



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,  
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ  
Дирекција за националне референтне  
лабораторије  
број: интерно/2023-13  
20.03.2023. године  
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД 20 MAR 2023

ПРИЈЕМО:

Ср. бр.	Датум	Потпис	Вредност
400-935/2022-04/30			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Макензијева 41  
БЕОГРАД

Поштовани,

Достављамо Документацију са извештајем о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – дирекције за националне референтне лабораторије у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и уговоре за рад ван радног односа у 2021. години

Документација која се доставља у коверти:

1. ДОПИС
2. Решење о постављењу 24 бр. 119-7562/2022, од 01. октобра 2022 године
3. Решење о постављењу 24 бр. 119-10738/2022 од 28. новембра
4. Решење о овлашћењу бр. 119-01-16/35/2022-09, од 20.децембра 2022. године
5. Решење бр. 119-01-23/5/2023-09, од 27.јануара 2023. године
6. Одлука о измени Плана набавки за 2023 годину- Измена 1 бр. 404-02-00003/1/2023-13, од 15. 03.2023. године
7. План Јавних набавки, измена 1 , бр. бр. 404-02-00003/1/2023-13, од 15. 03.2023. године
8. Списак набавки на које се закон не примењује, измена 1, бр. бр. 404-02-00003/1/2023-13, од 15. 03.2023. године
9. ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ – ДИРЕКЦИЈЕ ЗА НАЦИОНАЛНЕ РЕФЕРЕНТНЕ ЛАБОРАТОРИЈЕ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ И УГОВОРЕ ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА У 2021. ГОДИНИ



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,  
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ  
Дирекција за националне референтне  
лабораторије  
број: 021-01-33/2023-13  
17.03.2023. године  
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Дирекција за националне референтне лабораторије, Батајнички друм 7 део број 10, 11186 Београд (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ –  
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА НАЦИОНАЛНЕ РЕФЕРЕНТНЕ ЛАБОРАТОРИЈЕ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА  
ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ И УГОВОРЕ ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА У  
2021. ГОДИНИ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-935/2022-04/29 од 15. децембра 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Дирекција за националне референтне лабораторије нема у писаној форми евидентиране и документоване све радње током процеса планирања, спровођења и извршења уговора о јавној набавци (Прилог 2 – Јавне набавке)
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>Дирекција за националне референтне је одмах по добијању Извештаја о ревизији правилности пословања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Дирекције за националне референтне лабораторије у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и уговоре за рад ван радног односа у 2021. години, од 15. децембра 2022. године, приступила измени Интерног акта-Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије у коме би ближе уредиле процедуре у току планирања, истраживања тржишта и реализације јавних набавки и уговора, међутим в.д. директора Дирекције за националне референтне лабораторије (у даљем тексту Дирекција) није продужен мандат, па је Дирекција остала без одговорног лица. Из тог разлога доношење овог акта је било отежано, али је сачинила Нацрт правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије, који ће се усвојити након постављања директора. Поред Нацрта правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије, донета је и Одлука којом се образује тим за планирање јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује. Такође, у складу са налазима и препоруком у Извештају о ревизији правилности пословања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Дирекције за националне референтне лабораторије у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и уговоре за рад ван радног односа у 2021. години, од 15. децембра 2022. године, Дирекција је за све набавке које је покренула у 2023. години (у 2022. годни након утврђених налаза и датих препорука у Извештају о ревизији правилности пословања бр. 404-935/2022-04/29 од 15. децембра 2022. године) у писаној и електронској форми евидентирала и документовала све радње током процеса планирања, спровођења и извршења уговора о набавци</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нацрт правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије;</li> <li>2. Попуњени регистар планирања ОБ-ДНРЛ-40;</li> <li>3. Одлука за образовање тима за планирање и спровођење набавки;</li> <li>4. Документација за набавку „Консултантске услуге у области јавних набавки“;</li> <li>5. Документација за отворени поступак за набавку услуга - одржавања хигијене, прања лабораторијског посуђа, чишћење и одржавање зграда, лабораторија и помоћног магацина;</li> <li>6. Документација за набавку услуге заштите имовине.</li> </ol>

