3.3.	Остале опште услуге – конто 423900 - Накнаде за рад осуђених лица.....	57
3.4.	Остале опште услуге – конто 423900 - Уговори о привременим и повременим пословима	57
3.5.	Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза.....	58
3.6.	Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	58
3.7.	Материјал за посебне намене – конто 426900 - Потрошни материјал.....	59
3.8.	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје пољопривредних производа.....	59
3.9.	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Коришћење услуга Хотела „Моравица“, Сокобања.....	60
3.10.	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од закупа пословног простора.....	61
3.11.	Примања од продаје залиха производње – конто 822100 - Општа болница у Сремској Митровици.....	61
3.12.	Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Зграде и грађевински објекти – конто 011100	62
3.13.	Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200.....	63
3.14.	Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200.....	64
3.15.	Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200.....	64
3.16.	Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100	65
3.17.	Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200.....	66
3.18.	Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Готови производи.....	66

3.19. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600.....	67
3.20. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања – Жиро и текући рачуни – конто 121100	67
3.21. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања -Благајна – конто 121300.....	68
3.22. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	69
3.23. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200	69
3.24. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Остала активна временска разграничења – конто 131300	70
3.25. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обавезе - конто 200000.....	71
3.26. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Добављачи у земљи – конто 252100.....	71
3.27. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	72
3.28. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	72
3.29. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Пољопривредно земљиште	73
3.30. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Станови ..	74
3.31. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Подрачун депозита осуђених лица.....	74
3.32. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Благајне..	75
3.33. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обавезе депозита према добављачима	75
3.34. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања -Обавезе депозита према добављачима	76
3.35. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	77
Прилог 4 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања	78
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	78
4.2. Финансијско управљање и контрола.....	78
4.3. Финансијско управљање и контрола.....	79
4.4. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена	80
4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 - Јубиларне награде... 80	
4.6. Услуге комуникација - конто 421400 - Услуге мобилног телефона	81
4.7. Услуге комуникација - конто 421400 - Услуге мобилног телефона	81
4.8. Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза.....	82
4.9. Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза.....	82
4.10. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 - Радови на водоводу и канализацији.....	83
4.11. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 - Електричне инсталације	84
4.12. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке.....	85
4.13. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке.....	85
4.14. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке.....	87

4.15. Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду - конто 425231 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	87
4.16. Материјал за посебне намене – конто 426900 - Потрошни материјал.....	88
4.17. Остале накнаде из буџета - конто 472900 - Уговори о делу	89
4.18. Залихе материјала - конто 522100 - Залихе материјала.....	90
4.19. Залихе материјала - конто 522100 - Залихе материјала.....	90
4.20. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје услуга и производа индустријске производње.....	91
4.21. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје услуга и производа индустријске производње.....	91
4.22. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од закупа пословног простора	92
4.23. Примања од продаје залиха производње – конто 822100	93
4.24. Примања од продаје залиха производње – конто 822100	93
4.25. Примања од продаје залиха производње – конто 822100	94
4.26. Примања од продаје залиха производње – конто 822100	95
4.27. Примања од продаје залиха производње – конто 822100	95
4.28. Примања од продаје залиха производње – конто 822100	96
4.29. Примања од продаје залиха производње – конто 822100	96
4.30. Попис имовине и обавеза	97
4.31. Попис имовине и обавеза	97
4.32. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Зграде и грађевински објекти – конто 011100	98
4.33. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња	98
4.34. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња	99
4.35. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња	100
4.36. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600.....	100
4.37. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Жиро и текући рачуни – конто 121100	101
4.38. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања од купаца	101
4.39. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања од купаца	102
4.40. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Спорна потраживања од купаца	102
4.41. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања – Станови	103
4.42. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Подрачун депозита осуђених лица.....	104
4.43. Јавне набавке	105

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1.1 Завод је у целости отклонио 27 неправилности које се односи на финансијске извештаје

1.1.1. Завод користи рачуноводствени систем који у потпуности онемогућава брисање прокњижених пословних промена

У претходној ревизији утврђено је да није у потпуности онемогућено брисање прокњижених пословних промена у рачуноводственом систему.

Завод користи рачуноводствени систем који у потпуности онемогућава брисање прокњижених пословних промена. Грешке настале током књижења се сторнирају, а по потреби поново исправно књиже.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.2. Рачуноводствени систем).

1.1.2. Завод је пословне промене евидентирао у складу са Контним планом за буџетски систем

1.1.2.1. Завод је у пословним књигама потпуно и правилно евидентирао пословне промене по изворима финансирања и програмским активностима

У претходној ревизији утврђено је да није у потпуности успостављено евидентирање пословних промена по изворима финансирања.

Завод је у пословним књигама у потпуности и правилно евидентирао пословне промене по изворима финансирања и програмским активностима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.1. Рачуноводствени систем).

1.1.2.2. Завод је расходе за накнаде за рад осуђеним лицима правилно евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту

У претходној ревизији утврђено је да су накнаде за рад осуђених лица у износу од 8.908 хиљада динара евидентирани на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 472921 – Исплате осуђеницима.

Завод је расходе за накнаде за рад осуђеним лицима правилно евидентирао на субаналитичком конту 472921 – Исплате осуђеницима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.3. Остале опште услуге – конто 423900 - Накнаде за рад осуђених лица)

1.1.2.3. Завод је расходе за услуге на основу уговора о привременим и повременим пословима правилно евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту

У претходној ревизији утврђено је да су услуге на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.784 хиљада динара евидентиране на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге

Завод је расходе за на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 9.763 хиљаде динара правилно евидентирао на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.4. Остале опште услуге – конто 423900 - Уговори о привременим и повременим пословима*).

1.1.2.4. Завод је расход за набавку сточне хране за прасад правилно евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту

У претходној ревизији утврђено је да је расход за набавку сточне хране за прасад у износу од 222 хиљада динара евидентиран на конту 426911 – Потрошни материјал, уместо на конту 522111 – Залихе материјала.

Завод је расход за набавку сточне хране за прасад правилно евидентирао на субаналитичком конту 522111 - Залихе материјала.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.7. Материјал за посебне намене – конто 426900 - Потрошни материјал*).

1.1.2.5. Завод је основна средства уступљена на привремено коришћење правилно евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у ванбилансној евиденцији

У претходној ревизији утврђено је да у главној књизи није евидентиран материјал и да је евидентирано теретно возило у вредности од 348 хиљада динара (уступљено на привремено коришћење) на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај и конту 311112 – Опрема, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у ванбилансној евиденцији (класа 300000).

Завод је у 2021. години два теретна возила која је уступио на привремено коришћење евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у ванбилансној евиденцији (класа 300000).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.13. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200*).

1.1.3. Завод је у 2021. години пословне промене евидентирао у складу са прописима који уређују буџетски систем и исказао тачне податке у финансијским извештајима

1.1.3.1. Завод је у помоћној књизи опреме применио конта прописана за буџетски систем, опрему је евидентирао под различитим инвентарским бројевима и у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност је исказао набавну, отписану и садашњу вредност

У претходној ревизији утврђено је да у помоћној књизи основних средстава (опрема) нису примењена прописана конта за буџетски систем и поједина опрема је евидентирана под истим инвентарским бројем, а у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност није исказана вредност.

Завод је у 2021. години у помоћној књизи основних средстава (опрема) примењивао прописана конта за буџетски систем, опрему је евидентирао под различитим инвентарским бројевима, а у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност је исказао набавну, отписану и садашњу вредност.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.14. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200*)

1.1.3.2. Завод је правилно обрачунао исправку вредности (амортизацију) основних средстава

У претходној ревизији утврђено је да је примењена виша амортизациона стопа (25%) од прописане (10%) приликом обрачуна исправке вредности (амортизације) мобилних телефона у износу од 74 хиљаде динара (конто 011229 – Исправка вредности административне опреме).

Завод је у 2021. години правилно обрачунавао исправку вредности (амортизацију) мобилних телефона по прописаној стопи од 10%.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.15. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200*)

1.1.3.3. Завод је тачно евидентирао и исказао обавезе према добављачима

У претходној ревизији утврђено је да је Завод у помоћној књизи добављача и Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од најмање 10.535 хиљада динара, за колико је збир дуговог промета појединих добављача виши од износа потражног промета и у помоћној књизи није евидентирао обавезе према

добављачима у износу од 392 хиљаде динара (евидентирани у главној књизи на конту 252111 – Добављачи у земљи)

Завод је усагласио податке појединачних картица добављача са подацима помоћне књиге добављача и ти подаци су правилно исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.26. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Добављачи у земљи – конто 252100*).

1.1.3.4. Завод је у пословним књигама правилно евидентирао финансијску имовину и пасивна временска разграничења и тачно их исказао у Билансу стања

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године није правилно евидентиран укупан износ од 15.193 хиљаде динара на одговарајућим контима класе 100000 – Финансијска имовина (потраживања) и групе 291000 - Пасивна временска разграничења

Завод је у пословним књигама за 2021. годину на одговарајућим контима класе 100000 - Финансијска имовина правилно евидентирао: кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи, благајну, хартије од вредности, потраживања по основу продаје и друга потраживања и дате авансе, депозите и кауције и на одговарајућим контима групе 291000 – Пасивна временска разграничења је правилно евидентирао разграничене плаћене расходе и издатке, обрачунате ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.28. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000*)

1.1.3.5. Завод је стање средстава одузетих од осуђених лица евидентирао у пословним књигама и водио је благајну ових средстава

У претходној ревизији утврђено је да није евидентирано у помоћној књизи депозита стање средстава одузетих од осуђених лица (нити се води благајна).

Завод је у 2021. години стање средстава одузетих од осуђених лица евидентирао у помоћној књизи депозита и водио је благајну одузетих средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.32. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања – Благајне*).

1.1.3.6. Завод је усагласио евиденције на класи 500000 са класом 000000 и 300000

У претходној ревизији утврђено је да није усаглашена у потпуности класа 500000, са класом 000000 и 300000 (донекле због неправилног евидентирања пословних промена на класи 000000, 300000, 400000 и 500000).

Завод је у 2021. години у пословним књигама правилно евидентирао издатак на одговарајућем конту 512800 – опрема за јавну безбедност и за тај износ је задужио конто 015100 - нефинансијска имовина у припреми, а у корист синтетичког конта 311151 - нефинансијска имовина у припреми.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.27. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000*)

1.1.3.7. Завод је стање благајне депозита притворених лица евидентирао у ванбилансној евиденцији

У претходној ревизији утврђено је да није евидентирано у ванбилансној евиденцији (класа 300000) стање благајне депозита притворених лица.

Завод је у 2021. години стање благајне депозита притворених лица евидентирао у ванбилансној евиденцији (класа 300000)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.34. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања -Обавезе депозита према добављачима*).

1.1.4. Завод је правилно пописао имовину и обавезе са стањем на дан 31. децембар 2021. године

1.1.4.1. Завод је правилно пописао нефинансијску имовину у припреми

У претходној ревизији утврђено је да није извршен попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 13.974 хиљаде динара, конто 015100.

Комисија за попис основних средства у припреми је правилно и у потпуности пописала основна средства чија је вредност у пословним књигама евидентирана на

одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта Нефинансијска имовина у припреми – 015100, са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.16. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100*)

1.1.4.2. Завод је правилно пописао авансе за нефинансијску имовину

У претходној ревизији утврђено је да није извршен попис аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.693 хиљаде динара, конто 015200.

Завод је са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао авансе за нефинансијску имовину у укупном износу 18.754 хиљада динара дате добављачима у 2021. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.17. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200*)

1.1.4.3. Роба код складиштара је правилно пописана

У претходној ревизији утврђено је да је Комисија за попис готових производа и недовршене производње у Одсеку за пољопривредну производњу у пописним листама пољопривредних производа (који се налазе код складиштара), унела податке о количини меркантилне соје, кукуруза и меркантилне пшенице из пописних листа складиштара (укупне вредности из робног књиговодства Завода 32.979 хиљада динара), иако није присуствовала попису код складиштара на лицу места, нити је контролисала да ли попис врше именоване комисије на правилан начин, нити има доказе да је попис извршен бројањем, мерењем и сличним поступцима, због чега се не може сматрати да је пописано стање тачно утврђено.

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године извршио попис готових производа и недовршене производње у Одсеку за пољопривредну производњу, а пописна комисија која је присуствовала је попису који је извршен код ових складиштара утврдила је која се количина робе налази у складиштима „Tomsin“ доо, Шабац и „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.18. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Готови производи*).

1.1.4.4. Завод је пописао стамбене кредите физичких лица

У претходној ревизији утврђено је да нису пописани стамбени кредити дати физичким лицима (1998. године на 40 година) у износу од 843 хиљаде динара (конто 111611 - Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања) са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године извршио попис стамбених кредита осам физичких лица у укупном износу од 572 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.19. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600*).

1.1.4.5. Завод је пописао готовинска средства на подрачунима код Управе за трезор

У претходној ревизији утврђено је да није извршен попис готовинских средстава на подрачунима код Управе за трезор са стањем на дан 31. децембар 2015. године у износу од 2.366 хиљада динара (Жиро и текући рачуни – конто 121100).

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао готовинска средства на подрачунима код Управе за трезор у износу од 12.491 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.20. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања – Жиро и текући рачуни – конто 121100*).

1.1.4.6. Завод је пописао стање главне благајне

У претходној ревизији утврђено је да није пописано стање главне благајне у износу од 15 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2015. године

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао стање главне благајне у износу од 2.205 хиљада динара

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.21. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања -Благајна – конто 121300*).

1.1.4.7. Завод је пописао потраживања

У претходној ревизији утврђено је да није извршен попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2015. године у износу од 7.483 хиљаде динара и то: Потраживања по основу мањкова – конто 122144, Остала

потраживања од државних органа и организација – конто 122155, Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада од запослених – конто 122192 и Остала краткорочна потраживања – конто 122198.

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао потраживања од купаца, спорна потраживања од купаца, остала потраживања од државних органа и организација, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и осталих краткорочних потраживања у укупном износу од 143.700 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.22. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100*)

1.1.4.8. Завод је пописао обрачунате неплаћене расходе и издатке

У претходној ревизији утврђено је да није извршен попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака са стањем на дан 31. децембар 2015. године у износу од 102.771 хиљада динара (конто 131200),

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131211) у укупном износу 203.998 хиљада динара, од чега: 95.313 хиљада динара према добављачима; 2.202 хиљада динара за ПДВ; 15.666 хиљада динара за накнаде лицима лишеним слободе; 1.157 хиљада динара за остале обрачунате неплаћене расходе; 79 хиљада динара за боравишне таксе; 85.458 хиљада динара за плате; 1.852 хиљада динара за путне трошкове и 2.272 хиљада динара за јубиларне награде.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.23. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200*).

1.1.4.9. Завод је пописао остала активна временска разграничења

У претходној ревизији утврђено је да није извршен попис осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2015. године у износу од 1.923 хиљаде динара (конто 131300),

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године – аванси купаца (конто 131300) у укупном износу 2.360 хиљада динара

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.24. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Остала активна временска разграничења – конто 131300*)

1.1.4.10. Завод је пописао обавезе

У претходној ревизији утврђено је да нису пописане обавезе у износу од 108.889 хиљада динара (већи део исказаних обавеза на класи 200000).

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао обавезе (класа 200000) у укупном износу 369.708 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.25. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обавезе - конто 200000*).

1.1.4.11. Завод пописао пољопривредно земљиште

У претходној ревизији утврђено је да није пописано пољопривредно земљиште евидентирано у ванбилансној евиденцији у вредности од 242.985 хиљада динара.

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао пољопривредно земљиште и након пописа је усагласио књиговодствено стање са стварним стањем. Укупна вредност пописаног земљишта површине 713,8068 ha је 593.987 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.29. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Пољопривредно земљиште*)

1.1.4.12. Завод је пописао станове на којима има право коришћења

У претходној ревизији утврђено је да није пописано шест станова 31. децембра 2015. године у вредности од 553 хиљаде динара, евидентираних у ванбилансној евиденцији.

Завод је један стан искњижио из ванбилансне евиденције непокретности, јер је прешао у својину физичког лица, а пописао је пет станова у државној својини на којима према подацима из катастра непокретности има право коришћења.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.30. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања – Станови*)

1.1.4.13. Завод је пописао средства на подрачуну депозита

У претходној ревизији утврђено је да нису пописана средства на подрачуну депозита 31. децембра 2015. године у износу од 1.214 хиљада динара.

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао средства на подрачуну депозита укупне вредности 32.872 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.31. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Подрачун депозита осуђених лица*).

1.1.4.14. Завод је пописао обавезе према добављачима

У претходној ревизији утврђено је да нису пописане обавезе према добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, у износу од 8.843 хиљаде динара 31. децембра 2015. године.

Завод је у оквиру пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао обавезе према добављачима у укупном износу од 95.313 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.33. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обавезе депозита према добављачима*)

1.2 Завод није отклонио две неправилности које се односе на финансијске извештаје

1.2.1. Завод није поступио по препоруци датој у претходној ревизији да примењује јединствени ценовник на све кориснике услуга Хотела „Моравица“, Сокобања

У претходној ревизији утврђено је да је Завод, као носилац права коришћења на непокретним стварима у јавној својини (на којима је носилац права јавне својине Република Србија), омогућио без правног основа, коришћење услуга Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама, само одређеним категоријама лица (запослени у Министарству правде, Управи за извршење заводских санкција, Министарству унутрашњих послова, Безбедносно – информативној агенцији, чланови Синдиката удружења пензионера, запослени и пензионери Завода), чиме су умањени приходи Завода, а наведене категорије лица стављене у повлашћени положај у односу на све остале кориснике услуга Хотела.

Завод је, као носилац права коришћења на непокретностима у државној својини, наставио и после ревизије завршног рачуна и правилности пословања Завода за 2015. годину, да омогућује, без правног основа, одређеној групи лица да користе услуге Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама, чиме се наставило са умањивањем

прихода Завода и стављањем тих лица у повлашћени положај у односу на остале кориснике услуга Хотела.

У вези са откривеном неправилношћу Завод је у поступку ревизије предузео меру за отклањање неправилности (Откривена неправилност број 1, Предузета мера број 1).

Више детаља у вези са овом неправилношћу дато је Прилогу 3 (*поднаслов 3.9. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Коришћење услуга Хотела „Моравица“, Сокобања*).

1.2.2. Завод није ускладио податке из пословних књига са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода

У претходној ревизији утврђено је да је Завод није ускладио податке из пословних књига са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода.

За објекте чији је власник Република Србија које користи Завод и даље нису усклађени подаци из пословних књига Завода и подаци катастра непокретности Републичког геодетског завода.

У вези са откривеном неправилношћу дали смо препоруку за отклањање неправилности (Откривена неправилност број 2, Препорука број 1).

Више детаља у вези са овом неправилношћу дато је Прилогу 3 (*поднаслов 3.12. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Зграде и грађевински објекти – конто 011100*).

1.3 За три неправилности које се односе на финансијске извештаје мере исправљања нису предузете, јер Завод у 2021. години није вршио радње које су биће неправилности откривених у претходној ревизији

1.3.1. Завод није набављао мерне инструменте

У претходној ревизији (Налаз број 21) утврђено је да је извршена исплата и евидентирање износа од 584 хиљаде динара за набавку мерног инструмента на конту 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, уместо на конту 512531 - Мерни и контролни инструменти.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.6. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме*).

1.3.2. Завод није издавао пословни простор у закуп

У претходној ревизији (Налаз број 32) утврђено је да је евидентиран приход од издавања пословног простора у закуп у износу од 113 хиљада динара без ПДВ-а на конту 742321 – Приходи републичких органа и организација, уместо на конту 742122 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење

непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.10. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од закупа пословног простора).

