



Завод за васпитање деце и омладине - Београд

Број 621/2
Датум, 19.03.2019.године
Тел : 2492-301
Факс: 2471-622
ПИБ 100433111
МБ 06726267
Шифра делатности 87.90

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО: 79 19/03/2019

Оп. јед.	Број	Датум	Вредност
100	1251	2018-03	

Република Србија
Државна ревизорска институција
Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд

Предмет: Достава одзивног извештаја о отклањању неправилности

Поштовани,

Достављамо одзивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017.годину

С поштовањем,



в.д. директора

Милош Јовановић

Обрадио и контролисао:

Завод за васпитање деце и омладине Београд
Булевар ослобођења 219
Број: 621/1
Датум: 19.03.2019

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, Завод за васпитање деце и омладине Београд, ул. Булевар ослобођења бр. 219, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1254/2018-03/29 од 17.12.2018.године

I

1)

1.	Неправилност Налаз: 4 Препорука 6	Завод је извршио расходе и издатке у вишем износу од планираних или који нису били планирани у укупном износу од 21.810 хиљада динара што није у складу са чланом 56. Став 4 Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Завод је на основу Шесте измене финансијског плана за 2018. годину вршио расходе и издатке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Шеста измена финансијског плана за 2018. годину Завода за васпитање деце и омладине Београд, број 2762/2 од 22.11.2018. године и Образац број 5

2)

1.	Неправилност Налаз 5.1.1.3. Препорука 9	Завод је издавао у закуп пословни простор „Телеком Србија“ АД, Београд, током 2016/2017. године и по том основу остварио приход од 720 хиљада динара без ПДВ-а, односно 864 хиљаде динара са ПДВ-ом, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да се захтев за сагласност Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије подноси преко ресорног Министарства, Завод је дана 06.02.2019.год. упутио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Захтев за сагласност за издавање пословног простора у закуп, поводом Уговора о закупу простора са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д.Београд. Сагласност још увек нисмо добили

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за сагласност за издавање пословног простора у закуп бр. 300 од 06.02.2019.год.
----	---	--

3)

1.	Неправилност Препорука 10 Напомена:5.1.1.3	Завод није благовремено испоставио 12 рачуна за наплату закупнине за период јун -2016-мај 2017. Године у року одређеном у члану 5. Став. 2 Уговора о закупу закљученог са „Телеком Србија“ АД, Београд, већ их је испоставио 18.07.2017. године иако је услов за плаћање закупнине наступио 01.06.2016. године на основу члана 6 став 2. овог уговора, што није у складу са чланом 16. Став 1. 2, 7. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Завод је испостављао рачуне за наплату закупнине у складу са чланом 5. Став 2 Уговора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог Рачуни за август, септембар, октобар и новембар 2018. године

4)

1.	Неправилност Препорука 14 стр.74 Напомена:5.1.2.1	Завод је у 2017. години извршио исплату запосленима у износу од најмање 1.617 хиљада динара из добијених средстава буџета Републике, која су му пренета за другу намену (материјални трошкови) сходно Директиви о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установе
2.	Опис мере исправљања	Завод је од 01.01.2019.год. у ИСИБ систему (Информациони систем извршења буџета Републике Србије). У ИСИБ систему су учитане апропријације за извор 01, на програмској активности 0005-обављање делатности установе социјалне заштите и то расходне на апропријације 411 и 412 тако да су средства наменски опредељена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табеларни преглед Расподеле средстава установама социјалне заштите за 2019.годину, програм 0902, програмска активност 0005, извор финансирања 01 и преглед детаља расходне апропријације економска класификација 411000 и преглед детаља расходне апропријације 412000

5)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.1. Препорука 15	Завод је у току 2017. године засновао радни однос на одређено време са три лица на радним местима чији је систематизовани број извршилаца био попуњен (сва три запослена нису засновала радни однос на неодређено време
----	---	---