2.	Неправилност	Дирекција за националне референтне лабораторије није сачинила писани документ о спроведеном истраживању тржишта или писани документ не садржи податке прописане интерним актом (Прилог 2 – Јавне набавке)
	Опис мере исправљања	Дирекција је у складу са препоруком Државне ревизорске институције (у даљем тексту: ДРИ) сачинила Нацрт правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије у коме је детаљније уредила поступак испитивања тржишта при планирању јавне набавке и спровођењу исте, као и начин документовања испитивања тржишта. В.д. директора Дирекције донео је 7. новембра 2022. године, Одлуку о образовању тима за планирање. На основу новог Нацрта правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије, формиран је и Регистар планирања набавки ОБ-ДНРЛ-40 у коме је извршено пројектовање потреба свих организационих јединица у Дирекцији. На основу тог обрасца приступило се истраживању тржишта где је формиран образац ОБ-ДНРЛ-39 који је саставни део истраживање тржишта.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нацрт правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије (члан 11.);</li> <li>2. Одлука за образовање тима за планирање и спровођење набавки;</li> <li>3. Попуњени регистар планирања ОБ-ДНРЛ-40</li> <li>4. Документација за набавку „Консултантске услуге у области јавних набавки“;</li> <li>5. Документација за отворени поступак за набавку услуга - одржавања хигијене, прања лабораторијског посуђа, чишћење и одржавање зграда, лабораторија и помоћног магацина;</li> <li>6. Документација за набавку услуге заштите имовине.</li> </ol>

3.	Неправилност	Поступке јавних набавки спроводила је комисија за јавну набавку у коју није именовано лице које има стечено високо образовање из правне научне области, као ни службеник за јавне набавке, односно, лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке)
	Опис мере исправљања	У складу са датом препоруком ДРИ, поступке јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју чине најмање три члана од којих најмање један члан јесте лице које има стечено високо образовање из правне научне области, на основу одлуке в.д. директора Дирекције од 07.11.2023. Пример ЈН за одржавање. Пример: У комисији ЈН Одржавање хигијене (број 404-02-37/2023-13) трећи члан комисије је је дипломирани правник распоређен у МПШВ као руководиоц групе за јавне набавке.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Одлука за образовање тима за планирање и спровођење набавки;</li> <li>2. Нацрт правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије (члан 18);</li> <li>3. Документација за отворени поступак за набавку услуга - одржавања хигијене, прања лабораторијског посуђа, чишћење и одржавање зграда, лабораторија и помоћног магацина, (број 404-02-37/2023-13). У овој набавци у Одлуци о покретању у комисији је као трећи члан комисије која је дипломирани правник распоређен у МПШВ као Рукводицац групе за јавне набавке.</li> </ol>
--	---	---

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Јавни позив о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (Прилог 2 – Јавне набавке)	Дирекција је поступила у складу са датом препоруком и за све јавне набавке које је покретала је вршила објављивање јавног позива, односно за свако покретање поступка јавне набавке, члан шаље на објаву јавни позив и конкурентну документацију преко Портала јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и Упутством за коришћење Портала јавних набавки („Службени гласник РС“, број 93/20). Доказ да је поступљено у складу са препоруком је и Јавни позив у „Службеном гласнику“ за набавку услуге одржавања хигијене, прања лабораторијског посуђа, чишћење и одржавање зграда, лабораторијског и помоћног магацина од 3. марта 2023. године, који се налази као доказ који се прилаже уз овај извештај.	в.д. директора	1 година
2.	Дирекција за националне референтне лабораторије није одредила рок за подношење понуда дужи од минималних рокова, за јавну набавку у којој је захтевала обилазак локације (Прилог 2 – Јавне набавке)	Дирекција ће поступити у складу са датом препоруком и у моменту покретања јавне набавке у којој се захтева обилазак локације одредиће рок за подношење понуда дужи од минималних рокова, за јавну набавку у којој је захтевала обилазак локације.	в.д. директора	1 година
3.	Дирекција за националне референтне лабораторије закључила је уговор о јавној набавци за израду пројектно – техничке документације у вредности од 58.301 хиљаде динара	Дирекција ће поступити у складу са датом препоруком и у моменту покретања и закључивања уговора јавне набавке за израду пројектно – техничке документације, одредиће критеријуме за квалитативни избор	в.д. директора	1 година