1.3.3. Завод није пружао услуге израде софтверских решења

У претходној ревизији (Налаз број 33) утврђено је да су евидентиране услуге у износу од 96 хиљада динара на име пружених услуга рада на пројектима у циљу стварања софтверског решења за консолидацију података, анализу, спречавања свих облика превара као и откривање аномалија у систему пословања и осигурања добити на конту 822121 – Примања од продаје залиха производње у корист Републике, уместо на одговарајућем субаналитичком конту класе 700000 – Текући приходи.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.11. Примања од продаје залиха производње – конто 822100 - Општа болница у Сремској Митровици).

1.4 За три неправилности које се односе на финансијске извештаје мере исправљања су неприменљиве у 2021. години због измене начина пословања Завода или прописа

1.4.1. Мера исправљања за отклањање неправилности описане у налазу број 14 и 77 у претходном извештају о ревизији није примењива, јер је Завод у 2021. години био укључен у информациони систем извршења буџета – ИСИБ, као део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија.

1.4.1.1. У претходној ревизији (Налаз број 14) утврђено је да је евидентиран повраћај (путем сторна) други пут плаћеног износа 1.036 хиљада динара добављачу „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, тако што су умањени издаци на конту 522111 - Залихе материјала, уместо умањења расхода на конту 423911 - Остале опште услуге, са којег је претходно два пута плаћено.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.5. Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза).

1.4.1.2. У претходној ревизији (Налаз број 77) утврђено је да Завод није обелоданио тачне податке у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4 у колони „Претходна година“ у износу

од 3.268 хиљада динара, јер ни у претходном Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 4 није обелоданио податке о салду готовине на почетку године у износу од 1.602 хиљаде динара и корекцији новчаних прилива у износу од 32 хиљаде динара, а салдо готовине на крају године је исказао у мањем износу за 1.634 хиљада динара (10.427-8.793).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.35. *Извештај о новчаним токовима – Образац 4.*

1.4.2. У 2017. години допуњен је Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

У претходној ревизији (Налаз број 29) утврђено је да су евидентирана примања остварена продајом пољопривредних производа запосленима у укупном износу од 1.946 хиљада динара на конту 742321 - Приходи републичких органа и организација, уместо на одговарајућем конту 822121 - Примања од продаје залиха производње у корист Републике.

Мера исправљања за отклањање неправилности описане у налазу број 29 претходног извештаја о ревизији није примењива, јер је 2017. године допуњен Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем субаналитичким контом 742315 - Приходи које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција на којем је Завод правилно евидентирао приходе остварене продајом пољопривредних производа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.8. *Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје пољопривредних производа).*

2.1 Завод је у целости отклонио 37 неправилности које се односе на правилност пословања

2.1.1. Завод је предузео одговарајуће активности ради успостављања финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Завод је успоставио систем за надгледање финансијског управљања и контроле

У претходној ревизији утврђено је да Завод није донео стратегију управљања ризиком, није сачинио регистар ризика и није донео процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања).

Завод је сачинио Регистар ризика, донео Стратегију

управљања ризицима и Процедуру за праћење и процену система финансијског управљања и контроле и ова акта је у 2021. години примењивао. Нову Стратегију управљања ризицима Завод донео 20. јануара 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.1. Финансијско управљање и контрола*).

2.1.1.2. Завод је именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу, донео је акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу и мапе пословних процеса

У претходној ревизији утврђено је да Завод није именовано руководиоца и донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, нити је сачинио мапу пословних процеса и да је Завод започео попис и опис пословних процеса.

Завод је именовано руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу и донео је акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу и мапе пословних процеса.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.2. Финансијско управљање и контрола*).

2.1.1.3. Завод је уредио припрему и састављање финансијских извештаја

У претходној ревизији утврђено је да Завод није одредио које лице припрема и потписује завршни рачун (на обрасцима завршног рачуна: „Лице одговорно за попуњавање обрасца“), ни у којем случају завршни рачун потписује заменик управника као наредбодавац.

Одлуком управника Завода одређено је који запослени и функционери завршни рачун потписују у својству лица одговорног за попуњавање образаца, лица које контролише завршни рачун и лица које је наредбодавац. Годишњи финансијски извештај за 2021. годину потписали су лице одговорно за попуњавање обрасца, шеф Одсека за књиговодствене послове и наредбодавац, управник Завода. Контролу података у финансијским извештајима извршио је начелника Службе за опште послове.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.3. Финансијско управљање и контрола*).

2.1.2. Завод је процедурама и другим актима уредио пословне процесе

2.1.2.1. Завод је процедуром уредио начин вођења евиденције о раду ван редовног рада

У претходној ревизији утврђено је да Процедуром о начину утврђивања права, контроле и исплате прековременог рада број: 031–2154/14 од 22.11.2013. године, у делу који се односи на вођење месечне евиденције, није уређен начин вођења дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан).

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру - прековремени рад и вођење евиденције присутности на раду број 112-351/17 од 3. фебруара 2017. године. Месечне евиденције и дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада – прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан вођене су у складу са том процедуром.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.4. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена*).

2.1.2.2. Завод је процедуром уредио коришћење службених мобилних телефона и поступање у случају прекорачења лимита

У претходној ревизији утврђено је да није донет акт/процедура којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита.

У 2021. години примењивала се Процедура о начину доделе службених телефона и сим картица из 2020. године којом је одређено да ће се обезбедити телефон и сим картица за запослене на радним местима која захтевају сталну комуникацију и доступност и Процедура о утврђивању услова и начина за остваривање права на коришћење службених мобилних телефона из 2020. године којом су утврђени оквирни услови за одобрење употребе службеног мобилног телефона и службене картице и поступање у случају прекорачења дозвољеног износа.

Одлукама управника одређени су запослени који су због потребе и обавеза на својим радним местима задужени службеним мобилним телефонима, а за износ прекорачења лимита умањене су плате запослених.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у

Прилогу 4 (*поднаслов 4.7. Услуге комуникација - конто 421400 - Услуге мобилног телефона*).

2.1.2.3. Завод је процедуром уредио набавку возила

У претходној ревизији утврђено је да није донета процедура којом би се уредило: одређивање потребе за возилима и њиховом набавком, отуђењем или поправком, сагледавање исплативости коришћења возила, начина њиховог рада и одржавања кроз максималну искоришћеност у корисном веку до отуђења, вршење анализе трошкова по возилима и остварених ефеката (да би се створили предуслови за ефикасно и економично управљање возним парком),

Завод је у 2021. години примењивао Процедuru за набавку возила из 2020. године којом је уређено да Управа за извршење кривичних санкција одобрава финансијски план Завода којим су планирана средства за набавку возила и да Завод након ове сагласности и сагласности Владе за набавку возила покреће поступак јавне набавке возила. Сваког месеца извештава се Управа за извршење кривичних санкција за претходни месец о пређеној километражи сваког возила, количини утрошеног горива и износу извршених расхода за гориво. Води се рачуна да цена поправке возила не буде већа од његове тржишне вредности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.14. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке*).

2.1.2.4. Завод је процедуром уредио начин прикупљања секундарних сировина

У претходној ревизији утврђено је да Завод није донео процедуру којом је уређен начин прикупљања отпадног гвожђа.

Завод је у 2021. години примењивао Процедuru о начину прикупљања отпадног гвожђа из јула 2017. године којом је уређен начин достављања и прикупљања понуда, мерење секундарних сировина и утврђивање њихове цене.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.20. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје услуга и производа индустријске производње*).

2.1.2.5. Завод је процедуром уредио испоруку отпадног папира

У претходној ревизији утврђено је да није донета процедура којом би се уредио начин испоруке отпадног папира (лица која присуствују мерењу у Заводу и

контролном мерењу код купца), провера докумената о баждарењу ваге купца и друга неопходна питања за тачно утврђивање тежине папира, како Завод не би био оштећен.

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру о начину испоруке отпадног папира из јула 2017. године којом је уређен поступак преузимања секундарних сировина које настају у редовном пословању Завода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.21. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје услуга и производа индустријске производње*).

2.1.2.6. Завод је утврдио критеријуме за одобравања рабата купцима

У претходној ревизији утврђено је да није донет акт/процедура, којим би били утврђени критеријуми за одобравања рабата купцима.

Завод је у 2021. години примењивао Одлуку о висини рабата из јануара 2017. године који се одобрава приликом куповине одређене количине готових производа Одсека за металску производњу, као и акт којим су утврђени критеријуми за одобравање рабата купцима из фебруара 2017. године

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.23. Примања од продаје залиха производње – конто 822100*).

2.1.2.7. Завод је процедуром уредио попис недовршене производње

У претходној ревизији утврђено је да Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године није ближе одређен начин вршења пописа недовршене производње и усклађивања пописаног стања са стањем у пословним књигама (нарочито са погонским књиговодством), нити је донета процедура о томе.

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру пописа недовршене производње из јуна 2020. године којом је ближе уредио попис недовршене производње.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.35. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња*).

2.1.2.8. Завод је процедуром уредио праћење и контролу покретања судских поступака

У претходној ревизији утврђено је да Завод није донео процедуру о праћењу и контроли покретања судских

поступака (нити је покренуо судске поступке након послатих опомена, за наплату доспелих кредитних обавеза у износу од 276 хиљада динара на дан 31.12.2015. године.

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру за праћење и контролу покретања судских поступака из јуна 2020. године којом је уређено поступање када настане дуг привредних субјеката или физичких лица према Заводу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.36. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600*).

2.1.2.9. Завод је процедуром уредио поступање у случају оспоравања потраживања од стране купаца

У претходној ревизији утврђено је да Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода није уређено поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца, нити је донета процедура о томе.

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру поступања у случају оспоравања потраживања од стране купаца из фебруара 2017. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.39. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања од купаца*).

2.1.3. Завод је спровео јавне набавке у одговарајућем поступку

2.1.3.1. Јавна набавка услуга мобилне телефоније у отвореном поступку

У претходној ревизији утврђено је да је Завод извршио набавку услуга мобилне телефоније у износу од 1.123 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину планирао спровођење јавне набавке услуга мобилне телефоније у отвореном поступку. Завод је спровео јавну набавку и са најповољнијим понуђачем Телеком Србија ад, Београд, закључио Оквирни споразум о набавци ових услуга.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.6. Услуге комуникација - конто 421400 - Услуге мобилног телефона*).

2.1.3.2. Јавна набавка брашна у отвореном поступку

У претходној ревизији утврђено је да је Завод извршио набавку брашна у износу од 11.675 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину планирао да спроведе јавну набавку брашна у отвореном поступку. Применом критеријума најповољније понуде Завод је закључио Уговор о набавци брашна у августу 2021. године са добављачем ДПС „Klas Group“ доо, Шабац.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.28. Примања од продаје залиха производње – конто 822100*).

2.1.4. Завод је обезбедио конкуренцију у поступцима набавки на које се не примењује закон

2.1.4.1. Набавка услуге складиштења кукуруза

У претходној ревизији утврђено је да Завод није обезбедио конкуренцију прикупљањем понуда приликом набавке услуге лагера - складиштења меркантилног кукуруза у износу од 1.512 хиљада динара са ПДВ-ом.

Завод је у септембру 2021. години спровео поступак набавке услуге складиштења кукуруза род 2021. године и да је у овој набавци конкуренцију обезбедио упућивањем захтева за доставу понуде складиштарима: „ДПС клас“ Шабац, „Томсин“ Шабац, „Уљарице Бачка“ Нови Сад, „Храна продукт“ Салаш Ноћајски, „Агрочанчаревић“ Лаћарак. Понуде су доставила три складиштара, а понуда складиштара „Hrana produkt“ Салаш Ноћајски је оцењена као најповољнија.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.8. Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза*).

2.1.4.2. Набавка услуге складиштења соје

У претходној ревизији утврђено је да је Завод закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2014. године са „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, број 33-1791/14 од 02.10.2014. године и Уговор о ускладиштењу соје род 2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, број 33-1629/15 од 22.09.2015. године, која је намењена даљој продаји, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) сходно члану 7. Закона о јавним набавкама.

Завод је у септембру 2021. години спровео набавку

услуге складиштења соје род 2021. године и конкуренцију је обезбедио упућивањем захтева за доставу понуде складиштарима: „ДПС клас“ Шабац, „Томсин“ Шабац, „Уљарице Бачка“ Нови Сад, „Нрана продукт“ Салаш Ноћајски, „Агрочанчаревић“ Лаћарак. Понуде су доставила три складиштара, а понуда складиштара „Нрана продукт“ Салаш Ноћајски је оцењена као најповољнија.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.24. Примања од продаје залиха производње – конто 822100*).

2.1.5. Завод је набављао добра и услуге у оквирима и у складу са закљученим уговорима и оквирним споразумима

2.1.5.1. Набавка материјала за грејање и материјала за водовод

У претходној ревизији утврђено је да је извршена набавка резервних делова за водовод и грејање у износу од 547 хиљада динара изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 23/15, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину планирао спровођење јавних набавки материјала за грејање јавна и материјала за водовод, обе у отвореном поступку. Применом критеријума најповољније понуде Завод је у 2021. години закључио Оквирни споразум о набавци материјала за грејање у вредности од 4.300.000 динара (без ПДВ) са добављачем Vinex, доо, Нови Сад и Оквирни споразум о набавци материјала за водовод у вредности од 5.300.000,00 динара (са ПДВ) са добављачем Педала доо, Нови Сад.

У 2021. години Завод је набављао материјал за грејање на основу Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала за грејање из 2020. године закљученог са добављачем Vinex, доо, Нови Сад чија је вредност 4.313.220 динара (са ПДВ), по којем у 2020. години није било расхода, а у 2021. години су извршени расходи у износу од 4.309.510 динара и Оквирног споразума о набавци материјала за грејање из 2021. године закљученог са добављачем Vinex, доо, Нови Сад, на вредност 4.300.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 458.652 динара.

У 2021. години Завод је набављао материјал за водовод на основу Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала за водовод из 2020. године закљученог са добављачем Педала доо, Нови Сад, на вредност 4.083.792,00 динара (са ПДВ), по којем у 2020. години није било расхода, а у 2021. години су извршени

расходи у износу од 4.078.476 динара и Оквирног споразума о набавци материјала за водовод из 2021. године закљученог са добављачем Педала доо, Нови Сад, на вредност 5.300.000,00 динара (са ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 576.864 динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.10. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 - Радови на водоводу и канализацији*).

2.1.5.2. Набавка електроматеријала

У претходној ревизији утврђено је да извршена је набавка електроматеријала изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 14/15 у износу од 842 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама..

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину планирано спровођење јавне набавке електроматеријала у отвореном поступку. Применом критеријума најповољније понуде

Завод је закључио Оквирни споразум о купопродаји и испоруци материјала и опреме за редовно електроодржавање и одржавање расхладних уређаја у вредности од 7.916.667 динара (без ПДВ) са добављачем С&М доо, Рума.

У 2021. години Завод је набављао електроматеријал на основу Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала и опреме за редовно електроодржавање и одржавање расхладних уређаја из 2020. године закљученог са добављачем С&М доо, Рума и Анекса овог оквирног споразума број 404-9-46/21-06 од 29. марта 2021. године, чија је вредност 7.000.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2020. години извршени расходи у износу од 2.531.731 динара и у 2021. години у износу од 6.091.880 динара и Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала и опреме за редовно електроодржавање и одржавање расхладних уређаја из 2021. године закљученог са добављачем С&М доо, Рума, на вредност 7.916.667 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 3.256.684 динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.11. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 - Електричне инсталације*).

2.1.5.3. Набавка резервних делова за возила

У претходној ревизији утврђено је да су набављени резервни делови за возила у износу од 113 хиљада динара, изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број

36/15, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину планирао је да спроведе јавна набавка резервних делова, опреме и пнеуматика процењене вредности 3.583.334,00 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео ову јавну набавку и окончао је применом критеријума најповољније понуде закључењем оквирних споразума из тач. б) до 9) наведених у наредном пасусу.

У 2021. години Завод је набављао резервне делове у оквирима и на основу: 1) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 2 – резервни делови за тракторе ИМТ из 2020. године закљученог са добављачем БП Комерц, доо, Нови Сад на вредност 400.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2020. години извршени расходи у износу од 147.300,00 динара (са ПДВ) и у 2021. години у износу од 46.248 динара (са ПДВ); 2) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 1 – резервни делови за карданска вратила из 2021. године закљученог са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 53.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 39.000 динара (са ПДВ); 3) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 3 – резервни делови за ротациони сакупљач сена „Тајфун“ из 2021. године закљученог са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 60.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 39.480 динара (са ПДВ); 4) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 4 – резервни делови за трактор „Солис 50“ из 2021. године закљученог са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 143.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 80.256 динара (са ПДВ); 5) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 7 – резервни делови пнеуматску сејалицу „Маја“ ГРК-ГРК 2006 из 2021. године закљученог са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 31.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 36.000 динара (са ПДВ); 6) Оквирног споразума о купопродаји резервних делова – Партија 1 – пнеуматици из 2021. године закљученог са добављачем Pneumaster доо Београд на вредност 1.146.667 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 723.360 динара (са ПДВ); 7) Оквирног споразума о купопродаји резервних делова – Партија 2 – акумулатори из 2021. године са добављачем Таб батерије доо Београд на вредност 400.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021.

години извршени расходи у износу од 135.881 динара (са ПДВ); 8) Оквирног споразума о купопродаји резервних делова – Партија 3 – сијалице из 2021. године са добављачем Felix tim доо Београд на вредност 36.667 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 15.240 (са ПДВ) динара; 9) Оквирни споразум о купопродаји резервних делова за пољомеханизацију из 2021. године са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 2.000.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 439.356 динара(са ПДВ).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.13. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке*).

2.1.5.4. Набавка ситног инвентара и потрошног материјала

У претходној ревизији утврђено је да извршена је набавка потрошног материјала у износу од 2.213 хиљада динара изван спроведених поступака јавних набавки мале вредности, као и набавка сточне хране за прасад у износу од 222 хиљаде динара, за коју Завод није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, нити је закључио уговор или издао наруџбеницу,

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину планирао спровођење јавне набавке ситног инвентара и потрошног материјала, у отвореном поступку. Јавна набавка је окончана закључењем у 2021. години Уговора о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала са добављачем „Агрокрајина“ доо Нови Сад, на вредност 99.024 динара (са ПДВ), Оквирног споразума о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала, Партија 2 - потрошни материјал за потребе Одсека за пољопривредну производњу и сточарство са добављачем „Vinex“ доо Нови Сад, на вредност 1.699.044 динара (са ПДВ), Оквирног споразума о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала, Партија 10 - ситан инвентар за потребе дрвног погона са добављачем „Vinex“ доо Нови Сад, на вредност 120.000 динара (са ПДВ) и закључењем у јануару 2022. године још девет оквирних споразума.

У 2021. години Завод набављао потрошни материјал на основу Оквирног споразума о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала - ситан инвентар за потребе одсека за пољопривредну производњу из 2021. године закљученог са добављачем „Consors agrar“ доо Нови Сад, на вредност 435.000 динара (са ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 435.000

динара и Уговора о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала закљученог са добављачем „Агрокрајина“ доо Нови Сад, на вредност 99.024 динара (са ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 99.024 динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.16. Материјал за посебне намене – конто 426900 - Потрошни материјал*).