		у 2017. години) и исплатио укупно бруто 2.393 хиљаде динара (без правног основа), што није у складу са чл. 56. став 4. и чл. 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 4. став 1. Правилника о организацији и систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016. године (на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало сагласност).
2.	Опис мере исправљања	-Завод је дана 26.07.2018.год. закључио Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са _____ на основу сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања -са за _____ је донето Решење о престанку радног односа дана 28.02.2019.год. -са _____ је закључен споразум о престанку радног односа дана 28.02.2019.год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- _____ : Понуда за измену уговорених услова рада бр. 1735/1 од 26.07.2018.год.; Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 1735/2 од 26.02.2018.год.; Допис Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања бр. 112-01-00145-71/2018-09 од 08.06.2018.год. (бр.1442 од 18.06.2018.год.), Захтев Завода за попуну упражњених радних места бр. 1450 од 18.06.2018.год.; Допис Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања бр. 112-01-00354/2018-09 од 11.07.2018.год. (бр.1639 од 13.07.2018.год.) - _____ : Решење о престанку радног односа бр. 480 од 28.02.2019.год. - _____ Споразум о престанку радног односа бр. 386/2 од 28.02.2019.год.

6)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.1. Препорука 16	Завод је уговорима о раду одредио више коефицијенте за обрачун и исплату плата осам запослених у односу на прописане коефицијенте чланом 2. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, на основу којих је преузео обавезе и извршио исплату плата у вишем износу за 272 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је дана 31.01.2019.год. донео Одлуку о утврђењу коефицијента за радно место: хигијеничар-спремачица уместо 6,92 утврђен је

		коэффициент 6,45, социјални радник у Прихватилишту уместо 20,41 утврђен је коэффициент 19,35 и психолог у Прихватилишту уместо 20,41 утврђен је коэффициент 19,35 и са истима закључен Анекс Уговора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- _____, спремачица, Понуда за измену уговорених услова рада бр. 245/1 од 31.01.2019.год., Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 245/2 од 08.02.2018.год.; - _____, хигијеничар, Понуда за измену уговорених услова рада бр. 244/1 од 31.01.2019.год., Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 244/2 од 31.01.2018.год.; - _____, хигијеничар, Понуда за измену уговорених услова рада бр. 246/1 од 31.01.2019.год., Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 246/2 од 08.02.2018.год.; - _____, социјални радник у Прихватилишту, Понуда за измену уговорених услова рада бр. 248/1 од 31.01.2019.год., Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 248/2 од 08.02.2018.год.; - _____, социјални радник у Прихватилишту, Понуда за измену уговорених услова рада бр. 247/1 од 31.01.2019.год., Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 247/2 од 08.02.2018.год.; - _____, социјални радник у Прихватилишту, Понуда за измену уговорених услова рада бр. 249/1 од 31.01.2019.год., Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 249/2 од 08.02.2018.год.; - _____, психолог у Прихватилишту, Понуда за измену уговорених услова рада бр. 250/1 од 31.01.2019.год., Анекс 1 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 250/2 од 08.02.2018.год.;

7)

1.	Неправилност Напомена: 5.1.2.1 Препорука 17	Завод је засновао радни однос на неодређено време са запосленим на радном месту „педагог“ и по том основу исплатио укупно бруто 302 хиљаде динара, односно нето 181 хиљада динара, без сагласности Комисије Владе (која је дала сагласност за заснивање радног односа на радном месту „васпитач“) и при том доставио нетачне податке Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (да је заснован радни однос на радном месту „васпитач“), што није у
----	---	---

		складу са чланом 27е. став 35. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава
2.	Опис мере исправљања	Сходно препоруци ДРИ Завод ће у наредном периоду одговарајућим правним средствима исправити пропуст органа руковођења поводом поступања супротно члану 27. е, став 35. И члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему и члану 3. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава с обзиром на ништаност уговора о ради није предвиђена као разлог за отказ уговора о раду што изискује опрезност приликом предузимања адекватних правних радњи у циљу отклањања ништавног акта из правног живота
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8)

1.	Неправилност Препорука 19 Напомена.5.1.2.3	Завод није вршио обуставу накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе боловање или плаћено одсуство , сходно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 4. Одлуке о начину и висини трошкова за долазак и одлазак са рада број 2410 од 26.09.2017. године и по том основу више исплатио износ од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио по препоруци број 19 и вршио обуставу накнаде трошкова превоза за време боловања .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог спискови за превоз за запослене који су се финансирани из буџета Града. Запослени који се финансирају из буџета Републике нису имали боловања и др.