	<p>без ПДВ, а да критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, нису у логичкој вези са предметом набавке, нису сразмерни предмету набавке и не обезбеђују поштовање начела јавних набавки (Прилог 2 – Јавне набавке)</p>	<p>привредног субјекта, који су у логичкој вези са предметом набавке, сразмерни предмету набавке и обезбеђују поштовање начела јавних набавки.</p>		
4.	<p>У конкурсној документацији и јавном позиву, објављени су супротни подаци, који се односе на критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 93. став 3. важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке)</p>	<p>Дирекција ће поступити у складу са датом препоруком и спроводиће јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>в.д. директора</p>	<p>1 година</p>
5.	<p>Дирекција за националне референтне лабораторије нема евидентиране податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона, и то по сваком основу изузећа посебно, као и евиденцију јавних набавки чија је вредност до висине прагова до којих се закон не примењује (Прилог 2 – Јавне набавке)</p>	<p>Дирекција је поступила у складу са датом препоруком и Законом о јавним набавкама, односно члановима 11.-21. и чланом 27. Закона о јавним набавкама, евидентирала је податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона, и то по сваком основу изузећа посебно, као и евидентирала јавне набавке до висине прагова до којих се закон не примењује</p>	<p>в.д. директора</p>	<p>1 година</p>
6.	<p>Дирекција за националне референтне лабораторије, није у потпуности поштовала одредбе закључених уговора и интерног акта приликом реализације уговора о јавној набавци и то: 1) у 2021. години два пута је платила услуге одржавања хигијене за месеце септембар, октобар и новембар 2021. године у износу од 1.452.000 динара без ПДВ, односно, 1.742.400 динара са ПДВ; 2) извршила је расходе на основу рачуноводствене документације из</p>	<p>Дирекција ће у свему поступити у складу са датом препоруком и када буду организоване и реализоване обуке састављаће појединачне записнике са свим значајним подацима о реализацији исте. Такође ће се плаћање рачуна вршити искључиво након одобрења лица задуженог за праћење извршења уговора потписом на самом рачуну и достављаће записник о извршеним услугама, што ће осигурати правилно плаћање рачуна.</p>	<p>Лице задужено за праћење извршења уговора по конкретной јавној набавци</p>	<p>1 година</p>

	које се не може сазнати врста и садржај извршених услуга и 3) није сачинила појединачне записнике за три реализоване обуке, спроведене у 2021. години (Прилог 2 – Јавне набавке)			
7.	Дирекција за националне референтне лабораторије у 2020. и 2021. години преузела је обавезе и извршила расходе за набавку услуга у износу од најмање 4.139 хиљада динара без ПДВ, без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке)	Дирекција неће набављати добра, услуге и радове за које није предвиђено изузеће по чл. 11.-21. и члана 27. Закона о јавним набавкама, без спроведеног поступка јавне набавке.	в.д. директора	1 година
8.	За обављање економско – финансијских послова закључени су уговори о привременим и повременим пословима у периоду од 1. јануара до 27. децембра 2021. године, иако су ти послови по својој природи трајни, континуирани, систематизовани и за њима постоји стална потреба, што није у складу са чланом 197. Закона о раду (Прилог 3 – Уговори за рад ван радног односа)	Дирекција ће покренути поступак за попуњавање упражњених радних места у Групи за економско-финансијске послове и послове одржавања и то: радно место руководиоца Групе и радно место за обраду финансијске документације	в.д. директора	1 година
9.	Дирекција за националне референтне лабораторије је у 2021. години извршила расходе у износу од најмање 837 хиљада динара на име накнада за уговоре закључене ван радног односа који нису у складу са прописима (Прилог 3 – Уговори за рад ван радног односа)	Дирекција ће закључивати уговоре ван радног односа само за послове који по својој природи нису трајног карактера, који као такви нису систематизовани у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, а који су у надлежности Дирекције. У току поступка ревизије раскинут је Уговор о допунском раду са Доказ је Изјава о отказу Уговора о допунском раду, у прилогу	в.д. директора	1 година



10.	<p>Дирекција за националне референтне лабораторије није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) до краја 2021. године није усвојила Стратегију управљања ризицима; 2) није донела писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; 3) није донела интерни акт којим се дефинишу: организација рачуноводственог система; интерни рачуноводствени контролни поступци; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање; 4) није појединачним актом органа одредила лице одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских средстава, односно апропријација; 5) рачуноводствене исправе, на основу којих се евидентирају пословне промене нису састављене, потписане и прокњижене на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству и 6) није прописала процедуре и успоставила вођење робно – материјалног књиговодства на начин да се могу пратити подаци о стању и кретању</p>	<p>Дирекција ће поступити у складу са датом препоруком и у марту 2023. извршити набавку услуге консултант при увођењу организационг дела система Финансијског управљања кадрoвима (у даљем тексту: ФУК) који ће пратити све фазе увођења организационог дела система ФУК-а у Дирекцији, односно након закљученог уговора са консултантом у складу са акционим планом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Донеће одлуку о формирању радне групе за увођење финансијског управљања и контроле и руководиоцу ФУК Дирекције;</li> <li>- Донеће Акциони план по фазама увођења организационог дела финансијског управљања и контроле,</li> <li>- Донеће Стратегију управљања ризицима;</li> <li>- Донеће Листе пословних процеса са мапама и регистрима оперативних ризика за све организационе јединице унутар Дирекције,</li> <li>- Сачиниће Регистар стратешких ризика;</li> </ul> <p>Дирекција је у складу са датом препоруком израдила интерни акт о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама који је у Нацрту и чека се одобрење и усвајање истог.</p>	<p>в.д. директора</p> <p>1 година</p>
-----	--	--	---------------------------------------