2.1.5.5. Набавка услуге образовања

У претходној ревизији утврђено је да је извршена набавка услуге образовања за осуђена лица у укупном износу од 2.500 хиљада динара изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 53/14, као и здравствених услуга – уговора о делу у износу од 1.794 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину планирао јавну набавку услуга средњег образовања у отвореном поступку. Применом критеријума најповољније понуде у 2021. години је закључен Уговор о извођењу образовно васпитног рада (средњег образовања) осуђених лица, са добављачем Средња техничка школа „Никола Тесла”, Сремска Митровица, на вредност 2.000.000 динара (са ПДВ). У 2021. години Завод је набављао услуге образовања на основу овог уговора по којем извршени расходи у износу од 2.000.000 динара (са ПДВ).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.17. Остале накнаде из буџета - конто 472900 - Уговори о делу*).

2.1.5.6. Набавка сточне хране

У претходној ревизији утврђено је да је Завод извршио набавку сточне хране у износу од 4.077 хиљада динара изван (пре) спроведеног отвореног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Завод је Планом јавних набавки за 2021. годину планирао да се спроведе јавна набавка сточне хране, компоненти и минерално витаминских додатака сточној храни, у отвореном поступку. Применом критеријума најповољније понуде Завод је закључио Оквирни споразум о купопродаји и испоруци сточне хране и минерално витаминских додатака сточној храни, Партија 1 – сточна храна, у мају 2021. године са добављачем „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски.

У 2021. години завод је набављао сточну храну на основу Оквирног споразума о купопродаји и испоруци

сточне хране и минерално витаминских додатака сточној храни, Партија 1 – сточна храна, из маја 2020. године закљученог са добављачем „Тенен“ доо, Ченеј и Анекса овог споразума из новембра 2020. године и Анекса 2 из 2. фебруара 2021. године по којем су у 2020. години извршени расходи у износу од 12.548.694 динара (са ПДВ) и у 2021. години у износу од 15.100.117 динара (са ПДВ) и на основу Оквирног споразума о купопродаји и испоруци сточне хране и минерално витаминских додатака сточној храни, Партија 1 – сточна храна из маја 2021. године закљученог са добављачем „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски, по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 20.412.182 динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.19. Залихе материјала - конто 522100 - Залихе материјала*).

2.1.6. Завод је закључио уговор у којем су обавезе уговорних страна одређене или одредиве

У претходној ревизији утврђено је да се Завод се обавезао Уговором о ускладиштењу закљученим са "Provamin" d.o.o, Сремска Митровица (Складиштар) број 33-2043/14 од 10.10.2014 године, да за складиштење меркантилног кукуруза род 2014. године исплати накнаду чија ће висина бити утврђена и изражена у новцу, при чему су уговорени трошкови који се процентуално обрачунавају од вредности робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе и да је закључио Уговор о ускладиштењу са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, број 33-1833/15 од 23.10.2015. године, за складиштење меркантилног кукуруза род 2015. године, којим је уговорено да складиштар обрачунава трошкове у натуралном облику, при чему није познат или одредив износ обавезе Завода.

Завод је Уговором о складиштењу кукуруза род 2021. година са „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски, од септембра 2021. године, уговорио чланом 4. да се трошкови пријема кукуруза и складиштења кукуруза обрачунавају на основу просечне цене кукуруза стандардног квалитета, реализоване у претходних седам радних дана у односу на дан обрачуна и то најмање на две актуелне берзе преко којих се врши промет на домаћем тржишту, увећане за припадајући ПДВ, при чему се у обзир неће узимати екстремно ниске и високе цене за мале количине кукуруза.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.9. Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза и поднаслов 4.26. Примања од продаје залиха производње – конто 822100*)

2.1.7. Завод је уговорио повећање цена сточне хране у складу са тржишним ценама и предлогом добављача

У претходној ревизији утврђено је да је Завод закључио Анекс Уговора 404-9/15-8-10 од 05.10.2015. године са „Hrana produkt“ d.o.o, Салаш Ноћајски, којим су повећане уговорене цене за све врсте сточне хране, при чему су за три врсте сточне хране цене више у односу на Захтев за промену цена поднет од стране Продавца у складу са одредбама Уговора, чиме је Завод себе довео у неповољан положај (за око 60 хиљада динара).

Завод је у 2021. години примењивао Оквирни споразум о купопродаји и испоруци сточне хране и минерално витаминских додатака сточној храни, Партија 1 – сточна храна из маја 2020. године закључен са добављачем „Тенен“ доо, Ченеј. Због утврђивања нових цена, по захтеву добављача, закључена су два анекса овог споразума и то Анекс из новембра 2020. године и Анекс 2 из фебруара 2021. године закључен. Сравњењем цена добара из захтева добављача за корекцију цена са ценама истих добара које су увећане овим анексима утврђено је да цене добара уговорене анексима нису веће од цена добара које је захтевао добављач.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.18. Залихе материјала - конто 522100 - Залихе материјала*).

2.1.8. Завод је уговорио цену добара - пшенице у случају продаје складиштару и није уговорио размену добара и услуга

У претходној ревизији утврђено је да је Завод закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице род 2014. године са „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица, број 33-1412/14 од 22.7.2014. године и да је закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице рода 2015. године са „Mitsides Point“ d.o.o. из Сремске Митровице (Складиштар) број 33-1182 од 3.7.2015. године, којима су одређене међусобне обавезе путем натуралне размене и није познат или одредив износ обавезе Завода.

Завод је Уговором о складиштењу пшенице род 2021. година из јуна 2021. године са привредним друштвом за промет и услуге „Томсин“ доо, Шабац, у члану 7. уговорио право прече куповине у корист складиштара и начин утврђивања цене пшенице у случају продаје. Није уговорена размена добара и услуга.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.27. Примања од продаје залиха производње – конто 822100 и поднаслов 4.29. Примања од продаје залиха производње – конто 822100*).

2.1.9. Завод је извршавао расходе на основу валидне рачуноводствене исправе

2.1.9.1. Завод је исплатио јубиларне награде на основу решења о овом праву запослених

У претходној ревизији утврђено је да су исплаћене јубиларне награде у износу од 2.609 хиљада динара, без претходно донетих решења о праву запослених на јубиларну награду.

Завод је у 2021. години донео решења којима је запосленима, у складу са прописима, утврдио право и висину јубиларне награде на основу којих је извршена исплата јубиларних награда.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 - Јубиларне награде*).

2.1.9.2. Завод је евидентирао расходе за набавку резервних делова за возила на основу валидне рачуноводствене документације

У претходној ревизији утврђено је да су извршени и евидентирани расходи за набавку резервних делова за возило марке „Škoda“ у износу од 598 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације (поступак је покренут без иницијалног акта и процене цене возила и делова који се уграђују, отпремница није потписана од стране купца и продавца, недостаје изјава о гарантном року и потврда да су уграђени оригинални резервни делови произвођача).

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру за набавку возила из 2020. године којом је уредио да цена поправке не може бити већа од тржишне цене возила. У 2021. години примењивао се Оквирни споразум за пружање услуге сервисирања возила из путничког програма закључен са Ауто кућом „Коле“ доо, Београд којој су издате наруџбенице. Докази да је наручена услуга извршена су били радни налози и рачуне добављача на којима је овлашћено лице Завода потписом потврдило да је фактурисана услуга извршена. Закљученим оквирним споразумом Ауто кућа се обавезала да уграђује оригиналне резервне делове и да обезбеди гаранцију у трајању од 12 месеци.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.12. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке*).

2.1.10. Завод је правилно управљао средствима са подрачуна депозита лица лишених слободе

У претходној ревизији утврђено је да је подрачун депозита осуђених лица број 840-565804-22 коришћен за реализацију промета роба (плаћање добављачу „Orion telekom“ доо, Београд, за испоручене хало картице) у износу од 26.635 хиљада динара у току 2015. године, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора овај подрачун није предвиђен за реализацију ове врсте промета, већ за промет и стање средстава пренетих на подрачун по разним основама.

У 2021. години Завод је средства са подрачуна депозита лица лишених слободе усмеравао на евиденциони рачун – Добављачи робе за кантине са којег је извршавао расходе за осам кантина према добављачима, је правилно управљао средствима са подрачуна депозита лица лишених слободе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.42. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Подрачун депозита осуђених лица*).

2.1.11. Помоћна књига основних средстава садржи потребне податке за сваки грађевински објекат

У претходној ревизији утврђено је да помоћна књига основних средстава не садржи потпуне податке о грађевинским објектима: површина, број катастарске парцеле, ближи опис објекта, конто прописан за буџетски систем и друге податке,

Помоћна књига основних средстава за сваки грађевински објекат садржи: шифру објекта, назив, одговарајући конто, место трошка, амортизациону групу и стопу амортизације, површину грађевинског објекта, број катастарске парцеле, број поседовног листа, назив катастарске општине и податке о набавној, отписаној и садашњој вредности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.32. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Зграде и грађевински објекти – конто 011100*).

2.1.12. Пописне листе и извештаји пописних комисија садрже потребне податке

2.1.12.1. Завод је у пописним листама основних средстава и ситног инвентара исказао вредност предмета пописа

У претходној ревизији утврђено је да није на свим пописним листама исказана вредност предмета пописа, која се уноси у извештај о извршеном попису, осим

пописних листа недовршене индустријске производње и пописних листа робе за даљу продају - бифеи, трафика и кантине.

Завод је у пописним листама основних средстава и ситног инвентара исказао вредност предмета пописа. Образац пописне листе садржи податке: редни број, место трошка, конто, евиденциони број, назив основног средства, стање по попису (количина, набавна вредност и отписана вредност), стање по књиговодству (количина, набавна вредност и отписана вредност), вишак/мањак (количина, набавна вредност и отписана вредност) и место за потписе чланова комисије.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.30. Попис имовине и обавеза*).

2.1.12.2. Извештаји пописних комисија садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза

У претходној ревизији утврђено је да записници о извршеним пописима појединачних комисија за попис и Извештај Централне пописне комисије не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Извештаји пописних комисија које су образоване за попис средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године и Извештај Централне пописне комисије о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.31. Попис имовине и обавеза*).

2.1.12.3. Извештај о попису недовршене производње садржи стварно и књиговодствено стање

У претходној ревизији утврђено је да извештаји о попису недовршене производње (појединачних Комисија - две) не садрже стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике (мањак/вишак), предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе/објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама),

Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године који се односи на недовршену производњу садржи стварно и књиговодствено стање, а мањкови и вишкови нису утврђени.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.33. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња*).

2.1.12.4. Пописне листе недовршене производње садрже потребне податке

У претходној ревизији утврђено је да у пописним листама недовршене производње нису наведени радни налози по којима је започет процес производње, ни степен довршености по врстама недовршених производа, нити је наведено да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа.

Недовршена производња пописана је у Одсеку за индустријску производњу и Одсеку за пољопривредну производњу, а пописне листе недовршене производње на дан 31. децембар 2021. године садрже податке о радним налозима по којима је започет процес производње, степену довршености и недовршености по врстама недовршених производа и податак да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену довршености.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.34. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња*).

2.1.12.5. Потраживања и примљени аванси од купаца пописани су и правилно исказани у Извештају о попису

У претходној ревизији утврђено је да је у Извештају Централне пописне комисије наведено је да су пописана потраживања у износу од 37.076 хиљада динара, али без ближег појашњења да је попис потраживања извршен тако што су од потраживања у износу од 39.000 хиљада динара евидентираних у помоћној књизи купаца одузети примљени аванси 1.924 хиљаде динара ($39.000 - 1.924 = 37.076$), услед чега је смањена висина пописаних потраживања.

Потраживања и примљени аванси од купаца пописани су и исказани у Извештају о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.38. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања од купаца*).

2.1.12.6. Завод је пописао сумњива и спорна потраживања и исказао их у Извештају о попису

У претходној ревизији утврђено је да Завод није навео да су пописана спорна потраживања у износу од 10.819 хиљада динара у Записнику о попису потраживања, обавеза, сумњивих и спорних потраживања на дан 31.12.2015. године (појединачна комисија) и Извештају Централне пописне комисије, нити је навео на пописним листама сумњивих и спорних потраживања да ли је

покренут судски поступак за наплату потраживања и да ли је пријављено потраживање у стечајном поступку, нити је дао предлог за отпис потраживања.

У оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописана су сумњива и спорна потраживања у укупном износу 8.753 хиљада динара и исказана у овом износу у Извештају о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године са предлогом да се потраживања у износу од 555 хиљада динара за чију наплату су покренути судски поступци пренесу на сумњива и спорна потраживања и да се сумњива и спорна потраживања у износу од 1.464 хиљаде динара отпишу, јер више не постоје правна лица према којима је Завод имао та потраживања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.40. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Спорна потраживања од купаца*).

2.2 Завод није отклонио три неправилности које се односе на правилност пословања

2.2.1. Завод је уговорио складиштење соје род 2021. године, а да предмет уговора и обавезе уговорних страна нису одређени нити одредиви

У претходној ревизији утврђено је да је Завод закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2014. број 33-1791/14 од 02.10.2014. године са „Provamin“ доо, Сремска Митровица и Уговор о ускладиштењу соје род 2015. број 33-1629/15 од 22.09.2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, којима се обавезао да исплати накнаду чија ће висина бити утврђена и изражена у новцу, при чему су дати трошкови који се процентуално обрачунавају од вредности робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона.

Уговором о складиштењу соје род 2021. година број 33-1427/21-05 од 9. септембра 2021. године закљученим са „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски, није уговорена количина соје која се складишти, вредност ускладиштене соје, ни по једници мере, ни за укупну количину, није одређена, нити је одредива. Вредност ускладиштене робе уговорена је као основица за обрачун накнаде изражене у процентима за елевацију, манипулацију, месечни лагер, трошкове транспорта, излаз кало растура и контролу квалитета, а у случају извоза робе (продаја трећим лицима, сопствене потребе и слично).

У вези са откривеном неправилношћу дали смо препоруку за отклањање неправилности (Откривена неправилност број 3, Препорука број 2).

Више детаља у вези са овом неправилношћу дато је Прилогу 4 (*поднаслов 4.25. Примања од продаје залиха производње – конто 822100*).

2.2.2. Завод није прибавио документацију и податке о правном основу и лицима која користе три стана у државној својини на којима према подацима из катастра непокретности Завод има право коришћења

У претходној ревизији утврђено је да није прибављена документација/подаци о правном основу и лицима која користе станове евидентиране у ванбилансној евиденцији у вредности од 553 хиљаде динара.

Завод и даље као корисник непокретности у државној својини, три стана у Сремској Митровици, није прикупио податке о овим становима, није прибавио исправе о праву коришћења, односно о статусу лица која их користе и остале податке који су неопходни за вођење посебне евиденције стамбених зграда и станова,.

У вези са откривеном неправилношћу дали смо препоруку за отклањање неправилности (Откривена неправилност број 4, Препорука број 3).

Више детаља у вези са овом неправилношћу дато је Прилогу 4 (*поднаслов 4.41. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања – Станови*).

2.2.3. Завод није у Плану јавних набавки за 2021. годину, навео које поступке јавних набавки спроводи преко Управе за извршење кривичних санкција

У претходној ревизији утврђено је да у Плану набавки за 2015. годину од 29.12.2015. године (обједињене све измене из 2015. године) није наведен податак о томе које поступке јавних набавки централизовано спроводи Управа за извршење кривичних санкција.

Завод је у План јавних набавки за 2021. годину навео да се о централизовано преко Републичког фонда здравственог осигурања и Специјалне затворске болнице у Београду набављају лекови са А и А1 листе лекова (редни број 0006 у Плану) и лекови са Б и Д листе лекова (редни број 0007). Завод у овом плану јавних набавки није навео да ће се централизовано преко Управе за извршење кривичних санкција набавити: возила за превоз лица лишених слободe – марице, униформе – ципеле, прехранбених производа, услуге јавних телефонских говорница, горива и енергената за грејање, услуге осигурања имовине и лица, услуге обавезног и каско осигурања возила, електричне енергије, електронске

комуникационе услуге, о чему је актом ове управе обавештен јануара 2021. године.

У вези са откривеном неправилношћу дали смо препоруку за отклањање неправилности (Откривена неправилност број 5, Препорука број 4).

Више детаља у вези са овом неправилношћу дато је Прилогу 4 (поднаслов 4.43. Јавне набавке).

2.3 За једну неправилност која се односи на правилност пословања мере исправљања нису предузете, јер Завод у 2021. години није вршио радњу која је биће неправилности откривене у претходној ревизији

2.3.1. У претходној ревизији (Налаз број 31) утврђено је да је Завод у 2015. години остварио приходе од давања у закуп пословног простора у Хотелу „Моравица“, Сокобања, у износу од 136 хиљада динара са ПДВ-ом, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије и без спроведеног поступка јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.22. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од закупа пословног простора).

2.4 За три неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су непримењиве у 2021. години због измене начина пословања Завода или прописа

2.4.1. Мере исправљања неправилности описаних у налазима број 20 и 24 (у делу који се односи на здравствене услуге) претходног извештаја о ревизији нису примењиве јер Завод у 2021. години услуге које су предмет ових неправилности није набављао у поступцима јавних набавки, већ у поступцима који су изузети од примене Закона о јавним набавкама на основу члана 27. став 1. тачка 1) тог закона.

2.4.1.1. У претходној ревизији (Налаз број 20) утврђено је да је извршена је набавка услуга за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 1.793 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.15. Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду - конто 425231 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме).

2.4.1.2. У претходној ревизији (Налаз број 24) утврђено је да је извршена набавка услуге образовања за осуђена лица

у укупном износу од 2.500 хиљада динара изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 53/14, као и здравствених услуга – уговора о делу у износу од 1.794 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.17. *Остале накнаде из буџета - конто 472900 - Уговори о делу*).

2.4.2. Мера исправљања неправилности описане у налазу број 57 није примењива јер је Завод у 2021. години био укључен у информациони систем извршења буџета – ИСИБ, као део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија.

У претходној ревизији (Налаз број 57) утврђено је да Завод није извршио повраћај средстава на рачун извршења буџета Републике Србије 31.12.2015. године у износу од 394 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.37. *Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Жиро и текући рачуни – конто 121100*).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Завод је, као носилац права коришћења на непокретностима у државној својини, наставио и после ревизије завршног рачуна и правилности пословања Завода за 2015. годину, да омогућује, без правног основа, одређеној групи лица (запослени у Министарству правде, Управи за извршење заводских санкција, Министарству унутрашњих послова, Безбедносно – информативној агенцији, чланови Синдиката удружења пензионера, запослени и пензионери Завода) да користе услуге Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама, чиме се наставило са умањивањем прихода Завода и стављањем наведених категорија лица у повлашћени положај у односу на остале кориснике услуга Хотела (Предузета мера број 1).

2. Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2021. године број 33-1427/21-05 од 9. септембра 2021. године са „Нрана продукт“ доо, Салаш Ноћајски којим: 1) није уговорио количину робе (соје) која се складишти; 2) није одредио вредност ускладиштене робе ни по једници мере, ни за укупну количину, нити је она одредива; 3) је у члану 3. став 2. вредност ускладиштене робе, која није одређена, нити одредива, уговорио као основицу за обрачун накнаде складиштару која је изражена у процентима (за елевацију, манипулацију, месечни лагер, трошкове транспорта, излаз кало растура и контролу квалитета), а у случају преузимања робе (продаја трећим лицима, сопствене потребе и слично), што има за последицу да и обавеза Завода, као оставодавца да плати ову накнаду није одређена, нити одредива, што није у складу са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 46. став 2. и чланом 730. Закона о облигационим односима (Препорука број 2).

3. У Плану јавних набавки за 2021. годину, укључујући све измене овог плана, Завод није навео које поступке јавних набавки спроводи централизовано преко Управе за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 88. став 2. Закона о јавним набавкама (Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2²

4. За објекте чији је власник Република Србија које користи Завод и даље нису усклађени подаци у пословним књигама Завода и катастру непокретности Републичког геодетског завода (Препорука број 1).

