

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, Установа з ановински издавачку делатност „Панорама“ Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Установе за новинско-издавачку делатност „Панорама“, Београд, у делу који се односи на расходе за запослене и преузимање обавеза за 2023. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији:

Број 400-1169/2024-06/15

Београд, 31. децембар 2024. 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	Установа је у новембру и децембру 2023. године више преузела обавезе за службена путовања и остали транспорт у укупном износу од 298.186 динара у односу на висину расположиве апропријације у овим месецима (422 - Трошкови путовања), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3 - Преузимање обавеза).
2.	Опис мере исправљања	Установа је у 2024. години у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему преузимала обавезе у висини расположивих апропријација (422 - Трошкови путовања и остали транспорт) а преостало је 390. 881, 61 динара што је враћено у буџет.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела о преузимању обавеза у 2024. на апропријацији 422 Путни налог бр. 1/2024 Путни налог бр.2/2024

	Путни налог бр.3/2024 Путни налог бр.4/2024 Путни налог бр. 5/2024 Путни налог бр.6/2024 Путни налог бр 7//2024 Одлуке Управног одбора „Панорама“ бр 3/5 од 03. 01. 2024. Одлука УО бр. 202/2 од 20.06. 2024. и Одлуке УО 202/4 од 20. 06. 2024.06. -Уговор о превозу листа „Јединство“ од Београда до Рашке бр. 290 од 29. 09. 2023. године -Уговор бр. 33 од 17. 01. 2024. године о пружању услуга превоза и дистрибуције листа „Јединство“ и других публикација „Панорама“ из Рашке на Косово и Метохију. -Пријава -Уговор за учешће на Међународном сајму књига у Херцег Новом. - Рачун Air Serbia бр.2466106094202024, - Авио карта Београд-Тиват -Београд, - Уговор о путовању бр. ФТ176939 са Филип Травел -Профактура Филип Травела бр ПРО 10872 -Фискални рачун Филип Травел за путовање у Херцег Нови на Сајам књига - Обавештење Косткома из Косовске Митровице о раскиду уговора о дистрибуцији листа „Јединство“ из Рашке на Косово и Метохију - Уговор бр. 235 од 15. 07. 2024. године о пружању услуга превоза и дистрибуције листа „Јединство“ и осталих публикација Панорама“ на Косово и Метохију.
--	--

...

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	Установа није прибавила сагласност за преузимање обавеза у 2023. години за набавку услуга пре покретања отвореног поступка јавне набавке, чија је процењена вредност 12.650.000 динара према Измењеном Плану јавних набавки за 2023. годину од 11. јануара 2023. године, што није у складу са Закључком надлежног органа из 2022. године	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције Установа „Панорама“ је у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број 401-7214/2022 од 14. септембра 2022. године пре покретања поступка јавне набавке у 2025. години чија процењена вредност износи 13. 000. 000,00 је прибавила сагласност од надлежног министарства за преузимање обавеза на терет буџета Републике Србије. (Сагласност Министарства финансија преко ресорног Министарства информисања и телекомуникација број 000039238 2025 10520 003 000 427 015 од 23. јануара 2025.)	<i>Директор Панораме</i>	Мере исправљања су већ предузете јер је сагласност прибављена а мере ће се спроводити током целе године .
2	Установа није прибавила сагласност надлежне канцеларије за ангажовање једног до два лица током 2023. године (осим у марту), што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново	Поступајући по примедби Државне ревизорске институције Установа „Панорама“ ангажује до седам (7) хонорарних сарадника а за ангажовање преко 7 лица прибављаће сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са чланом 27к	<i>Директор Панораме</i>	Мере исправљања су у току и трајаће током целе године

	запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Прилог 2 - Расходи за запослене).	став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и радно ангажовање.		
3	Установа није донела стратегију управљања ризицима и није сачинила регистар ризика, нити је доставила годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину надлежном органу, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чл. 7 и 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавања о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	У складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 7 и 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а по препоруци ДРИ, Установа „Панорама“ је доставила годишњи извештај за 2024. годину а донето је решење о одређивању лица одговорног за ФУК и донет План активности за имплементацију система финансијског управљања и контроле, што је достављено 22.03. 2025. године електронским путем надлежном органу ГИ - ФУК2024	Самостални финансијско- рачуноводствени сарадник	До краја 2025. године
4	Установа није доставила годишњи извештај о ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину надлежном органу, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и чланом 32 став 4 Правилника о заједничким	Поступајући по препоруци ДРИ а у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и чланом 32 став 4 Правилника о заједничким критеријумима, Установа је електронским путем доставила Министарству финансија -Централној јединици за хармонизацију 22. 03. 2025.	Самостални финансијско- рачуноводствени сарадник	- До краја 2025. године

	критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Годишњи извештај за 2024. годинину ГИ -ИР2024		
--	--	---	--	--

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

- Одлука бр 28 од 15. 01. 2025. године о именовању лица задуженог за финансијско управљање и контролу у Установи за новинско издавачку делатност „Панорама“ ;
- План активности за имплементацију система финансијског управљања и контроле бр 29. од 15. 01. 2025. године у Установи за новинско издавачку делатност „Панорама“ ;
- Потврда о достављеном Извештају за 2024 .г. Министарству финансија - Центраној јединици за хармонизацију електронским путем 22. 03. 2025. године ГИ -ФУК2024 за 2024 годину ;
- Потврда о достављеном Извештају за 2024. годину Министарству финансија -Централној јединици за хармонизацију електронским путем 22.03.2025. године Годишњи извештај за 2024. годинине ГИ -ИР2024 и
- Сагласност Министарства финансија преко ресорног Министарства информисања и телекомуникација за преузимање обавеза на терет Републике Србије број: 000039238 2025 10520 003 000 427 015 од 23. јануара 2025. године за набавку услуга пре покретања отвореног поступка јавне набавке чија је процењена вредност 13. 000.000,00 динара.

III

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 звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нема	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>

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

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор „Панорама“

Рада Комазец




(потпис)