9)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.5. Препорука 20	Завод је извршио набавку добара -- електрична енергија за објекат у Београду, Водоводска број 172, у износу од 283 хиљаде динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 01-16), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је спровео Јавну набавку електрична

		енергија 2018 године и закључио Уговор за снабдевање електричне енергије за 2 бројила у булевару ослобођења и Водоводској улици и исправио неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о јавној набавци добара ЈНМВ 01-18 електрична енергија бр. 478 од 01.03.2018.год., -Одлука о покретању поступка ЈНМВ 01-18, бр.353/1 од 13.02.2018.год. -Решење о образовању комисије бр. 353/2 од 13.02.2018.год. -Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 353/3 од 13.02.2018.год. -Записник о отварању понуда бр. 450/1 од 27.02.2018.год. -Извештај о стручној оцени понуда бр. 450/2 од 27.02.2018.год. -Одлука о додели уговора бр. 450/3 од 27.02.2018.год. -Менично овлашћење ЈП ЕПС -меница бр. АС 9012441 -захтев за регистрацију менице -картон депонованих потписа -оверени потписи лица за заступање -пуномоћје -рачун за јануар 2019 – збирни по местима мерења и појединачни за водоводску и за булевар ослобођења

10)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.10. Препорука 20	Завод је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио два уговора за обављање сервисних услуга и превентивног одржавања рачунарске опреме и мреже, на основу којих је преузео обавезе и извршио плаћање у 2017. години у укупном износу од 1.128 хиљада динара (на основу Уговора број 950 од 04.05.2016. године 458 хиљада динара и Уговора број 1049 од 03.05.2017. године 670 хиљада динара), што није у складу са чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод прихвата препоруку Државне ревизије, у 2019.год. биће испоштована препорука. Иначе,Завод је у 2018.години склопио Уговор са Агенцијом „Ergo i Erga“, Београд, са којом је Завод закључио Уговор о обављању сервисних услуга и превентивном одржавању рачунарске опреме и мреже број 1109 од 15.05.2018. године у износу од 220.000,00 динара на годишњем нивоу. До марта месеца „Ergo i Erga“ је

		испоставио рачуне у износу од 296.409,97дин. Укупно прекорачење јавне набавке је 76.409,97дин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор са Агенцијом „Ergo i Erga“ бр. 1109 од 15.05.2018.год., картица извршиоца „Ergo i Erga“

11)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.11. Препорука 20	-Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности за гориво (ЈНМВ 04-16) у којем је одбијена најповољнија понуда Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица, као неприхватљива, јер не испуњава услов који није ни захтеван у конкурсној документацији, нити се морао испунити, након којег је закључио Уговор о купопродаји добара – Евро премиум БМБ 95 и Евро дизел број 1404 од 21.06.2016. године и Анекс I Уговора број 3975 од 26.12.2016. године са „НИС“ а.д, Нови Сад, у вредности од 602 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у укупном износу од 336 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 76. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему. -Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 06-17) у којем је одбијена најповољнија понуда Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица, као неприхватљива, зато што не испуњава захтевани додатни услов из конкурсне документације, иако је доставио изјаву да га испуњава (која подразумева да има најмање једну бензинску пумпу на територији седишта Наручиоца која је снабдевена траженим горивом. а на удаљености 8 km од седишта Наручиоца) и зато што не испуњава услов који није ни захтеван у конкурсној документацији, нити се морао испунити (покривеност пумпних станица на целој територији Србије), након којег је закључио Уговор о купопродаји добара – Евро премиум БМБ 95 и Евро дизел број 1564 од 20.06.2017. године са „НИС“ а.д, Нови Сад, у вредности од 778 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у укупном износу од 287 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 76. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је 2018.године спровео поступак ЈНМВ 03-18, набавка бензина и поступио у складу са Законом о јавним набавкама

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о покретању поступка ЈНМВ 03-18 бр. 1191/1 од 23.05.2018.год -Решење о образовању комисије бр. 1191/2 од 23.05.2018.год. -Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 1191/3 од 23.05.2018.год. -Записник о отварању понуда бр. 1350/1 од 08.06.2018.год. -Извештај о стручној оцени понуда бр. 1350/2 од 08.06.2018.год. -Одлука о додели уговора бр. 1410 од 13.06.2018.год. -Уговор о купопродаји добара – евро премијум БМБ 95 и евро дизел бр. 1494 од 22.06.2018.год. -списак бензинских станица продавца -спецификација возила за издавање дебитних картица - Општа правила и услови за издавање и коришћење Кнез петрол картице за гориво -записник о примопредаји картица за гориво -обавештење о закључено муговору бр. 1515 од 25.05.2018.год.
---	--