5. Завод као корисник непокретности у државној својини - три стана у Сремској Митровици који се налазе на у улици Милеве Марић број 24 стан 4, у улици Фрушкогорска број 151 станови 1 и 2, није прикупио податке о овим становима, није прибавио исправе о праву коришћења, односно о статусу лица која их користе и остале податке који су неопходни за вођење посебне евиденције стамбених зграда и станова, што није у складу са чланом 24. Закона о јавној својини и чланом 4. став 1. тачка 4) и чл. 5. и 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Препорука број 3).

¹ ПРИОРИТЕТ 1: За финансијске извештаје – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана; За правилност пословања – неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

² ПРИОРИТЕТ 2: За финансијске извештаје – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана; За правилност пословања – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препорука број 2:
Препоручује се одговорном лицу када закључује уговоре ради обављања послова из делокруга Завода да уговара обавезе које су одређене или одредиве.
2. Препорука број 4:
Препоручујемо одговорном лицу Завода да у плану јавних набавки наводи набавке које спроводи преко тела за централизоване јавне набавке.

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препорука број 1:
Препоручујемо одговорном лицу Завода да предузме све активности за које је Завод надлежан, а које ће имати за резултат да се за објекте, чији је власник Република Србија а користи их Завод, ускладе подаци из пословних књига Завода и подаци катастра непокретности Републичког геодетског завода.
4. Препорука број 3:
Препоручујемо одговорном лицу Завода да без одлагања предузме све активности које су неопходне за управљање становима на које се откривена неправилност односи да би, као њихов корисник, поступао у складу са законом.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Казнено - поправни завод у Сремској Митровици, Сремска Митровица (у даљем тексту: Завод) је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Завод је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Завод је обавезан да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Завод је обавезан да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се

да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину⁴ и Закључка о спровођењу ревизије Казнено-поправног завода у Сремској Митровици⁵.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици, Сремска Митровица, улица Фрушкогорска бб, која се односи на предузимање мера за отклањање неправилности утврђених у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину број 400-993/2016-03/39 од 1. децембра 2016. године

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Казнено – поправни завод у Сремској Митровици, Сремска Митровица, улица Фрушкогорска бб, матични број: 08855927, шифра делатности: 71, порески идентификациони број 103698968.

3.2. Делокруг субјекта ревизије

Чланом 12. став 1. Закона о извршењу кривичних санкција⁶ прописано је да Управа за извршење кривичних санкција организује, спроводи и надзире извршење казне затвора, малолетничког затвора, казне рада у јавном интересу, условне осуде са заштитним надзором, мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног лечења наркомана и обавезног лечења алкохоличара, као и васпитне мере упућивања у васпитно-поправни дом, а ставом 4. истог члана да је Управа орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа. Чланом 13. истог закона прописане су врсте завода за извршење кривичних санкција које постоје у Управи.

Казнено – поправни завод у Сремској Митровици основан је Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији⁷ као казнено – поправни завод затвореног типа.

Чланом 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему⁸ прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава, правосудни органи, месне заједнице и установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних

³ Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

⁴ Број: 06-1950/2021-02/1 од 24. децембра 2021. године

⁵ Број 400-834/2022-03/1 од 1. априла 2022. године

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 55/14, 35/19

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17, 13/22

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21

корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Правилником о списку корисника јавних средстава⁹, Управа за извршење кривичних санкција је разврстана као директни корисник буџетских средстава, а заводи сврстани као индиректни корисници буџетских средстава.

Капацитет Завода је пројектован за смештај 1150 осуђених лица, а просечно бројно стање је 1280 осуђених лица и 65 притвореника који се налазе у истражном одељењу. Једини је Завод у систему извршења кривичних санкција у Републици Србији у којој казне издржавају и страни држављани. Од објеката постоје: управна зграда, хотел "Срем" и павиљони са пратећим објектима. У саставу Казнено-поправног завода је хотел "Моравица" у Сокобањи и две привредне јединице "Пролеће" која се бави туризмом и угоститељством, као и ратарском и сточарском производњом и "Дубрава" која садржи металски погон, дрвни погон, картонажу и штампарију (подаци са интернет странице Управе за извршење кривичних санкција).

3.3. Организација субјекта ревизије

Према члану 19. Закона о извршењу кривичних санкција у заводима могу постојати службе: 1) служба за третман; 2) служба за обезбеђење; 3) служба за обуку и упошљавање; 4) служба за здравствену заштиту; 5) служба за опште послове. Чл. 20. до 25. истог закона одређене су надлежности сваке службе. Сагласно овим одредбама у Заводу су организоване наведене службе.

Угоститељски објекат за смештај „Моравица“ Сокобања, Рудничка 4, послује у саставу Завода. Решењем Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 332-02-00349/2020-08 од 6. новембра 2020. године утврђено је да овај објекат испуњава услове за хотел – категорија три звездице.

Угоститељски објекат за смештај „Срем“ Сремска Митровица, Фрушкогорска бб, послује у саставу Завода. Решењем Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 332-02-00387/2019-08 од 29. јула 2019. године утврђено је да овај објекат испуњава услове за хотел – категорија три звездице.

3.4. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 28. Закона извршењу кривичних санкција прописано је да заводом руководи управник завода, да управника завода, на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђа; да управник завода заступа завод и да је одговоран за законит и правилан рад у заводу и да управник може имати заменика кога, на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђе.

Чланом 29. истог закона, одређено је да службом у заводу руководи начелник службе кога, на предлог управника завода, распоређује директор Управе.

Чланом 71. ставу 1. Закона о буџетском систему прописано је да је функционер, односно руководилац индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима, ставом 2. истог члана да је одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација и ставом 3. да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

Чланом 72. истог Закона, одређено је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати; да је наредбодавац руководилац корисника буџетских средстава, односно

⁹„Службени гласник РС“, број 160/20

лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и да је рачунополагач лице које је према општем или појединачном акту индиректног корисника одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава, као и за законитост и исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине.

Према члану 74. став 1. истог Закона, индиректни корисник буџетских средстава је одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Одговорна лица за период на који се односи ревизија су управник Завода почев од 9. јула 2015. године на основу решења број 119-01-2/2015-03/1 од 8. јула 2015. године и заменик управника Завода почев од 11. марта 2013. године на основу решења број 119-05-1/4/2013-03 од 11. марта 2013. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са неправилностима које су откривене у претходној ревизији извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћено спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији које су описане у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину.

Казнено-поправни завод у Сремској Митровици је у остављеном року доставио одазивне извештаје у којима је навео које је мере исправљања предузео ради отклањања утврђених неправилности и то: Одазивни извештај број 031-507/17 од 27. фебруара 2017. године, на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици број 400-993/2016-03/47 од 25. априла 2017. године и Прва допуна одазивног извештај број: 400-979/17 од 14. јуна 2017. године, на основу ког је Државна ревизорска институција издала Допуњени послеревизиони извештај о мерама исправљања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици број 400-993/2016-03/53 од 9. фебруара 2018. године.

У послеревизионом извештају о мерама исправљања оцењено је да су мере исправљања описане у Одазивном извештају и Првој допуни одазивног извештаја, које је поднео Казнено-поправни завод у Сремској Митровици, задовољавајуће, делимично задовољавајуће и незадовољавајуће.

Као делимично задовољавајуће оцењене су мере исправљања предузете по неправилностима које су описане у налазима број 3, 20, 24, 31, 38 40, 43, 44 и 71.

Као незадовољавајуће оцењене су мере исправљања предузете по неправилностима које су описане у налазима број 30 и 52.

5. Критеријуми

- Закон о Државној институцији¹⁰,
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину¹¹,
- Закон о буџетском систему¹²,
- Закон о државним службеницима¹³,
- Закон о платама државних службеника и намештеника¹⁴,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵,
- Закон о раду¹⁶,
- Закон о јавним набавкама¹⁷,
- Закон о извршењу кривичних санкција¹⁸,
- Закон о евиденцијама у области рада¹⁹,
- Закон о јавној својини²⁰,
- Уредба о буџетском рачуноводству²¹,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²²,
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²³,
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији²⁴,
- Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција²⁵,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција²⁶,

¹⁰„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

¹¹„Службени гласник РС“, број 149/20, 40/21, 100/21

¹²„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99 /16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21 - др. закон

¹³„Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05 - исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07 - исправка, 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20

¹⁴„Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06 - исправка, 115/06 – исправка, 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18, 14/22

¹⁵„Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21

¹⁶„Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17, 95/18 - Аутентично тумачење

¹⁷„Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁸„Службени гласник РС“, број 55/14, 35/19

¹⁹„Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – други закон, 36/09 – други закон

²⁰„Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18, 153/20

²¹„Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06, 27/20

²²„Службени гласник РС“, број 21/14, 18/19

²³„Службени гласник РС“, број 16/18

²⁴„Службени гласник РС“, број 20/06, 89/09, 32/10, 53/11,11/17, 13/22

²⁵„Службени гласник РС“, број 119/14

²⁶„Службени гласник РС“, број 16/07, 21/09, 1/11 - УС, 83/11, 102/11

- Уредба о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршењем казне затвора за кривична дела организованог криминала²⁷,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁸,
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁹,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁰,
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³¹,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³²,
- Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије³³,
- Правилник о раду осуђеног лица³⁴,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁵,
- Посебан колективни уговор за државне органе³⁶,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁷,
- Кодекс понашања државних службеника³⁸ и
- Правилник о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора³⁹.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину
- испитивање активности и одлука Казнено-поправног завода у Сремској Митровици у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину
- интервјуисање одговорних лица Казнено-поправног завода у Сремској Митровици.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали

²⁷ „Службени гласник РС“, број 106/09, 114/14

²⁸ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21

²⁹ „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15, 83/15, 13/17

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21

³¹ „Службени гласник РС“, број 65/14

³² „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21, 17/22

³³ „Службени гласник РС“, број 120/12

³⁴ „Службени гласник РС“, број 145/14

³⁵ „Службени лист СРЈ“, број 17/97, 24/00

³⁶ „Службени гласник РС“, број 38/19, 55/20

³⁷ „Службени гласник РС“, број 33/15, 101/18

³⁸ „Службени гласник РС“, број 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19, 32/20

³⁹ „Службени гласник РС“, број 50/19

смо се са представницима Казнено-поправног завода у Сремској Митровици како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Од окончања претходне ревизије Завод је област финансијског управљања и контроле унапредио доношењем Регистра ризика број 400-1186/17 од 1. јуна 2017. године, Стратегије управљања ризицима број 400-1225/1806 од 29. јуна 2018. године и Процедуре за праћење и процену система финансијског управљања и контроле број 031-1681/20 од 8. децембра 2020. године. Завод је нову Стратегију управљања ризицима број 402-1210/21-06 донео 20. јануара 2021. године и тиме испунио обавезу из члана 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролно окружење

Заводом руководи управник, који има заменика управника, службама руководе начелници, а одсецима шефови одсека.

До доношења Интерног акта о организацији буџетског рачуноводства број 400-809/22-06 од 15. априла 2022. године примењивао се Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 110-8071/05-10 од 29. новембра 2005. године којим је Завод уредио организацију буџетског рачуноводства, основу за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, рачуноводствене исправе, лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја и одговорност за буџетско рачуноводство.

Запослени су дужни да поштују Кодекс понашања државних службеника.

Управљање ризицима

Регистром ризика број 400-1186/17 од 1. јуна 2017. године су идентификовани ризици у пословним процесима, а Стратегијом управљања ризицима број 402-1210/21-06 донео 20. јануара 2021. године уређено је управљање ризицима у фазама: идентификовање ризика, процена ризика, мере за ублажавање ризика, контрола ризика, увођење нових мера у свакодневни рад и праћење извештавање о ризицима.

Контролне активности

Завод је донео акте, процедуре, одлуке, упутства, наредбе, налоге и друго, којима је уредио пословне процесе.

У Заводу се примењују: Правилник - Процедура о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује број 400-388/20-06 од 23. октобра 2022. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 400-809/22-06 од 15. априла 2022. године; Упутство о радном ангажовању осуђених лица број 24-1923/18-01 од 5. новембра 2018. године; Упутство о евиденцијама за праћење употребе и трошкова моторних возила и радних машина број 031-1099/13 од 12. јуна 2013. године; Одлука број 031-284/14 од 24. јануара 2014. године (канцеларијско пословање); Одлука број 031-141/15 од 15. јануара 2015. године (потписивање дневне спецификације плаћања); Одлука о начину поступања приликом расподеле робе по кантинама број 031-425/15 од 23. фебруара 2015. године; Одлука о

утврђивању висине накнаде за рад осуђених лица по основу рада код трећих лица изван Завода број 400-76/22-06 од 6. јануара 2022. године.

Процедурама је уређено: праћење извршења уговора о јавној набавци; требовање и издавање намирница из кухиње; организације рада у кухињи; рад кантина; куповина у кантинама; рад магационера; унос података у регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору; службено путовање у земљи; прековремени рад; припрема и дистрибуција хране; коришћење возног парка и потрошња горива; обрачун путних трошкова; рад комисије за отпис и уништење робе и материјала; поступање са одузетим новцем осуђених лица; услужно праће и сушење веша; преузимања поверљиве осуђеничке поште упућене управнику Завода; депозит и посетна сала у вези одузетих ствари из “post-express” поште; поступање са личним стварима и новчаним средствима осуђеног; благајна; обрачун накнада осуђених лица; контрола пријема робе; радно ангажовање осуђених лица; израда планске цене, стварне цене, продајне цене и коначног обрачуна производње; задужења и преузимања горива; прикупљања коришћеног угља; прикупљања лименки; предаја млека на фарми „Зеленгора“, пружање правне помоћи осуђеним лицима.

Одлуком управника Завода број 400-299/17 од 30. јануара 2017. године одређено је да завршни рачун потписују три лица: лице одговорно за попуњавање обрасца (шеф Одсека за књиговодствене послове, а у његовом одсуству главни књиговођа), лице које контролише завршни рачун (начелник Службе за опште послове, а у његовом одсуству шеф Одсека за правне и административне послове) и лице које је наредбодавац (управник, а у његовом одсуству заменик управника). Годишњи финансијски извештај за 2021. годину су потписали лице одговорно за попуњавање обрасца, шеф Одсека за књиговодствене послове и наредбодавац, управник Завода. Изјавом број 401-52/22 од 25. фебруара 2022. године, као лица одговорног за контролу завршног рачуна, начелник Службе за опште послове је потврдио да су контролом коју је извршио обухваћени подаци исказани у обрасцима финансијских извештаја за 2021. годину.

Управник Завода је донео више Одлука о одређивању лица са правом потписа, а у вези са располагањем новчаним средствима на рачунима Завода.

Информисање и комуникација

Општи и други подаци о Заводу, објављују се на интернет страници Министарства правде, Управа за извршење кривичних санкција. Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Праћење и процена система

Праћење и процену система финансијског управљања и контроле врши интерна ревизија.

2. Интерна ревизија

У Заводу је успостављена интерна ревизија. Актом о систематизацији послова систематизовано је радно место интерног ревизора који обавља послове интерне ревизије завода и других завода у оквиру подцентра; планира рад, обезбеђује услове стара се о извођењу и интерне ревизије и припреми извештаја интерне ревизије; стара се о успостављању услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са прописима; сарађује са надлежним органима; пружа савете у припреми интерних прописа и процедура; стара се о

независности рада интерне ревизије и примени стандарде интерне ревизије; обавља и друге послове по налогу управника.

Донет је Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину број 112-1739/20-01 од 17. децембра 2020. године.

Због организационих разлога радно место интерног ревизора је један период у 2021. години било упражњено. Након поновног попуњавања овог радног места интерни ревизор и управник су потписали су Повељу интерне ревизије број 038-374/22-01 од 08.02.2022. године којом су утврдили циљеве интерне ревизије, овлашћења и одговорности.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ове ревизије Завод је поступио по препоруци датој у претходној ревизији да примењују јединствени ценовник на све кориснике услуга Хотела „Моравица“, Сокобања, а поводом откривене неправилности да као носилац права коришћења на непокретностима у државној својини, омогућује, без правног основа, одређеној групи лица (запослени у Министарству правде, Управи за извршење заводских санкција, Министарству унутрашњих послова, Безбедносно – информативној агенцији, чланови Синдиката удружења пензионера, запослени и пензионери Завода) да користе услуге Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама, чиме су умањивани приходи Завода, а наведене категорије лица стављене у повлашћени положај у односу на остале кориснике услуга Хотела.

Завод је као доказ доставио нови ценовник за ресторанске и хотелијерске услуге Хотела „Моравица“ који је почео да се примењује од 20. октобра 2022. године. У прилогу ценовника су достављене калкулације цена исхране и смештаја састављене на основу директних трошкова.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

3.1. Рачуноводствени систем

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није у потпуности успостављено евидентирање пословних промена по изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 2, чланом 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 1).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У пословним књигама Завод је пословне промене у потпуности евидентирао по изворима финансирања и програмским активностима.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пословне промене евидентирао по изворима финансирања и програмским активностима у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2. Рачуноводствени систем

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није у потпуности онемогућено брисање прокњижених пословних промена у рачуноводственом систему, што није у складу са чланом 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз број 2).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у картице задужења према добављачима, аналитичке картице добављача „Акс еxpress kurir“ доо, Шабац, аналитичке картице добављача „НИС“ ад, Нови Сад и налоге главне књиге за 2021. годину, утврђено је да Завод користи рачуноводствени систем који онемогућава брисање прокњижених пословних промена. Грешке настале током књижења се сторнирају, а ако је потребно поново се исправно књиже. Аналитичке евиденције су независне једна од друге и од главне књиге, због чега се периодично сравњују подаци тако да свака промена података у аналитичким евиденцијама доводи до промене података и у пословним књигама.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер користи рачуноводствени систем који онемогућава брисање прокњижених

пословних промена, тако што се грешке настале током књижења сторнирају, што је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.3. Остале опште услуге – конто 423900 - Накнаде за рад осуђених лица

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Евидентиране су накнаде за рад осуђених лица у износу од 8.908 хиљада динара на Остале опште услуге – конто 423911, уместо на конту 472921 – Исплате осуђеницима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 10).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у финансијске картице субаналитичког конта 472921 – Исплате осуђеницима утврђено је да је Завод исплату накнаде за рад осуђеним лицима у износу од 98.296 хиљада динара (извор 01 - 98.263 хиљаде динара и извор 04 – 60 хиљада динара) правилно евидентирао на субаналитичком конту 472921 – Исплате осуђеницима.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је накнаде за рад осуђеним лицима евидентирао у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4. Остале опште услуге – конто 423900 - Уговори о привременим и повременим пословима

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Евидентиране су услуге на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.784 хиљада динара на Остале опште услуге – конто 423911, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз број 11).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, увидом у финансијске картице субаналитичког конта 423599 – Остале стручне услуге, утврђено је да је Завод у 2021. години услуге на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 9.763 хиљаде динара правилно евидентирао на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је услуге на основу уговора о привременим и повременим пословима

евидентирао у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.5. Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Евидентиран је повраћај (путем сторна) други пут плаћеног износа 1.036 хиљада динара добављачу „ProvaMin“ d.o.o, Сремска Митровица, тако што су умањени издаци на конту 522111 - Залихе материјала, уместо умањења расхода на конту 423911 - Остале опште услуге, са којег је претходно два пута плаћено, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 14).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години није се десио случај да је иста обавеза плаћена два пута, тако да није вршено сторнирање, а садашњи систем плаћања кроз ИСИБ који је повезан са Централним регистром фактура онемогућава да исти налог буде два пута извршен.