	материјала (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)		
--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или знање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	/	/	/	/
2				
3				

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

**Због великог броја документа који се прилаже уз доказе о Јавној набавци и набавкама на које се закон не примењује, као и Нацрт правилника и остала пратећа документа, следећу документацију прилажемо преко Сервера за податке субјекта ревизије Државне ревизорске институције, dokumenta.dri.rs:**

- Попуњен регистар планирања ОБ-ДНРЛ-40
- Документација за набавку „Консултантске услуге у области јавних набавки“
- Документација за отворени поступак за набавку услуга- одржавања хигијене, прања лабораторијског посуђа, чипћење и одржавање зграда, лабораторија и помоћног магацина
- Документација за набавку услуга заштите имовине

- Нацрт Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Дирекцији за националне референтне лабораторије
- Одлука за образовање тима за планирање и спровођење набавки

Докази о отклањању неправилности другог приоритета, који се такође шаљу преко Сервера за податке субјекта ревизије Државне ревизорске институције, dokumenta.dgi.rs:

- Јавни позив у „Службеном гласнику“ за набавку услуге одржавања хигијене, прања лабораторијског посуђа, чишћење и одржавање зграда, лабораторијског и помоћног магацина од 03.03.2023
- Изјава о отказу Уговора за , бр. предмета 118-00-48/2022-09

Остали докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета, доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Акциони план за Неправилности под тачком 8. које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана:

**Неправилност под редним бр. 8 :**

За обављање економско – финансијских послова ~~закључени~~ су уговори о привременим и повременим пословима у периоду од 1. јануара до 27. децембра 2021. године, иако су ти послови по својој природи трајни, континуирани, систематизовани и за њима постоји стална потреба, што није у складу са чланом 197. Закона о раду (Прилог 3 – Уговори за рад ван радног односа)

**Акциони план који ће се спровести у року од годину дана ~~односно~~ 15.12.2023. године:**

Дирекција ће покренути поступак за полуњавање упражњених радних места у Групи за економско-финансијске послове и послове одржавања и то: радно место руководиоца Групе и радно место за обраду финансијске документације у 2023. године;

**Лице и функција одговорно за меру исправљења:**

в.д. директор од марта 2023. до септембра 2023.

**Акциони план за Неправилности под тачком 10. које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана:**

**Неправилност под редним бр. 10:**

Дирекција за националне референтне лабораторије није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) до краја 2021. године није усвојила Стратегију управљања ризицима; 2) није донела писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; 3) није донела интерни акт којим се дефинишу: организација рачуноводственог система; интерни рачуноводствени контролни поступци; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање; 4) није појединачним актом органа одредила лице одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских средстава, односно апропријација; 5) рачуноводствене исправе, на основу којих се евидентирају пословне промене нису састављене, потписане и прокњижене на начин прописан Уредбом о

буџетском рачуноводству и б) није прописала процедуре и успоставила вођење робно – материјалног књиговодства на начин да се могу прагити подаци о стању и кретању материјала (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

#### **Акциони план за тачку 1. и 2. неправилности 10.:**

Дирекција ће поступити у складу са датом препоруком и до краја марта/април 2023. извршиће набавку услуге консулганта при увођењу организационг дела система Финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: ФУК) који ће прагити све фазе увођења организационог дела система ФУК-а у Дирекцији, односно након закљученог уговора са консулгантом у складу са акционим планом:

- Донеће одлуку о формирању радне групе за увођење финансијског управљања и контроле и руководиоцу ФУК Дирекције у априлу 2023. године;
- Донеће Акциони план по фазама увођења организационог дела финансијског управљања и контроле, у априлу 2023. године;
- Донеће Стратегију управљања ризицима у мају 2023. године;
- Донеће Листе пословних процеса са мапама и регистрима оперативних ризика за све организационе јединице унутар Дирекције у јуну, јулу и августу 2023. године;
- Сачиниће Регистар стратешких ризика у септембру и октобру 2023. године;
- 

#### **Акциони план за тачке 3. до 6. неправилности 10.:**

- Дирекција је у складу са датом препоруком израдила интерни акт о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама који је у Напргу и чека се одобрење и усвајање истог, којим је дефинисано организација рачуноводственог система; интерни рачуноводствени контролни поступци; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање; лице одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских средстава, односно апропријација; процедуре и успостављање вођење робно – материјалног књиговодства на начин да се могу прагити подаци о стању и кретању материјала.
- Након одобрења и усвајања интерног акта, односно Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама у току априла 2023. године биће прослеђен Државној ревизорској институцији као доказ мере исправљења.

**Лице и функција одговорно за меру исправљења:**  
в.д. директор