12)

1. Неправилност Напомена 5.1.2.12. Препорука 20	У поступку јавне набавке мале вредности за храну (ЈНМВ 03-16, Партија 4 и 6) Завод је дозволио понуђачу „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, промену понуђених јединичних цена појединих ставки, чиме су неприхватљиве понуде (понуђене цене више од процењене вредности) постале прихватљиве, јер су понуђене цене постале ниже од процењене вредности; нису наведени недостаци у понудама „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, у Записницима о отварању понуда и није наведено у Извештајима о стручној оцени понуда да су понуде „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, неприхватљиве, јер су веће од процењене вредности, нити су одбијене као такве, након којег је закључио Уговор број 1415 од 21.06.2016. године (Партија 4) у вредности од 337 хиљада динара и Уговор број 1417 од 21.06.2016. године (Партија 6) у вредности од 1.003 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршио плаћање (не може се утврдити плаћени износ по овим уговорима), што није у складу са чланом 93. став 3, чланом 104. став 1. тачка 10), чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама, као и чл. 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему. Завод је извршио набавку намирница од добављача СЗПР „Нена“, Београд и „Акварин mid“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 67
--	---

		хиљада динара мимо спроведена два поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ број 03-16 и ЈНМВ број 05-17), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је 2018.године спровео поступак ЈНМВ 02-18, храна и поступио у складу са Законом о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о покретању поступка ЈНМВ 02-18 бр. 1148/1 од 18.05.2018.год -Решење о образовању комисије бр. 1148/2 од 18.05.2018.год. -Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 1148/3 од 18.05.2018.год. -Записник о отварању понуда бр. 1275/1 , 1275/2, 1275/3, 1275/4, 1275/5, 1275/6, 1275/7 од 01.06.2018.год. -Извештај о стручној оцени понуда бр. 1283/1, 1283/2, 1283/3, 1283/4, 1283/5, 1283/6, 1283/7 од 01.06.2018.год. -Одлука о додели уговора бр. 1309/1, 1309/2, 1309/3, 1309/4, 1309/5, 1309/6, 1309/7 од 06.06.2018.год. -Уговор партија 1 бр. 1385 од 12.06.2018.год. -понуда партија 1 јаја -Уговор партија 2 бр. 1386 од 12.06.2018.год. -понуда партија 2 хлеб и пецива -Уговор партија 3 бр. 1387 од 12.06.2018.год. -понуда партија 3 месо и месне прерађевине -Уговор партија 4 бр. 1388 од 12.06.2018.год. -понуда партија 4 млеко и млечни производи -Уговор партија 5 бр. 1389 од 12.06.2018.год. -понуда партија 5 смрзнуто поврће -Уговор партија 6 бр. 1390 од 12.06.2018.год. -понуда партија 6 свеже воће и поврће -Уговор партија 7 бр. 1391 од 12.06.2018.год. -понуда партија 7 роба широке потрошње -обавештење о закљученом уговору бр. 1404, 1405, 1406, 1407, 1408, 1409, 1410 од 14.06.2018.год.,

13)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.7. Препорука 20	Завод је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за пружање услуга мобилне телефоније закључио Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 33-01-901306-000490 од 28.07.2016. године са „Телеком Србија“ а.д, Београд, на основу којег је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 832 хиљаде динара током 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и
----	---	---

		чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод ће до краја марта 2019.године спровести поступак мале набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама за мобилну телефонију и тиме исправити неправилности у раду – утврдиће се лимит за све запослене понаособ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставићемо накнадно доказе, након спроведеног поступка јавне набавке

14)

1.	Неправилност Препорука 21 Напомена: 5.1.2.5	Завод је извршио плаћање у вишем износу од 92 хиљаде динара што је без правног основа јер је два пута плаћено за испоручену електричну енергију а није захтева повраћај што није у складу са чланом 50. Став 1 закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је упутио захтев ЈП Електротпривреда Србије огранак ЕП снабдевање за повраћај новчаних средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мејл послат дана 14.03.2019. године

15)