Налаз: Мера исправљања за отклањање неправилности описане у налазу број 14 у претходном извештају о ревизији није примењива јер је Завод у 2021. години био укључен у информациони систем извршења буџета – ИСИБ, као део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија.

3.6. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Извршена је исплата и евидентирање износа од 584 хиљаде динара за набавку мерног инструмента на конту 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, уместо на конту 512531 - Мерни и контролни инструменти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (**Налаз број 21**).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у План јавних набавки за 2021. годину и План набавки за 2021. годину број 401-65/21 од 22. фебруара 2021. године, утврђено је да није планирана набавка мерних и контролних инструмената, а увидом у пословне књиге за 2021. годину да није евидентиран расход за ова добра.

Налаз: Радње које су довеле до неправилности описане у налазу број 21 претходног извештаја о ревизији Завод није предузимао у 2021. години.

3.7. Материјал за посебне намене – конто 426900 - Потрошни материјал

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Евидентиран је расход у износу од 222 хиљада динара за набавку сточне хране за прасад у износу од 222 хиљаде динара на Потрошни материјал - конто 426911, уместо на Залихе материјала - конто 522111, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 23).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у финансијске картице субаналитичког конта 522111 - Залихе материјала за 2021. годину и картица добављача „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски за 2021. годину, утврђено је да је набавка сточне хране правилно евидентирана на субаналитичком конту 522111 - Залихе материјала.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је набавку сточне хране евидентирао у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.8. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје пољопривредних производа

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Евидентирана су примања остварена продајом пољопривредних производа запосленима у укупном износу од 1.946 хиљада динара на конту 742321 - Приходи републичких органа и организација, уместо на одговарајућем конту 822121 - Примања од продаје залиха производње у корист Републике, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 10. став 38. истог Правилника (Налаз број 29).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је приходе остварене продајом пољопривредних производа евидентирао на субаналитичком конту 742315 – Приходи које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција, а не на конту 822121 – Примања од продаје залиха производње у корист Републике. Завод овако поступа од 2018. године због допуне Контног плана за буџетски

систем субаналитичким контом 742315 – Приходи које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција. Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 114/17) Контни план је допуњен субаналитичким контом 742315 – Приходи које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција.

Налаз: Мера исправљања за отклањање неправилности описане у налазу број 29 претходног извештаја о ревизији није примењива, јер је 2017. године допуњен Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем субаналитичким контом 742315 - Приходи које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција на којем је Завод правилно евидентирао приходе остварене продајом пољопривредних производа.

3.9. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Коришћење услуга Хотела „Моравица“, Сокобања

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Завод је, као носилац права коришћења на непокретним стварима у јавној својини (на којима је носилац права јавне својине Република Србија), омогућио без правног основа, коришћење услуга Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама, само одређеним категоријама лица (запослени у Министарству правде, Управи за извршење заводских санкција, Министарству унутрашњих послова, Безбедносно – информативној агенцији, чланови Синдиката удружења пензионера, запослени и пензионери Завода), чиме су умањени приходи Завода, а наведене категорије лица стављене у повлашћени положај у односу на све остале кориснике услуга Хотела (Налаз број 30).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод није поступао по препоруци број 17 датај у претходној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Завода за 2015. годину, да примењују јединствени ценовник на све кориснике услуга Хотела „Моравица“, Сокобања.

У поступку ове ревизије Завод је поступио по датај препоруци и као доказ доставио нови ценовник за ресторанске и хотелијерске услуге Хотела „Моравица“ који је почео да се примењује од 20. октобра 2022. године. У прилогу ценовника су достављене калкулације цена исхране и смештаја састављене на основу директних трошкова.

Откривена неправилност број 1:

Завод је, као носилац права коришћења на непокретностима у државној својини, наставио и после ревизије завршног рачуна и правилности пословања Завода за 2015. годину, да омогућује, без правног основа, одређеној групи лица (запослени у Министарству правде, Управи за извршење заводских санкција, Министарству унутрашњих послова, Безбедносно – информативној агенцији, чланови Синдиката удружења пензионера, запослени и пензионери Завода) да користе услуге Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама, чиме се наставило са умањивањем прихода Завода и стављањем наведених категорија лица у повлашћени положај у односу на остале кориснике услуга Хотела.

Предузета мера број 1:

Завод је у поступку ревизије донео ценовник који се примењује за све кориснике ресторанске и хотелијерске услуге Хотела „Моравица“ Сокобања почев од 20. октобра 2022. године.

3.10. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од закупа пословног простора

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Евидентиран је приход од издавања пословног простора у закуп у износу од 113 хиљада динара без ПДВ-а на конту 742321 – Приходи републичких органа и организација, уместо на конту 742122 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 32).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Према изјави управника од 2018. године се не издаје пословни простор у закуп. Увидом у пословне књиге Завода за 2021. годину утврђено је да на конту 742122 – Приходи од давања у закуп, нису евидентирани приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини.

Налаз: Радње које су довеле до неправилности описане у налазу број 32 претходног извештаја о ревизији Завод није предузимао у 2021. години.

3.11. Примања од продаје залиха производње – конто 822100 - Општа болница у Сремској Митровици

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Евидентиране су услуге у износу од 96 хиљада динара на име пружених услуга рада на пројектима у циљу стварања софтверског решења за консолидацију података, анализу, спречавања свих облика превара као и откривање аномалија у систему пословања и осигурања добити на конту 822121 – Примања од продаје залиха производње у корист Републике, уместо на одговарајућем субаналитичком конту класе 700000 – Текући приходи, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 33).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Према изјави управника Завод од 1. јануара 2017. до краја 2021. године није остваривао приходе од пружања услуга израде софтверских решења.

Налаз: Радње које су довеле до неправилности описане у налазу број 33 претходног извештаја о ревизији **Завод није предузимао** у 2021. години.

3.12. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Нису усклађени подаци из пословних књига Завода са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода (Налаз број 44).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

Предузета мера исправљања оцењена је као делимично задовољавајућа, јер нису достављени докази да је Комисија утврдила не/усклађености података из пословних књига са катастром непокретности Републичког геодетског завода.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Решењем управника Завода број 031-808/17 од 3. априла 2017. године образована је Комисија са задатком да усклади податке о пољопривредном и грађевинском земљишту из пословних књига Завода са подацима катастра непокретности Републичког геодетског завода, а Решењем број 031-830/17 од 5. априла 2017. године образована је Комисија са задатком да усклади податке о објектима из пословних књига Завода са подацима катастра непокретности Републичког геодетског завода.

Комисије су израдиле: Извештај о усклађивању стварног и књиговодственог стања објеката Завода – извештај 1, број 031-2282/17 од 30. новембра 2017. године; Извештај о разликама између стварног стања и стања у катастру непокретности за објекте Завода – извештај 2, број 031-2283/17 од 30. новембра 2017. године; Извештај о објектима Завода за које постоји евиденција у катастру непокретности, а нема их на терену – извештај 3, број 031-2284/17 од 30. новембра 2017. године.

Акнима образованих комисија истог броја 031-830/17 од 12. октобра и 29. децембра 2017. године резимиране су активности које је неопходно предузети да би се ускладило стварно стање објеката Завода са подацима из катастра непокретности. Овим актима су утврђене три групе неслагања података катастра непокретности са стањем на терену: 1) објекти постоје на терену и у катастру али су изграђени без грађевинске дозволе, односно одобрења за градњу, односно нелегални су - За објекте изграђене пре 1956. године, без одобрења за изградњу на основу прописа који то одобрење нису предвиђали, потребно је да овлашћени судски вештак потврди да је објекат изграђен пре наведене године. За остале објекте изграђене без одобрења потребно је да надлежна грађевинска инспекција утврди чињенично стање, попише нелегално изграђене објекте и донесе решења о рушењу тих објеката као бесправно изграђених, која се неће извршити, већ ће надлежни орган којем буду достављена та решења покренути поступак озакоњења објеката по службеној дужности; 2) објекти постоје у катастру непокретности, а не постоје на терену – За ове објекте потребан је пројекат рушења који се са закључком Владе, подноси надлежном органу ради дозволе за рушење објекта и поред тога што објекат физички не постоји, а након тога се доставља катастру ради брисања; 3) објекти постоје у катастру и на терену, али са различитим подацима о површини објеката – За ове објекте потребно је утврдити како је Завод утврдио површину објеката и да ли су разлике у површини последица надоградње или проширења објеката без одобрења, а након тога поднети захтев катастру за промену података са одговарајућим доказима. У овим актима се наводи да је пренос инвеститорских права са Републике Србије на Завод, закључком Владе, предуслов за промене на објектима и земљишту чији је власник

Република Србија.

У поступку ревизије Завод се изјаснио да ни једна од активности из наведених аката није предузета и да је, када је предузео активности ради преноса на Завод инвеститорских права са Републике Србије, као власника свих непокретности које користи Завод, добио податак од Управе за извршење кривичних санкција да је 12. јула 2013. године Влада донела Закључак број 351-5825/2013, којим је дала сагласност Министарству правде и државне управе - Управи за извршење кривичних санкција да врши инвеститорска права на локацијама на којима су смештени комплекси казнено - поправних завода и окружних затвора. Дана 20. јуна 2017. године Управа за извршење кривичних санкција, позивајући се на уређење у складу са законом имовинско - правних односа на парцелама и објектима, тражила је од Завода да јој се доставе копије докумената које издаје Републички геодетски завод – копије извода из листа непокретности и планова парцела и извештај о предузетим активностима у поступку озакоњења објеката и статусу истих пред надлежним институцијама. Завод наводи да је по овом захтеву Управе за извршење кривичних санкција поступио дана 29. септембра 2017. године и да је због тога сматрао да ће усклађивање стварног стања и легализацију објеката извршити Управа за извршење кривичних санкција.

Откривена неправилност број 2:

За објекте чији је власник Република Србија које користи Завод и даље нису усклађени подаци у пословним књигама Завода и катастру непокретности Републичког геодетског завода.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да предузме све активности за које је Завод надлежан, а које ће имати за резултат да се за објекте, чији је власник Република Србија а користи их Завод, ускладе подаци из пословних књига Завода и подаци катастра непокретности Републичког геодетског завода.

3.13. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

У главној књизи није евидентиран материјал и евидентирано је теретно возило у вредности од 348 хиљада динара (уступљено на привремено коришћење) на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај и конту 311112 – Опрема, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у ванбилансној евиденцији (класа 300000), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 45).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у финансијску картицу ванбилансне активе и картице основних средстава за два теретна возила утврђено је да је Завод ова возила која је уступио на привремено коришћење евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у ванбилансној евиденцији (класа 300000).

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је теретна возила уступљена на привремено коришћење евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у ванбилансној евиденцији (класа 300000), у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.14. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

У помоћној књизи основних средстава (опрема) нису примењена прописана конта за буџетски систем и поједина опрема је евидентирана под истим инвентарским бројем, а у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност није исказана вредност, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 46).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, увидом у картице основних средстава по контима, картице опреме за јавну безбедност, картице производне опреме и картице основних средстава по појединачној производној опреми, утврђено је да је Завод у 2021. години у помоћној књизи основних средстава (опрема) примењивао прописана конта за буџетски систем, да је опрему евидентирао под различитим инвентарским бројевима, а у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност је исказао набавну, отписану и садашњу вредност.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је у помоћној књизи основних средстава (опрема) примењивао прописана конта за буџетски систем, да је опрему евидентирао под различитим инвентарским бројевима, а у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност је исказао набавну, отписану и садашњу вредност, што је у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.15. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Опрема – конто 011200

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Примењена је виша амортизациона стопа (25%) од прописане (10%) приликом обрачуна исправке вредности (амортизације) мобилних телефона у износу од 74 хиљаде динара (конто 011229 – Исправка вредности административне опреме), што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Налаз број 47).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, увидом у преглед амортизационих група и картице основних средстава по појединачном мобилном телефону и картице коначног обрачуна амортизације, утврђено је да је Завод правилно обрачунавао исправку вредности (амортизацију) мобилних телефона по прописаној стопи од 10%.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је исправку вредности (амортизација) мобилних телефона обрачунавао по прописаној стопи од 10%, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3.16. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 13.974 хиљаде динара (конто 015100), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 48).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Комисија за попис основних средстава у припреми у записнику број 031-151/22-06 од 14. јануара 2022. године, за 19 основних средстава чија је вредност у пословним књигама евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта Нефинансијска имовина у припреми – 015100, навела је врсту радова, назив добављача, вредност извршених радова (посла) и информацију да ли су радови завршени. Извршен је увид у пописне листе основних средстава у припреми на дан 31.12.2021. године, финансијске картица објеката у припреми и основних средстава – водоводне мреже, котларнице, зграда истраге, амбуланте на Зеленгори и оградног зида.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао нефинансијску имовину у припреми са стањем на дан 31. децембар 2021. године у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.17. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није извршен попис аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.693 хиљаде динара (конто 015200), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 49).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Записник пописне комисије о редовном попису свих обавеза и пасивних временских разграничења број 031-159/22 од 25. јануара 2022. године, пописне листа – класа 2 на дан 31.12.2021. године, финансијске картице аванса за пословне зграде и друге објекте и стање аванса добављача, утврђено је да је Завод са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао авансе за нефинансијску имовину у укупном износу 18.754 хиљада динара дате добављачима у 2021. години.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао авансе за нефинансијску имовину са стањем на дан 31. децембар 2021. године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.18. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Готови производи

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Комисија за попис готових производа и недовршене производње у Одсеку за пољопривредну производњу је у пописним листама пољопривредних производа (који се налазе код складиштара), унела податке о количини меркантилне соје, кукуруза и меркантилне пшенице из пописних листа складиштара (укупне вредности из робног књиговодства Завода 32.979 хиљада динара), иако није присуствовала попису код складиштара на лицу места, нити је контролисала да ли попис врше именоване комисије на правилан начин, нити има доказе да је попис извршен бројањем, мерењем и сличним поступцима, због чега се не може сматрати да је пописано стање тачно утврђено, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 6. став 8. истог Правилника (Налаз број 53).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Записник Комисије за попис готових производа и недовршене производње у Одсеку за пољопривредну производњу број 031-134/22 од 14. јануара 2022. године утврђено је да је Комисија констатовала количине роба које се налазе у складиштима „Tomsin“ доо, Шабац и „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски и присуство попису који је извршен код ових складиштара. Извршен је увид у документа: реверс, стање артикла код складиштара, пописне листе и финансијске картице недовршене биљне производње, сточарске производње и прераде и у документа складиштара која такође садрже податке о ускладиштеној роби.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је констатовала количине роба које су ускладиштене и присуство попису који је извршен код складиштара, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.19. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Нису пописани стамбени кредити дати физичким лицима (1998. године на 40 година) у износу од 843 хиљаде динара (конто 111611 - Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања) са стањем на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 54).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије увидом у пописну листу дугорочне финансијске имовине – потраживања за дугорочне стамбене кредите на дан 31. децембар 2021. године, финансијску картицу субаналитичког конта 111611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања и Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године, утврђено је да је у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године извршен попис стамбених кредита осам физичких лица у укупном износу од 572 хиљаде динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао стамбене кредите дате физичким лицима са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.20. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања – Жиро и текући рачуни – конто 121100

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није извршен попис готовинских средстава на подрачунима код Управе за трезор са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 2.366 хиљада динара (Жиро и текући рачуни –

конто 121100), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 56).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије увидом у пописну листу новчаних средстава и хартија од вредности на дан 31. децембар 2021. године и извод из пословних књига (Жиро и текући рачуни – конто 121100; Благајна – конто 121300 и Хартије од вредности – конто 121900) и Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године, утврђено је да је у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године извршен попис готовинских средстава на подручјима код Управе за трезор у износу од 12.491 хиљада динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао готовинска средства на подручјима код Управе за трезор са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.21. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Благајна – конто 121300

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није пописано стање главне благајне у износу од 15 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 58).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Записник о попису благајне број 031-160/22 од 25. јануара 2022. године и Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године, утврђено је да је у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године Комисија за попис новчаних средстава и свих потраживања, сумњивих и спорних потраживања и активних временских разграничења пописала стање главне благајне у износу од 2.205 хиљада динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао стање главне благајне са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења

пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.22. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није извршен попис потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 7.483 хиљаде динара (Потраживања по основу мањкова – конто 122144, Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155, Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада од запослених – конто 122192 и Остала краткорочна потраживања – конто 122198), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 59).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у пописну листу краткорочних потраживања, краткорочних пласмана и активних временских разграничења, попис купаца са износом потраживања на дан 31. децембар 2021. године и Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године, утврђено је да су у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописана потраживања од купаца, спорна потраживања од купаца, остала потраживања од државних органа и организација, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и осталих краткорочних потраживања у укупном износу од 143.700 хиљада динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао потраживања од купаца, спорна потраживања од купаца, остала потраживања од државних органа и организација, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и осталих краткорочних потраживања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.23. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није извршен попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 102.771 хиљада динара (конто 131200), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 63).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године и пописну листу краткорочних потраживања (122), краткорочних пласмана (123) и активних временских разграничења (131) на дан 31. децембар 2021. године, утврђено је да је Завод у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131211) у укупном износу 203.998 хиљада динара, од чега: 95.313 хиљада динара према добављачима; 2.202 хиљада динара за ПДВ; 15.666 хиљада динара за накнаде лицима лишеним слободe; 1.157 хиљада динара за остале обрачунате неплаћене расходе; 79 хиљада динара за боравишне таксе; 85.458 хиљада динара за плате; 1.852 хиљада динара за путне трошкове и 2.272 хиљада динара за јубиларне награде.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао обрачунате неплаћене расходе и издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.24. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Остала активна временска разграничења – конто 131300

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није извршен попис осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.923 хиљаде динара (конто 131300), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 14. став 1. и чланом 15. став 1. и 3. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Завода (Налаз број 64).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године и пописну листа краткорочних потраживања (122), краткорочних пласмана (123) и активних временских разграничења (131) на дан 31. децембар 2021. године, утврђено је да је Завод у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао остала активна временска разграничења – аванси купаца (конто 131300) у укупном износу 2.360 хиљада динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао остала активна временска разграничења – авансе купаца у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа

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

3.25. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обавезе - конто 200000

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Нису пописане обавезе у износу од 108.889 хиљада динара (већи део исказаних обавеза на класи 200000), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 65).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије увидом у Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године и пописну листу обавеза (класа 2) на дан 31. децембар 2021. године, утврђено да је Завод у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао обавезе (класа 200000) у укупном износу 369.708 хиљада динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.26. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Добављачи у земљи – конто 252100

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Завод је у помоћној књизи добављача и Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од најмање 10.535 хиљада динара, за колико је збир дуговог промета појединих добављача виши од износа потражног промета и у помоћној књизи нису евидентирани обавезе према добављачима у износу од 392 хиљаде динара (евидентирани у главној књизи на конту 252111 – Добављачи у земљи), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 66).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у појединачне картице добављача, финансијске картица добављача, помоћну књига добављача, стање неплаћених обавеза према добављачима и Биланс стања, утврђено је

да су усаглашени подаци појединачних картица добављача са подацима помоћне књиге добављача и да су ти подаци правилно исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је усагласио податке појединачних картица добављача са подацима помоћне књиге добављача и те податке правилно исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године.

3.27. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није усаглашена у потпуности класа 500000, са класом 000000 и 300000 (донекле због неправилног евидентирања пословних промена на класи 000000, 300000, 400000 и 500000), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 67).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије увидом у Изјаву о повезивању категорије економских класификација 0, 1 и 3 од 25. фебруара 2022. године, о усаглашавању и срањњењу конта класе 0, 1 и 3 број 403-00-436/2021-001-003 од 27. септембра 2022. године, налог главне књиге 04 300067 30/06/2021 и налог главне књиге број 01 000110 29/7/2021, утврђено је да је у 2021. години у пословним књигама Завода правилно евидентиран извршени издатак на одговарајућем конту 512800 – опрема за јавну безбедност и да је за тај износ задужен конто 015100 - нефинансијска имовина у припреми, а у корист синтетичког конта 311151 - нефинансијска имовина у припреми.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је усагласио класу 500000, са класама 000000 и 300000, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.28. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

У пословним књигама и Билансу стања није правилно евидентиран укупан износ од 15.193 хиљаде динара на одговарајућим контима класе 100000 – Финансијска имовина (потраживања) и групе 291000 - Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 68).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је утврђено да су у 2021. години у пословним књигама Завода на одговарајућим контима класе 100000 - Финансијска имовина правилно евидентирани: кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, благајна, хартије од вредности, потраживања по основу продаје и друга потраживања и дати аванси, депозити и кауције и на одговарајућим контима групе 291000 – Пасивна временска разграничења правилно евидентирани: разграничени плаћени расходи и издаци, обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је на одговарајућим контима класе 100000 правилно евидентирана финансијска имовина и на одговарајућим контима групе 291000 правилно евидентирана пасивна временска разграничења, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.29. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Пољопривредно земљиште

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није пописано пољопривредно земљиште евидентирано у ванбилансној евиденцији у вредности од 242.985 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 69).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије увидом у пописну листу пољопривредног земљишта на дан 31. децембар 2021. године утврђено је да је Завод у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао пољопривредно земљиште и да је након пописа усагласио књиговодствено стање са стварним стањем. Укупна вредност пописаног земљишта површине 713,8068 ha је 593.987 хиљада динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао пољопривредно земљиште и након пописа усагласио књиговодствено стање са стварним стањем, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.30. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Станови

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није пописано шест станова 31.12.2015. године у вредности од 553 хиљаде динара, евидентираних у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 70).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године, Записник о попису станова број 031-1924/21 од 28. децембра 2021. године и пописне листе основних средстава на дан 31. децембар 2021. године, утврђено је: да је стан у Сремској Митровици, улица Змај Огњени Вук број 13 стан 4, отписан 2017. године и искњижен из ванбилансне евиденције непокретности, а увидом у катастар непокретности да је овај стан власништво физичког лица; да су пописани пет станова у државној својини на којима према подацима из катастра непокретности Завод има право коришћења, и то: 1) стан у Сремској Митровици, улица Милеве Марић број 24 стан 4, површине 59м²; 2) стан у Сремској Митровици, улица Фрушкогорска број 151 стан 1, површине 50м²; 3) стан у Сремској Митровици, улица Фрушкогорска број 151 стан 2, површине 50м²; 4) стан у Сремској Митровици, улица Фрушкогорска број 157 стан 2, површине 50м²; 5) стан у Сремској Митровици, улица Милеве Марић број 16 стан 1, површине 59м².

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао пет станова у државној својини на којима према подацима из катастра непокретности има право коришћења, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.31. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Подрачун депозита осуђених лица

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Нису пописана средства на подрачуну депозита 31.12.2015. године у износу од 1.214 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 72).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије увидом у Записник о попису благајне на дан 31. децембра 2021. године број 031-160/22 од 25. јануара 2022. године, Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године и Извод 353 - Стање и промена средстава на дан 31. децембра 2021. године, рачун посебан депозит број 840-565804-22 са стањем 32.872.109,55 динара, утврђено је да је Завод у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао средства на подрачуна депозита укупне вредности 32.872 хиљаде динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао средства на подрачуна депозита, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.32. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Благајне

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није евидентирано у помоћној књизи депозита стање средстава одузетих од осуђених лица (нити се води благајна), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и члан 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 74).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у пословне књиге, потврде о одузетим предметима, налоге благајни за уплате на рачун, налоге благајни за исплату са рачуна, дневник благајне одузетих средстава и финансијску картицу депозита - конто 12131190 - благајна одузетих средстава, утврђено је да је стање средстава одузетих од осуђених лица евидентирано у помоћној књизи депозита и да се води благајна одузетих средстава.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је стање средстава одузетих од осуђених лица евидентирао у помоћној књизи депозита и води благајну одузетих средстава, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.33. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обавезе депозита према добављачима

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Нису пописане обавезе према добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, у износу од 8.843 хиљаде динара 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима

вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 75).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије увидом у пословне књиге, Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године и евиденције неплаћених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године, утврђено је да је Завод у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописао обавезе према добављачима у укупном износу од 95.313 хиљада динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао обавезе према добављачима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.34. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Обавезе депозита према добављачима

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Није евидентирано у ванбилансној евиденцији (класа 300000) стање благајне депозита притворених лица, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 76).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије увидом у ванбилансну евиденцију, консолидовани налог главне књиге 06 300005 31/01/2021, дневнике благајне (благајнички извештај) за месец јануар 2021. године (за дане 4, 5, 12,13, 15, 18, 20 и 25), табелу динарске благајне притвора за јануар 2021. године, табелу девизне благајне притвора за јануар 2021. године, курсне листе за званични средњи курс динара, утврђено је да је Завод стање благајне депозита притворених лица евидентирао у ванбилансној евиденцији (класа 300000).

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је стање благајне депозита притворених лица евидентирао у ванбилансној евиденцији (класа 300000), у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.35. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна за 2015. годину

Завод није обелоданио тачне податке у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4 у колони „Претходна година“ у износу од 3.268 хиљада динара, јер ни у претходном Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 4 није обелоданио податке о салду готовине на почетку године у износу од 1.602 хиљаде динара и корекцији новчаних прилива у износу од 32 хиљаде динара, а салдо готовине на крају године је исказао у мањем износу за 1.634 хиљада динара (10.427-8.793), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (**Налаз број 77**).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је утврђено да је прописано чланом 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, воде само помоћне књиге и евиденције и да је прописано чланом 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 2. Уредбе, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3. став 1. тач. 1) и 5) овог правилника (Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5) и да је Завод у 2021. години поступао у складу са овим прописима.

Налаз: Мера исправљања за отклањање неправилности описане у налазу број 77 у претходном извештају о ревизији није примењива јер је Завод у 2021. години био укључен у информациони систем извршења буџета – ИСИБ, као део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија.

Прилог 4 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1. Финансијско управљање и контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод није донео стратегију управљања ризиком, није сачинио регистар ризика и није донео процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. став 2. и чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Налаз број 3).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања оцењена је као делимично задовољавајућа, јер Завод није доставио процедуру за праћење и процену система финансијског управљања и контроле.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Регистар ризика број 400-1186/17 од 1. јуна 2017. године, Стратегију управљања ризицима број 400-1225/1806 од 29. јуна 2018. године, Процедuru за праћење и процену система финансијског управљања и контроле број 031-1681/20 од 8. децембра 2020. године и Стратегију управљања ризицима број 402-1210/21-06 од 20. јануара 2021. године, утврђено је да је Завод поступио по датој препоруци, односно сачинио Регистар ризика, донео Стратегију управљања ризицима и Процедuru за праћење и процену система финансијског управљања и контроле и да је ова акта у 2021. години примењивао, као и да је нову Стратегију управљања ризицима Завод донео 20. јануара 2021. године.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је донео стратегију управљања ризиком, сачинио регистар ризика и донео процедуру за праћење и процену система финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Финансијско управљање и контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод није именовано руководиоца и донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, нити је сачинио мапу пословних процеса - Завод је започео попис и опис пословних процеса, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и чланом 11. став 1. тачка 7) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Налаз број 4).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Извршен је увид у Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 031-1930/16 од 15. децембра 2016. године, документ „Увођење Финансијског управљања и контроле - потребне активности на успостављању и унапређењу система ФУК“ број 031-469/17 од 22. фебруара 2017. године, Мапе пословних процеса број 031-644/17 од 18. маја 2017. године и Мапе пословних процеса број 402-1210/21-06 од 20. јануара 2021. године.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је именовано руководиоца и донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу и сачинио мапу пословних процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.3. Финансијско управљање и контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод није одредио које лице припрема и потписује завршни рачун (на обрасцима завршног рачуна: „Лице одговорно за попуњавање обрасца“), ни у којем случају завршни рачун потписује заменик управника као наредбодавац, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. тачка 4) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Налаз број 5).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Одлуку управника Завода број 400-299/17 од 30. јануара 2017. године утврђено је да је одређено да завршни рачун потписују три лица: лице одговорно за попуњавање обрасца (шеф Одсека за књиговодствене послове, а у његовом одсуству главни књиговођа), лице које контролише завршни рачун (начелник Службе за опште послове, а у његовом одсуству шеф Одсека за правне и административне послове) и лице које је наредбодавац (управник, а у његовом одсуству заменик управника). Увидом у Годишњи финансијски извештај за 2021. годину утврђено је да су извештај потписали лице одговорно за попуњавање обрасца, шеф Одсека за књиговодствене послове и наредбодавац, управник Завода. Изјавом број 401-52/22 од 25. фебруара 2022. године, као лица одговорног за контролу завршног рачуна, начелник Службе за опште послове је потврдио да су контролом коју је извршио обухваћени подаци исказани у обрасцима финансијских извештаја за 2021. годину.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је уредио припрему и састављање финансијских извештаја, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.4. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Процедуром о начину утврђивања права, контроле и исплате прековременог рада број: 031–2154/14 од 22.11.2013. године, у делу који се односи на вођење месечне евиденције, није уређен начин вођења дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан) (Налаз број 6).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години примењивао Процедуру - прековремени рад и вођење евиденције присутности на раду број 112-351/17 од 3. фебруара 2017. године и месечне и дневне евиденције о оствареним часовима рада за прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан су вођене у складу са овом процедуром.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је Процедуром прековремени рад и вођење евиденције присутности на раду из 2017. године, уредио вођење евиденције часовима прековременог рада, ноћног рада и рада на дан празника који није радни дан.

4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 - Јубиларне награде

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Исплаћене су јубиларне награде у износу од 2.609 хиљада динара, без претходно донетих решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 140. став 1. Закона о државним службеницима и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Налаз број 7).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у решења о утврђивању права и висини награде број 112-3289/21 од 31. маја 2021. године и број 112-3170/21 од 19. октобра 2021. године, утврђено је да је Завод у 2021. години донео решења којима је запосленима, у складу са прописима, утврдио право и висину јубиларне награде, а потом запосленима извршио исплату по овим решењима у износу од 4.437 хиљада динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је исплатио јубиларне награде на основу претходно донетих решења о праву запослених на јубиларну награду, складу са Законом о државним службеницима и Законом о буџетском систему.

4.6. Услуге комуникација - конто 421400 - Услуге мобилног телефона

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је извршио набавку услуга мобилне телефоније у износу од 1.123 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1. истог Закона (Налаз број 8).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврђено је да је Планом јавних набавки за 2021. годину планирано да се спроведе јавна набавка услуга мобилне телефоније процењене вредности 2.083.333 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео ову јавну набавку и применом критеријума најповољније понуде окончао је закључењем Оквирног споразума о набавци услуга мобилне телефоније број 404-9-89/21-06 од 27. августа 2021. године са добављачем Телеком Србија ад, Београд, на вредност 7.380 динара (са ПДВ), која представља збир јединичних цена пакета од 1 до 6, с тим да ће се коначна вредност оквирног споразума утврдити на основу количина стварно пружених услуга. Извршен је увид у документацију из поступка јавне набавке која је доступна на Порталу јавних набавки.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је спровео јавну набавку услуга мобилне телефоније у одговарајућем поступку, у складу са Законом о јавним набавкама.

4.7. Услуге комуникација - конто 421400 - Услуге мобилног телефона

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Није донет акт/процедура којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 9).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврђено је да су у 2021. години биле на снази Процедура о начину доделе службених телефона и сим картица број 345-190/20 од 20. јануара 2020. године којом је одређено да ће се обезбедити службени телефон и службена сим картица или само сим картица за запослене на радним местима која захтевају несметану и сталну комуникацију са осталим запосленима и доступност ван редовног радног времена и Процедура о утврђивању услова и начина за остваривање права на коришћење службених мобилних телефона број 031-903/2020-06 од 11. јуна 2020. године којом су утврђени оквирни услови да се запосленом одобри употреба службеног мобилног телефона и службене картице на рачун Завода. Процедуром је утврђено да ће се на предлог начелника службе, ако је

управник сагласан, донети одлука којом се дозвољава употреба службеног мобилног телефона и прецизирају услови коришћења, а у случају да запослени прекорачи утврђени лимит, одређује се да ће износ прекорачења бити наплаћен из плате запосленог. Одлукама управника број 345-1095/20 од 22. јула 2020. године, број 345-1566/21 од 6. октобар 2021. године и број 345-1582/21 од 7. октобар 2021. године, одређени су запослени који су због потребе и обавеза на својим радним местима задужени службеним мобилним телефонима како би било могуће да комуницирају са осталим запосленима и лицима ван Завода и да буду стално доступни после радног времена да би, у случају потребе, и тада извршавали послове свог радног места. Извршен је и увид у спискове дуговања запослених за месец новембар 2021. године због прекорачење лимита и обрачун плате за децембар 2021. године са ставком умањења за износ прекорачења лимита.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је процедурама и одлукама управника уређено право коришћења службених мобилних телефона, одређени лимити потрошње и обустава од плате запосленог у случају прекорачења лимита, у складу са Законом о буџетском систему.

4.8. Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуге логера - складиштења меркантилног кукуруза у износу од 1.512 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама (Налаз број 12).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у септембру 2021. години спровео поступак набавке услуге складиштења кукуруза род 2021. године и у овој набавци конкуренцију обезбедио упућивањем захтева за доставу понуде складиштарима: „ДПС клас“ Шабац, „Томсин“ Шабац, „Уљарице Бачка“ Нови Сад, „Храна продукт“ Салаш Ноћајски, „Агрочанчаревић“ Лаћарак. Понуде су доставила три складиштара: „Уљарице Бачка“ Нови Сад, „Храна продукт“ Салаш Ноћајски, „Агрочанчаревић“ Лаћарак. Понуда складиштара „Hrana produkt“ Салаш Ноћајски је оцењена као најповољнија.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је у поступку набавке услуге складиштења обезбедио конкуренцију прикупљањем понуда, у складу са Законом о јавним набавкама.

4.9. Остале опште услуге – конто 423900 - Услуге складиштења кукуруза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод се обавезао Уговором о ускладиштењу закљученим са "Provamin" d.o.o, Сремска Митровица (Складиштар) број 33-2043/14 од 10.10.2014 године, да за складиштење меркантилног кукуруза род 2014. године исплати накнаду чија ће висина бити утврђена и изражена у новцу, при чему су уговорени трошкови који се процентуално обрачунавају од вредности робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са

чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Налаз број 13).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Уговором о складиштењу кукуруза род 2021. година закљученим са „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски, број 33-1427/21-05 од 29. септембра 2021. године, у члану 4. је уговорено да се трошкови пријема кукуруза и складиштења кукуруза обрачунавају на основу просечне цене кукуруза стандардног квалитета, која је реализована у претходних седам радних дана у односу на дан обрачуна и то најмање на две актуелне берзе преко којих се врши промет на домаћем тржишту, увећане за припадајући ПДВ, при чему се у обзир неће узимати екстремно ниске и високе цене за мале количине кукуруза.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је у уговору о складиштењу кукуруза уговорио на основу које вредности кукуруза ће се обрачунати трошкови пријема и складиштења кукуруза, у складу Законом о буџетском систему.

4.10. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 - Радови на водоводу и канализацији

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Извршена је набавка резервних делова за водовод и грејање у износу од 547 хиљада динара изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 23/15, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1. истог закона (Налаз број 15).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Планом јавних набавки за 2021. годину планирано је да се спроведе јавна набавка материјала за грејање, процењене вредности 4.300.000 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео јавну набавку материјала за грејање која је, применом критеријума најповољније понуде, окончана закључењем Оквирног споразума о набавци материјала за грејање број 404-9-101/21-06 од 29. септембра 2021. године са добављачем Випех, доо, Нови Сад. Утврђено је да је у 2021. години Завод набављао материјал за грејање на основу: (1) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала за грејање број 404-9-62/20-06 од 31. јула 2020. године закљученог са добављачем Випех, доо, Нови Сад чија је вредност 4.313.220 динара (са ПДВ), по којем у 2020. години није било расхода, а у 2021. години су извршени расходи у износу од 4.309.510 динара; (2) Оквирног споразума о набавци материјала за грејање број 404-9-101/21-06 од 29. септембра 2021. године са добављачем Випех, доо, Нови Сад, на вредност 4.300.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 458.652 динара. Извршен је увид и у другу документацију из поступка јавних набавки која је доступна на Порталу јавних набавки; 2) Планом јавних набавки за 2021. годину планирано је да се

спроведе јавна набавка материјала за водовод, процењене вредности 4.416.667,00 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео јавну набавку материјала за водовод која је, применом критеријума најповољније понуде, окончана закључењем Оквирног споразума о набавци материјала за водовод број 404-9-72/21-06 од 25. јуна 2021. године са добављачем Педала доо, Нови Сад. Утврђено је да је у 2021. години Завод набављао материјал за водовод на основу: (1) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала за водовод број 404-9-43/20-06 од 25. маја 2020. године закљученог са добављачем Педала доо, Нови Сад, на вредност 4.083.792,00 динара (са ПДВ), по којем у 2020. години није било расхода, а у 2021. години су извршени расходи у износу од 4.078.476 динара; 2) Оквирног споразума о набавци материјала за водовод број 404-9-72/21-06 од 25. јуна 2021. године са добављачем Педала доо, Нови Сад, на вредност 5.300.000,00 динара (са ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 576.864 динара.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је набављао материјал за грејање и материјал за водовод у оквирима и у складу са закљученим оквирним споразумима, у складу са Законом о јавним набавкама.

4.11. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 - Електричне инсталације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Извршена је набавка електроматеријала изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 14/15 у износу од 842 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 31. Закона о јавним набавкама (Налаз број 16).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Планом јавних набавки за 2021. годину планирано да се спроведе јавна набавка електроматеријала, процењене вредности 7.916.667 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео ову јавну набавку која је, применом критеријума најповољније понуде, окончана закључењем Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала и опреме за редовно електроодржавање и одржавање расхладних уређаја број 404-9-49/21-06 од 18. маја 2021. године са добављачем С&М доо, Рума. Утврђено је да је у 2021. години Завод набављао електроматеријал на основу: 1) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала и опреме за редовно електроодржавање и одржавање расхладних уређаја број 404-9-59/20-06 од 22. јуна 2020. године закљученог са добављачем С&М доо, Рума и Анекса овог оквирног споразума број 404-9-46/21-06 од 29. марта 2021. године, чија је вредност 7.000.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2020. години извршени расходи у износу од 2.531.731 динара и у 2021. години у износу од 6.091.880 динара; 2) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци материјала и опреме за редовно електроодржавање и одржавање расхладних уређаја број 404-9-49/21-06 од 18. маја 2021. године са добављачем С&М доо, Рума, на вредност 7.916.667 динара (без ПДВ) по којем су извршени расходи у износу од 3.256.684 динара. Извршен је увид и у другу документацију из поступка јавних набавки која је доступна на Порталу јавних набавки

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно

спроведена, јер је набављао материјал и опрему за редовно електроодржавање и одржавање расхладних уређаја у оквирима и у складу са закљученим оквирним споразумима, у складу са Законом о јавним набавкама.

4.12. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Извршени су и евидентирани расходи за набавку резервних делова за возило марке „Škoda“ у износу од 598 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације (поступак је покренут без иницијалног акта и процене цене возила и делова који се уграђују, отпремница није потписана од стране купца и продавца, недостаје изјава о гарантном року и потврда да су уграђени оригинални резервни делови произвођача), што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему (Налаз број 17).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру за набавку возила број 031-903/2020-06 од 11. јуна 2020. године којом је уредио да се у случају поправке возила води рачуна да цена поправке не буде већа од тржишне цене возила. На основу Оквирног споразума за пружање услуге сервисирања возила из путничког програма број 404-9-67/21-06 од 2. јуна 2021. године Завод је издао наруџбенице Ауто кући „Коле“ доо, Београд (наруџбенице број 2250 од 20. јула 2021. године и број 2062 од 30 јуна 2021. године) и као доказ да је услуга извршена доставио радне налоге и рачуне добављача (рачуни број SRVP0812/21-024 од 12. августа 2021. године и SRVP0923/21-006 од 23. септембра 2021. године) на којима је овлашћено лице Завода потписом потврдило да је фактурисана услуга извршена. Чланом 7. закљученог оквирног споразума давалац услуге се обавезао да за сваки тип возила уграђује оригиналне резервне делове и да за уграђене делове обезбеди гаранцију у трајању од 12 месеци. Извршен је увид у финансијску картицу субаналитичког конта 425211 - Механичке поправке за 2021. годину и картицу добављача Ауто кућа „Коле“ доо, Београд за 2021. годину.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је: возило поправљано на основу оквирног споразума за пружање услуге сервисирања возила из путничког програма, сервисеру издата наруџбеница, сервисер доставио радне налоге, на рачунима које је сервисер испоставио Завод је потврдио да је фактурисана услуга извршена и сервисер се оквирним споразумом обавезао да уграђује оригиналне резервне делове за које обезбеђује гаранцију, а све у складу са Законом о буџетском систему.

4.13. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Набављени су резервни делови за возила у износу од 113 хиљада динара, изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 36/15, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 31. истог закона (Налаз број 18).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Планом јавних набавки за 2021. годину планирано је да спроведе јавна набавка резервних делова, опреме и пнеуматика процењене вредности 3.583.334,00 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео ову јавну набавку и окончао је применом критеријума најповољније понуде закључењем оквирних споразума из тач. б) до 9) наведених у наставку текста. У 2021. години Завод набављао резервне делове на основу: 1) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 2 – резервни делови за тракторе ИМТ, број 331-9-65/20-06 од 28. јула 2020. године закљученог са добављачем БП Комерц, доо, Нови Сад на вредност 400.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2020. години извршени расходи у износу од 147.300,00 динара (са ПДВ) и у 2021. години у износу од 46.248 динара (са ПДВ); 2) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 1 – резервни делови за карданска вратила, број 404-9-2/21-06 од 22. јануара 2021. године закљученог са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 53.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 39.000 динара (са ПДВ); 3) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 3 – резервни делови за ротациони сакупљач сена „Тајфун“, број 404-9-2/21-06 од 12. јануара 2021. године закљученог са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 60.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 39.480 динара (са ПДВ); 4) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 4 – резервни делови за трактор „Солис 50“, број 404-9-2/21-06 од 22. јануара 2021. године закљученог са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 143.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 80.256 динара (са ПДВ); 5) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци резервних делова – Партија 7 – резервни делови пнеуматску сејалицу „Маја“ ГРК-ГРК 2006, број 404-9-2/21-06 од 22. јануара 2021. године закљученог са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 31.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 36.000 динара (са ПДВ); 6) Оквирног споразума о купопродаји резервних делова – Партија 1 – пнеуматици, број 404-9-41/21-06 од 24. маја 2021. године закљученог са добављачем Pneumaster доо Београд на вредност 1.146.667 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 723.360 динара (са ПДВ); 7) Оквирног споразума о купопродаји резервних делова – Партија 2 – акумулатори, број 404-9-41/21-06 од 24. маја 2021. године са добављачем Таб батерије доо Београд на вредност 400.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 135.881 динара (са ПДВ); 8) Оквирног споразума о купопродаји резервних делова – Партија 3 – сијалице, број 404-9-41/21-06 од 24. маја 2021. године са добављачем Felix tim доо Београд на вредност 36.667 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 15.240 (са ПДВ) динара; 9) Оквирни споразум о купопродаји резервних делова за пољомеханизацију број 404-9-84/21-06 од 21. јула 2021. године са добављачем Consors agrar, доо, Нови Сад на вредност 2.000.000 динара (без ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 439.356 динара (са ПДВ). Извршен је увид и у другу документацију из поступка јавних набавки која је доступна на Порталу јавних набавки.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је набављао резервне делове за возила у оквирима и у складу са закљученим оквирним споразумима, у складу са Законом о јавним набавкама.

4.14. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 - Механичке поправке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Није донета процедура којом би се уредило: одређивање потребе за возилима и њиховом набавком, отуђењем или поправком, сагледавање исплативости коришћења возила, начина њиховог рада и одржавања кроз максималну искоришћеност у корисном веку до отуђења, вршење анализе трошкова по возилима и остварених ефеката (да би се створили предуслови за ефикасно и економично управљање возним парком), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 19).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру за набавку возила број 031-903/2020-06 од 11. јуна 2020. године којом је уређено да се у финансијски план уноси потреба за набавком возила и да се исти шаље Министарству правде – Управи за извршење кривичних санкција на одобрење и да се, уколико су средства одобрена, саставља захтев који се упућује Влади ради сагласности, да се након сагласности Владе покреће поступак јавне набавке возила и да се у случају потребе за поправком возила води рачуна да цена поправке не буде већа од тржишне цене возила, да се почетком сваког месеца шаље извештај Управи за извршење кривичних санкција за претходни месец о пређеној километражи сваког возила у Заводу, количини утрошеног горива и износу извршених расхода за гориво. Извршен је увид у Закључак Владе о прибављању моторног возила за потребе Завода 05 Број 46-5920/2021 од 24. јуна 2021. године и другу документацију из поступка јавне набавке која је доступна на Порталу јавних набавки.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је донео процедуру за набавку возила којом је уредио активности које претходе прописаном поступку набавке возила, критеријуме исплативости поправке, евиденцију пређене километраже и извештавање о потрошњи горива, у складу са Законом о буџетском систему.

4.15. Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду - конто 425231 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Извршена је набавка услуга за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 1.793 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1. истог закона (Налаз број 20).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је Завод није доставио доказе и да је спроведен поступак јавне набавке услуга за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у складу са Законом о јавним набавкама.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у поступцима који су изузети од примене Закона о јавним набавкама на основу члана 27. став 1. тачка 1) тог закона, на основу Плана набавки број 401-65/21 од 22. фебруара 2021. године, набављао услуге које су предмет ове неправилности, и то услуге: ремонта машина алатки процењене вредности 490.000 динара; сервисирања лифтова процењене вредности 490.000 динара; сервиса електромеханичке опреме процењене вредности 490.000 динара; поправке компресора процењене вредности 100.000 динара; сервиса пумпи за воду процењене вредности 200.000 динара; ремонта машина за штампарију процењене вредности 100.000 динара; поправке подних виљушкара процењене вредности 150.000 динара; сервисирања аутоматског система за мужу - млековода вакум пумпе и вакум вода процењене вредности 300.000 динара; сервисирања релисера пумпе за млеко процењене вредности 50.000 динара; ремонта пумпи и разводника за прскалице и атомизер процењене вредности 100.000 динара; сервисирања апарата за заваривање процењене вредности 390.000 динара.

Налаз: Мера исправљања за отклањање неправилности описане у налазу број 20 претходног извештаја о ревизији није примењива, јер Завод у 2021. години услуге које су предмет ове неправилности није набављао у поступцима јавних набавки, већ су у поступцима који су изузети од примене Закона о јавним набавкама на основу члана 27. став 1. тачка 1) тог закона.

4.16. Материјал за посебне намене – конто 426900 - Потрошни материјал

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Извршена је набавка потрошног материјала у износу од 2.213 хиљада динара изван спроведених поступака јавних набавки мале вредности, као и набавка сточне хране за прасад у износу од 222 хиљаде динара, за коју Завод није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, нити је закључио уговор или издао наруџбеницу, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1, 3. и 6. истог закона (Налаз број 22).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Планом јавних набавки за 2021. годину планирано је да се спроведе јавна набавка ситног инвентара и потрошног материјала, процењене вредности 4.903.000 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео ову јавну набавку и окончао је закључењем у 2021. години Уговора о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала, број 404-9-73/21-06 од 22. јун 2021. године са добављачем „Агрокрајина“ доо Нови Сад, на вредност 99.024 динара (са ПДВ); Оквирног споразума о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала, Партија 2 - потрошни материјал за потребе Одсека за пољопривредну производњу и сточарство, број 404-9-122/21-06 од 21. децембра 2021. године са добављачем „Винех“ доо Нови Сад, на вредност 1.699.044 динара (са ПДВ), Оквирног споразума о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала, Партија 10 - ситан инвентар за потребе дрвног погона, број 404-9-4/22-06 од 11. јануара 2021. године са добављачем „Винех“ доо Нови Сад, на вредност 120.000 динара (са ПДВ) и закључењем у јануару 2022. године још девет оквирних споразума. Утврђено је да је у 2021. години Завод набављао потрошни материјал на основу: 1) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала - ситан инвентар за потребе Одсека за

пољопривредну производњу, број 404-9-1/21-06 од 15. јануара 2021. године закљученог са добављачем „Сonsors agrar“ доо Нови Сад, на вредност 435.000 динара (са ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 435.000 динара; 2) Уговора о купопродаји и испоруци ситног инвентара и потрошног материјала, број 404-9-73/21-06 од 22. јун 2021. године закљученог са добављачем „Агрокрајина“ доо Нови Сад, на вредност 99.024 динара (са ПДВ) по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 99.024 динара. Извршен је увид и у другу документацију из поступка јавних набавки која је доступна на Порталу јавних набавки.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је набављао ситан инвентар и потрошни материјал у оквирима и у складу са закљученим уговором и оквирним споразумима, у складу са Законом о јавним набавкама.

4.17. Остале накнаде из буџета - конто 472900 - Уговори о делу

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Извршена је набавка услуге образовања за осуђена лица у укупном износу од 2.500 хиљада динара изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 53/14, као и здравствених услуга – уговора о делу у износу од 1.794 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама (Налаз број 24).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је Завод није доставио доказе и да је спроведен поступак јавне набавке за услуге образовања осуђених лица.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Планом јавних набавки за 2021. годину планирана јавна набавка услуга средњег образовања, процењене вредности 1.666.667 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео ову јавну набавку која је, применом критеријума најповољније понуде, окончана закључењем Уговора о извођењу образовно васпитног рада (средњег образовања) осуђених лица, број 404-9-26/21-06 од 13. априла 2021. године са добављачем Средња техничка школа „Никола Тесла“, Сремска Митровица, на вредност 2.000.000 динара (са ПДВ). Утврђено је да је у 2021. години Завод набављао услуге образовања на основу Уговора о извођењу образовно васпитног рада (средњег образовања) осуђених лица, број 404-9-26/21-06 од 13. априла 2021. године са добављачем Средња техничка школа „Никола Тесла“, Сремска Митровица по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 2.000.000 динара (са ПДВ).

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је набављао услугу средњег образовања у оквирима и у складу са закљученим уговором, у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Завод је Планом набавки број 401-65/21 од 22. фебруара 2021. године планирао набавку здравствених услуга, и то лекарских прегледа радника процењене вредности 220.833 динара и санитарних прегледа радника у износу од 266.667 динара у поступку који је изузет од примене Закона о јавним набавкама на основу члана 27. став 1. тачка 1) тог закона.

Налаз: Мера исправљања за отклањање неправилности описане у налазу број 24 претходног извештаја о ревизији није примењива, јер Завод у 2021. години здравствене услуге није

набављао у поступку јавне набавке, већ су у поступку који је изузет од примене Закона о јавним набавкама на основу члана 27. став 1. тачка 1) тог закона.

4.18. Залихе материјала - конто 522100 - Залихе материјала

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је закључио Анекс Уговора 404-9/15-8-10 од 05.10.2015. године са „Нрана продукт“ д.о.о, Салаш Ноћајски, којим су повећане уговорене цене за све врсте сточне хране, при чему су за три врсте сточне хране цене више у односу на Захтев за промену цена поднет од стране Продавца у складу са одредбама Уговора, чиме је Завод себе довео у неповољан положај (за око 60 хиљада динара) (Налаз број 25).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод у 2021. години примењивао Оквирни споразум о купопродаји и испоруци сточне хране и минерално витаминских додатака сточној храни, Партија 1 – сточна храна, број 404-9-37/20-06 од 14. маја 2020. године са добављачем „Тенен“ доо, Ченеј. Због утврђивања нових цена закључена су два анекса овог уговора и то Анекс Оквирног споразума о купопродаји сточне хране (број 404-9-37/20-06 од 14. маја 2020. године), број 404-9-37/21-06 од 18. новембра 2020. године закључен по захтеву добављача за корекцију цена сточне хране од 12. новембра 2020. године и Анекс 2 истог оквирног споразума, број 404-9-13/21-06 од 2. фебруара 2021. године закључен по захтеву добављача за корекцију цена сточне хране од 28. јануара 2021. године. Сравнивањем предложених цена сточне хране из захтева добављача за корекцију цена са ценама истих производа које су увећане овим анексима, утврђено је да цене сточне хране уговорене анексима нису веће од цена које је захтевао добављач.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер су анексима оквирног споразума о купопродаји сточне хране повећане цене након анализе цена сточне хране на тржишту и не више од предлога добављача.

4.19. Залихе материјала - конто 522100 - Залихе материјала

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је извршио набавку сточне хране у износу од 4.077 хиљада динара изван (пре) спроведеног отвореног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 31. истог закона (Налаз број 26).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Планом јавних набавки за 2021. годину планирано је да се спроведе јавна набавка сточне хране, компоненти и минерално витаминских додатака сточној храни, процењене вредности 28.000.000 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео ову јавну набавку која

је, применом критеријума најповољније понуде, окончана закључењем Оквирног споразума о купопродаји и испоруци сточне хране и минерално витаминских додатака сточној храни, Партија 1 – сточна храна, број 404-9-32/21-06 од 6. маја 2021. године са добављачем „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски. Утврђено је да је Завод у 2021. години набављао сточну храну на основу: 1) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци сточне хране и минерално витаминских додатака сточној храни, Партија 1 – сточна храна, број 404-9-37/20-06 од 14. маја 2020. године закљученог са добављачем „Тенен“ доо, Ченеј и Анекса овог споразума број 404-9-37/21-06 од 18. новембра 2020. године и Анекса 2 овог споразума број 404-9-13/21-06 од 2. фебруара 2021. године по којем су у 2020. години извршени расходи у износу од 12.548.694 динара (са ПДВ) и у 2021. години у износу од 15.100.117 динара (са ПДВ); 2) Оквирног споразума о купопродаји и испоруци сточне хране и минерално витаминских додатака сточној храни, Партија 1 – сточна храна, број 404-9-32/21-06 од 6. маја 2021. године закљученог са добављачем „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски, по којем су у 2021. години извршени расходи у износу од 20.412.182 динара. Извршен је увид и у другу документацију из поступка јавних набавки која је доступна на Порталу јавних набавки.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је сточну храну набављао у оквирима и у складу са закљученим уговором, у складу са Законом о јавним набавкама.

4.20. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје услуга и производа индустријске производње

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод није донео процедуру којом би уредио начин прикупљања отпадног гвожђа, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 27).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру о начину прикупљања отпадног гвожђа број 531-1605/17 од 18. јул 2017. године којом је уређен начин достављања и прикупљања понуда, мерење секундарних сировина и утврђивање цене. Извршен је увид у захтеве за достављање понуда, понуде и предлог Комисије о продајној цени отпадног гвожђа, вагарски лист, налог отпреме, отпремница, рачун број М/333 од 27. октобра 2021. године.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је донео процедуру којом је уредио поступак прикупљања отпадног гвожђа, у складу са Законом о буџетском систему.

4.21. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од продаје услуга и производа индустријске производње

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Није донета процедура којом би се уредио начин испоруке отпадног папира (лица која присуствују мерењу у Заводу и контролном мерењу код купца), провера докумената о баждарењу ваге купца и друга неопходна питања за тачно утврђивање тежине папира, како

Завод не би био оштећен, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 28).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру о начину испоруке отпадног папира број 331-1605/17 од 18. јула 2017. године којом је уређен поступак преузимања секундарних сировина које настају у редовном пословању Завода, и то упућивање захтева за достављање понуда лицима која се баве откупом секундарних сировина папирног порекла, начин избора купца, мерење секундарних сировина и начин утврђивања цене. Извршен је увид у захтев за достављање понуда, понуде, Уговор о купопродаји број 33-962/21-05 од 19. маја 2021. године закључен са добављачем „DS Smith Inos Papir Servis“ доо, Београд, предлог цена, уверење о оверавању мерила, вагарски лист, налог отпреме, отпремницу, рачун број М/296 од 4. октобра 2021. године.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је донео процедуру којом је уредио поступак испоруке отпадног папира, у складу са Законом о буџетском систему.

4.22. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Приходи од закупа пословног простора

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је у 2015. години остварио приходе од давања у закуп пословног простора у Хотелу „Моравица“, Сокобања, у износу од 136 хиљада динара са ПДВ-ом, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије и без спроведеног поступка јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини и чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Налаз број 31).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер Завод није доставио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп пословног простора и доказе о издавању пословног простора у поступку јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Према изјави управника Завода од 1. јануара 2018. до краја 2021. године није се издавао пословни простор у закуп, да се након ревизије завршног рачуна и правилности пословања за 2015. годину Завод обратио Републичкој дирекцији за имовину ради сагласности за издавање у закуп пословног простора, али да Дирекција на овај захтев није одговорила. Увидом у пословне књиге Завода за 2021. годину утврђено је да на конту 742122 нису евидентирани приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини.

Налаз: Радње које су довеле до неправилности описане у налазу број 31 претходног извештаја о ревизији Завод није предузимао у 2021. години.

4.23. Примања од продаје залиха производње – конто 822100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Није донет акт/процедура, којим би били утврђени критеријуми за одобравања рабата купцима, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 34).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години примењивао Одлуку о висини рабата број 031-75/18-05 од 15. јануара 2017. године који се одобрава за куповину одређене количине готових производа Одсека за металску производњу, коју је донео управник Завода, а на предлог чланова сталне комисије за продају готових производа овог одсека, број 031-75/18-05 од 15. јануара 2017. године, као и акт којим су утврђени критеријуми за одобравање рабата купцима број 400-394/17 од 10. фебруара 2017. године

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је донео акт / процедуру, којима је утврдио критеријуме за одобравања рабата купцима, у складу са Законом о буџетском систему.

4.24. Примања од продаје залиха производње – конто 822100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2014. године са „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, број 33-1791/14 од 02.10.2014. године и Уговор о ускладиштењу соје род 2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, број 33-1629/15 од 22.09.2015. године, која је намењена даљој продаји, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) сходно члану 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Налаз број 35).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у септембру 2021. године спровео набавку услуге складиштења соје род 2021. године и у овој набавци конкуренцију је обезбедио упућивањем захтева за доставу понуде складиштарима: „ДПС клас“ Шабац, „Томсин“ Шабац, „Уљарице Бачка“ Нови Сад, „Hrana produkt“ Салаш Ноћајски, „Агрочанчаревић“ Лаћарак. Понуде су доставила три складиштара: „Уљарице Бачка“ Нови Сад, „Hrana produkt“ Салаш Ноћајски, „Агрочанчаревић“ Лаћарак. Понуда складиштара „Hrana produkt“ Салаш Ноћајски је оцењена као најповољнија.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је у набавци услуге складиштења обезбедио конкуренцију прикупљањем

понуда, у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.25. Примања од продаје залиха производње – конто 822100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2014. број 33-1791/14 од 02.10.2014. године са „Provanin“ доо, Сремска Митровица и Уговор о ускладиштењу соје род 2015. број 33-1629/15 од 22.09.2015. године са "Нрана Продукт" д.о.о, Салаш Ноћајски, којима се обавезао да исплати накнаду чија ће висина бити утврђена и изражена у новцу, при чему су дати трошкови који се процентуално обрачунавају од вредности робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Налаз број 36).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Уговором о ускладиштењу соје род 2021. година број 33-1427/21-05 од 9. септембра 2021. године који је Завод закључио са „Нрана продукт“ доо, Салаш Ноћајски, утврђено је: да није уговорена количина соје која се складишти; да вредност ускладиштене соје, ни по једници мере, ни за укупну количину, није одређена, нити је одредива; да је чланом 3. став 2. Уговора вредност ускладиштене робе уговорена као основица за обрачун накнаде изражене у процентима за елевацију, манипулацију, месечни лагер, трошкове транспорта, излаз кало растура и контролу квалитета, а у случају извоза робе (продаја трећим лицима, сопствене потребе и слично). Утврђено је да је чланом 58. Закона о буџетском систему прописано да се расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији (став 1) и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе (став 2); да је чланом 46. став 2. Закона о облигационим односима прописано да уговорна обавеза мора бити могућа, допуштена и одређена, односно одредива; да је чланом 730. истог закона прописано да се уговором о ускладиштењу обавезује складиштар да прими и чува одређену робу и да предузима потребне или уговорене мере ради њеног очувања у одређеном стању, те да је преда на захтев оставодавца или другог овлашћеног лица, а оставодавац се обавезује да му за то плати одређену накнаду (став 1) и да је приликом предаје робе оставодавац дужан дати сва потребна обавештења о њој и изјавити колика је њена вредност (став 2).

Откривена неправилност број 3:

Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2021. године број 33-1427/21-05 од 9. септембра 2021. године са „Нрана продукт“ доо, Салаш Ноћајски којим: 1) није уговорио количину робе (соје) која се складишти; 2) није одредио вредност ускладиштене робе ни по једници мере, ни за укупну количину, нити је она одредива; 3) је у члану 3. став 2. вредност ускладиштене робе, која није одређена, нити одредива, уговорио као основицу за обрачун накнаде складиштару која је изражена у процентима (за елевацију, манипулацију, месечни лагер, трошкове транспорта, излаз кало растура и контролу квалитета), а у случају преузимања робе (продаја трећим лицима, сопствене потребе и слично), што има за последицу да и обавеза Завода, као оставодавца да плати ову накнаду није одеђена, нити одредива, што није у складу

са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 46. став 2. и чланом 730. Закона о облигационим односима.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорном лицу када закључује уговоре ради обављања послова из делокруга Завода да уговара обавезе које су одређене или одредиве.

4.26. Примања од продаје залиха производње – конто 822100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је закључио Уговор о ускладиштењу са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, број 33-1833/15 од 23.10.2015. године, за складиштење меркантилног кукуруза род 2015. године, којим је уговорено да складиштар обрачунава трошкове у натуралном облику, при чему није познат или одредив износ обавезе Завода, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Налаз број 37).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Уговором о складиштењу кукуруза род 2021. година број 33-1427/21-05 од 29. септембра 2021. године закљученим са „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски, уговорено је у члану 4. да се трошкови пријема кукуруза и складиштења кукуруза обрачунавају на основу просечне цене кукуруза стандардног квалитета реализоване у претходних седам радних дана у односу на дан обрачуна и то најмање на две актуелне берзе преко којих се врши промет на домаћем тржишту, увећане за припадајући ПДВ, при чему се у обзир не узимају екстремно ниске и високе цене за мале количине кукуруза.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је за услуге складиштења кукуруза закључио уговор у којем су обавезе уговорних страна одређене или одредиве, у складу са Законом о буџетском систему.

4.27. Примања од продаје залиха производње – конто 822100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице род 2014. године са „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица, број 33-1412/14 од 22.07.2014. године, којим су одређене међусобне обавезе путем натуралне размене и није познат или одредив износ обавезе Завода, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Налаз број 38).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер Завод није доставио анекс уговора којим је уговор измењен тако да се искључује уговорена натурална размена са другим правним лицима или други доказ.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Уговором о складиштењу пшенице род 2021. година број 33-478/21-05 од 24. јуна 2021. године закљученим са привредним друштвом за промет и услуге „Tomsin“ доо, Шабац, у члану 7. уговорено је право прече куповине у корист складиштара и начин утврђивања цене пшенице у случају продаје, односно да није уговорена размена добара и услуга.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је са складиштарем уговорио цену добара - пшенице у случају продаје складиштару и није уговорио размену добара и услуга, у складу са Законом о буџетском систему.

4.28. Примања од продаје залиха производње – конто 822100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је извршио набавку брашна у износу од 11.675 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 31. истог закона (Налаз број 39).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Планом јавних набавки за 2021. годину планирано је да спроведе јавна набавка брашна, процењене вредности 7.000.000 динара, у отвореном поступку. Завод је спровео јавну набавку брашна која је, применом критеријума најповољније понуде, окончана закључењем Уговора о набавци брашна број 404-9-99/21-06 од 24. августа 2021. године са добављачем ДПС „Klas Group“ доо, Шабац, на вредност 7.700.000 динара (са ПДВ).

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је спровео јавну набавку брашна, у одговарајућем поступку.

4.29. Примања од продаје залиха производње – конто 822100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод је закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице рода 2015. године са „Mitsides Point“ d.o.o. из Сремске Митровице (Складиштар) број 33-1182 од 03.07.2015. године, којим су одређене међусобне обавезе путем натуралне размене, при чему није познат или одредив износ обавезе Завода, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Налаз број 40).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер Завод није доставио анекс уговора којим ће се уговор изменити тако да се искључи уговорена натурална размена са другим правним лицима или други доказ.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Уговором о складиштењу пшенице род 2021. година, број 33-478/21-05 од 24. јуна 2021.

године, закљученим са привредним друштвом за промет и услуге „Томсин“ доо, Шабац, уговорено је у члану 7. право прече куповине у корист складиштара и начин утврђивања цене пшенице у случају продаје, односно да није уговорена размена добара и услуга.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је са складиштарем уговорио цену добара - пшенице у случају продаје складиштару и није уговорио размену добара и услуга, у складу са Законом о буџетском систему.

4.30. Попис имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Није на свим пописним листама исказана вредност предмета пописа, која се уноси у извештај о извршеном попису (осим пописних листа недовршене индустријске производње и пописних листа робе за даљу продају - бифеи, трафика и кантине, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) и чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа, имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 41).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У пописним листама основних средстава и ситног инвентара из пописа имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, исказане су вредности предмета пописа. Израђен образац пописне листе садржи податке: редни број, место трошка, конто, евиденциони број, назив основног средства, стање по попису (количина, набавна вредност и отписана вредност), стање по књиговодству (количина, набавна вредност и отписана вредност), вишак/мањак (количина, набавна вредност и отписана вредност), потписи чланова комисије.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је у пописним листама исказана вредност предмета пописа, која се уноси у извештај о извршеном попису, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа, имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.31. Попис имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Записници о извршеним пописима појединачних Комисија за попис и Извештај Централне пописне комисије не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) и чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа, имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 42).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност

оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Извештаји пописних комисија које су образоване за попис средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године и Извештај Централне пописне комисије о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године, број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године, садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је Извештаји пописних комисија које су образоване за попис средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године и Извештај Централне пописне комисије садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа, имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

4.32. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне податке о грађевинским објектима: површина, број катастарске парцеле, ближи опис објекта, конто прописан за буџетски систем и друге податке, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз број 43).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа, јер је Завод дужан да поступи у целости по препоруци број 23 и достави картице помоћне књиге основних средстава за поједине грађевинске објекте на којима ће бити исказани подаци: површина, број катастарске парцеле, ближи опис објекта, конто прописан за буџетски систем и друго.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у картице грађевинских објеката утврђено је да помоћна књига основних средстава за сваки грађевински објекат садржи: шифру објекта, назив, одговарајући конто, место трошка, амортизациону групу и стопу амортизације, површину грађевинског објекта, број катастарске парцеле, број поседовног листа, назив катастарске општине и податке о набавној, отписаној и садашњој вредности.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер помоћна књига основних средстава садржи потпуне податке о грађевинским објектима, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.33. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Извештаји о попису недовршене производње (појединачних Комисија - две) не садрже стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике (мањак/вишак), предлог начина решавања

утврђених разлика и примедбе/објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 50).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године који се односи на недовршену производњу садржи стварно и књиговодствено стање, а мањкови и вишкови нису утврђени.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је извештаји о попису недовршене производње садрже стварно и књиговодствено стање и друге податке у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.34. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У пописним листама недовршене производње нису наведени радни налози по којима је започет процес производње, ни степен довршености по врстама недовршених производа, нити је наведено да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1), 2) 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 (Налаз број 51).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у пописне листе недовршене производње Браварског одељења, Дрвног погона и Алатнице, утврђено је да је недовршена производња пописана у Одсеку за индустријску производњу и Одсеку за пољопривредну производњу и да пописне листе недовршене производње на дан 31. децембар 2021. године садрже податке о радним налозима по којима је започет процес производње, степену довршености и недовршености по врстама недовршених производа и податак да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену довршености.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописне листе недовршене производње садрже потребне податке у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.35. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Недовршена производња

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У Правилнику о организацији буџетског рачуноводства Завода број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године није ближе одређен начин вршења пописа недовршене производње и усклађивања пописаног стања са стањем у пословним књигама (нарочито са погонским књиговодством), нити је донета процедура о томе, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему (Налаз број 52).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер Завод није актом ближе уредио начин вршења пописа недовршене производње и усклађивања пописаног стања са стањем у пословним књигама (нарочито са погонским књиговодством)..

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру пописа недовршене производње број 031-903/2020-06 од 11. јуна 2020. године којом је ближе уредио попис недовршене производње.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је процедуром ближе уредио попис недовршене производње, у складу са Законом о буџетском систему.

4.36. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод није донео процедуру о праћењу и контроли покретања судских поступака (нити је покренуо судске поступке након послатих опомена, за наплату доспелих кредитних обавеза у износу од 276 хиљада динара на дан 31.12.2015. године), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 55).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру за праћење и контролу покретања судских поступака број 031-903/2020-06 од 11. јуна 2020. године којом је уређено поступање када настане дуг привредних субјеката или физичких лица према Заводу. Извршен је увид и у акт доставе документације ради подношење тужбе или предлога за извршење Државном правобранилаштву – одељењу у Новом Саду, број 712-250/2206 од 19. јануара 2021. године.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је донео процедуру о праћењу и контроли покретања судских поступака и примењује је, што је у складу са Законом о буџетском систему.

4.37. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Жиро и текући рачуни – конто 121100

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод није извршио повраћај средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије 31.12.2015. године у износу од 394 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и чланом 2. став 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије (Налаз број 57).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години пословао преко евиденционих рачуна који не учествују у платном промету, већ преко којих се само евидентирају извршена плаћања и остварена примања са подрачуна извршења буџета Републике Србије у току буџетске године.

Налаз: Мера исправљања за отклањање неправилности описане у налазу број 57 у претходном извештају о ревизији није примењива, јер је Завод у 2021. години пословао преко евиденционих рачуна који не учествују у платном промету и преко којих се само евидентирају извршена плаћања и остварена примања са подрачуна извршења буџета Републике Србије у току буџетске године.

4.38. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања од купаца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У Извештају Централне пописне комисије наведено је да су пописана потраживања у износу од 37.076 хиљада динара, али без ближег појашњења да је попис потраживања извршен тако што су од потраживања у износу од 39.000 хиљада динара евидентираних у помоћној књизи купаца одузети примљени аванси 1.924 хиљаде динара ($39.000 - 1.924 = 37.076$), услед чега је смањена висина пописаних потраживања, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 60).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Записник о редовном попису свих обавеза и пасивних временских разграничења број 031-159/22 од 25. јануара 2022. године, попис купаца са износом потраживања на дан 31. децембар 2021. године, стање аванса купаца за 2021. годину и Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2021. године број 031-310/22-06 од 31. јануара 2022. године, утврђено је да су потраживања и примљени аванси од купаца пописани и исказани у Извештају о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар

2021. године.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је потраживања и примљени аванси од купаца пописани и исказани у Извештају о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године, што је у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.39. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Потраживања од купаца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода није уређено поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца, нити је донета процедура о томе, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 61).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Завод је у 2021. години примењивао Процедуру поступања у случају оспоравања потраживања од стране купаца број 031-382/17 од 8. фебруара 2017. године.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је процедуром уредио поступања у случају оспоравања потраживања од стране купаца, што је у складу са Законом о буџетском систему.

4.40. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Спорна потраживања од купаца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Завод није навео да су пописана спорна потраживања у износу од 10.819 хиљада динара у Записнику о попису потраживања, обавеза, сумњивих и спорних потраживања на дан 31.12.2015. године (појединачна комисија) и Извештају Централне пописне комисије, нити је навео на пописним листама сумњивих и спорних потраживања да ли је покренут судски поступак за наплату потраживања и да ли је пријављено потраживање у стечајном поступку, нити је дао предлог за отпис потраживања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 62).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Записник Комисије о потраживањима хотела „Моравица“ Сокобања у износу од 555 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године, Записник о попису сумњивих и

спорних потраживања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 5.959 хиљада динара (Одсек за индустријску производњу) са предлогом за отпис у износу од 374 хиљада динара, Записник о попису сумњивих и спорних потраживања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 2.794 хиљада динара (Одсек за пољопривредну производњу) са предлогом за отпис 1.089 хиљада динара и Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године број 031- 310/22-06 од 31. јануара 2022. године, утврђено је да су у оквиру пописа имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2021. године пописана сумњива и спорна потраживања у укупном износу 8.753 хиљада динара и исказана у овом износу у Извештају о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2021. године са предлогом да се потраживања у износу од 555 хиљада динара за чију наплату су покренути судски поступци пренесу на сумњива и спорна потраживања и да се сумњива и спорна потраживања у износу од 1.464 хиљаде динара отпишу, јер више не постоје правна лица према којима је Завод имао та потраживања.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је пописао сумњива и спорна потраживања на дан 31. децембар 2021. године и исказао их у Извештају о попису средстава и извора средстава са предлогом за отпишу, што је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.41. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања – Станови

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Није прибављена документација/подаци о правном основу и лицима која користе станове евидентирани у ванбилансној евиденцији у вредности од 553 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Налаз број 71).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је Завод дужан да достави доказе о одговарајућем искњижењу за преостала два стана.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у катастар непокретности утврђено је да је Завод у 2021. години имао право коришћења на пет станова у државној својини, чија је укупна набавна вредност 988 хиљада динара, а у 2021. години отписана вредност 605 хиљада динара и садашња вредност 383 хиљада динара. Завод и даље за три стана у Сремској Митровици, у улици Милеве Марић број 24 стан 4, површине 59м² (набавна вредност 250 хиљада динара, отписана вредност 127 хиљада динара и садашња вредност 123 хиљаде динара), у улици Фрушкогорска број 151 стан 1, површине 50м² (набавна вредност 163 хиљаде динара, отписана вредност 117 хиљада динара и садашња вредност 46 хиљада динара), у улици Фрушкогорска број 151 стан 2, површине 50м² (набавна вредност 163 хиљада динара, отписана вредност 117 хиљада динара и садашња вредност 46 хиљада динара), није предузео активности које би обезбедиле да управља овим становима. Два стана Завод је одлукама управника дао на коришћење запосленима Завода, и то Одлуком број 360-814/20-06 од 21. маја 2020. године стан у Сремској Митровици, у улици Фрушкогорска број 157 стан 2, површине 50м² (набавна вредност 163

хиљада динара, отписана вредност 117 хиљада динара и садашња вредност 46 хиљада динара) и Одлуком број 031-680/17 од 21. марта 2017. године стан у Сремској Митровици у улици Милеве Марић број 16 стан 1, површине 59м² (набавна вредност 250 хиљада динара, отписана вредност 127 хиљада динара и садашња вредност 123 хиљада динара).

Откривена неправилност број 4:

Завод као корисник непокретности у државној својини - три стана у Сремској Митровици који се налазе на у улици Милеве Марић број 24 стан 4, у улици Фрушкогорска број 151 станови 1 и 2, није прикупио податке о овим становима, није прибавио исправе о праву коришћења, односно о статусу лица која их користе и остале податке који су неопходни за вођење посебне евиденције стамбених зграда и станова, што није у складу са чланом 24. Закона о јавној својини и чланом 4. став 1. тачка 4) и чл. 5. и 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да без одлагања предузме све активности које су неопходне за управљање становима на које се откривена неправилност односи да би, као њихов корисник, поступао у складу са законом.

4.42. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања - Подрачун депозита осуђених лица

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Подрачун депозита осуђених лица број 840-565804-22 коришћен је за реализацију промета роба (плаћање добављачу „Orion telekom“ доо, Београд, за испоручене хало картице) у износу од 26.635 хиљада динара у току 2015. години, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора овај подрачун није предвиђен за реализацију ове врсте промета, већ за промет и стање средстава пренетих на подрачун по разним основама (Налаз број 73).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у пословне књиге и преглед извода евиденционих рачуна, утврђено је да је Завод средства са подрачуна депозита лица лишених слободе усмеравао на евиденциони рачун – Добављачи робе за кантине са којег је извршавао расходе за осам кантина према добављачима, те да је правилно управљао средствима са подрачуна депозита лица лишених слободе.

Налаз: Завод је у целости отклонио утврђену неправилност у ревизији која је претходно спроведена, јер је средства са подрачуна депозита лица лишених слободе усмеравао на евиденциони рачун – Добављачи робе за кантине и правилно управљао средствима са подрачуна депозита лица лишених слободе.

4.43. Јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У Плану набавки за 2015. годину од 29.12.2015. године (обједињене све измене из 2015. године) није наведен податак о томе које поступке јавних набавки централизовано спроводи Управа за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама (Налаз број 78).

Оцена мера исправљања предузетих ради отклањања неправилности

У Послеревизионом извештају предузета мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је утврђено да је Завод План јавних набавки за 2021. годину унео податак о централизованим набавкама лекова са А и А1 листе лекова (редни број 0006 у Плану) и лекова са Б и Д листе лекова (редни број 0007), а које су спровели централизовано Републички фонд здравственог осигурања и Специјална затворска болница у Београду, за све казнено-поправне заводе и окружне затворе. Завод у овај план јавних набавки није унео јавне набавке: возила за превоз лица лишених слободe – марице, униформе – ципеле, прехранбених производа, услуге јавних телефонских говорница, горива и енергената за грејање, услуге осигурања имовине и лица, услуге обавезног и каско осигурања возила, електричне енергије, електронске комуникационе услуге, за које га је Управа за извршење кривичних санкција актом број 7-00-00001/2021-04/6 од 28. јануара 2021. године обавестила да ће их она спровести централизовано. Чланом 88. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац у плану јавних набавки наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке

Откривена неправилност број 5:

У Плану јавних набавки за 2021. годину, укључујући све измене овог плана, Завод није навео које поступке јавних набавки спроводи централизовано преко Управе за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 88. став 2. Закона о јавним набавкама

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да у плану јавних набавки наводи набавке које спроводи преко тела за централизоване јавне набавке.