1.	Неправилност Препорука 22 Напомена: 5.1.2.7	Завод је извршио расход за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 146 хиљада динара за коришћење претплатничких картица од стране запослених којима није утврђено право коришћења одлукама Завода, а запосленима којима је утврђено право коришћења мање обуставио од плате укупно 21 хиљаду динара због прекорачења лимита што није у складу са чланом 58. Став 1. И 2. Закона о буџетском сиситему
2.	Опис мере исправљања	Завод није у могућности да врши обуставе запосленима на име коришћења службених мобилних телефона јер запослени исте нису ни преузели. Када би Завод вршио обуставу на име мобилних апарата запослени би поднели тужбу. Бивши директор једини био овлашћен да поручује и преузима апарате. Именовани је насумице одређивао за које претплатничке бројеве ће бити везани. Завод има у плану ЈН мобилне телефоније која неће подразумевати набавку и мобилних апарата да би се спречиле овакве неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

16)

1.	Неправилност Препорука 24 Напомена : 5.1.2.8	Завод је платио порез на доходак на основу Уговора о делу у мање износу за 50 хиљада динара (обрачунат је као за Уговоре о привременим и повременим пословима) што није у складу са чланом 86. Став 1. Закона о презу на доходак грађана и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2018. години склопио Уговоре о делу од 03.08.2018. године за 5 ангажованих лица у Центру за смештај малолетних страних држављана без пратње родитеља или старатеља. Завод је испоштовао препоруку 24
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог : Обрачуни за август, септембар, октобар и новембар 2018. Године и Извод из пореске пријаве као доказ

17)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.8. Препорука 23	Завод је закључио 29 уговора о делу са шест лица за обављање систематизованих послова Правилником о организацији и систематизацији послова Завода број 01-154 од 27.01.2016. године, на основу којих је плаћено укупно бруто 2.057 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2019.години закључио Уговоре о делу са лицима на пословима који нису систематизовани и тиме исправио неправилности у раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-уговор о делу бр. 256 од 01.02.2019.год. са на пословима теренског социјалног радника -уговор о делу бр. 254 од 01.02.2019.год. са на пословима порттира -уговор о делу бр. 253 од 01.02.2019.год. са на пословима сервирке -уговор о делу бр. 255 од 01.02.2019.год. са на пословима чистачице -уговор о делу бр. 257 од 01.02.2019.год. са на пословима теренског социјалног радника

18)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.9. Препорука 25	Завод је извршио плаћање „Акварин mid“ д.о.о, Земун, за набављену услугу кречења у износу од 984 хиљаде динара, иако претходно није образована Комисија за примопредају радова, нити је сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему радова, како је одређено
----	---	--

		чланом 11. став 1. Уговора за услуге кречења број 1245 од 22.05.2017. године, нити је надзорни орган извршио предају техничке документације о извршеном техничком надзору, како је одређено чланом 3. Уговора о вршењу сталног стручног надзора на санацији после пожара број 1263 од 23.05.2017. године, из чега следи да не постоји доказ да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је формирао комисију да утврди да ли је заиста било кречења. Иста је узела изјаву од бившег радника Завода _____ који је изјавио да је заиста било кречење јер је долазио и викендом, откључавао просторије и био са мајсторима. Констатовано је да је васпитач _____ (која је на породилјском па није узета изјава) бирала боје којима ће бити окречене спаваоне корисника Завод је контактирао телефоном _____ директора „Аквamarin mid“ доо Земун, који је рекао да је продао фирму и да се налази у Црној Гори, да је документацију предао тадашњем директору _____.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извештај комисије бр. 588 од 12.03.2019.год. -Решење о формирању комисије бр. 564 од 08.03.2019.год. -Изјава _____ бр. 217 од 30.01.2019.год.

19)

1.	Неправилност Напомена 5.1.3.1. Препорука 25	Завод је извршио плаћање „МК Колор“, Барич, за изведене радове у износу од 499 хиљада динара на санацији после пожара, иако претходно није образована комисија за примопредају радова, нити је сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему радова, како је одређено чланом 11. Уговора број 301 од 14.02.2017. године о набавци радова – санација после пожара у женској групи, нити је надзорни орган извршио предају техничке документације о извршеном техничком надзору, како је одређено чланом 3. Уговора о вршењу сталног стручног надзора на санацији после пожара број 384 од 24.02.2017. године, из чега следи да не постоји доказ да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је оформио комисију која ће утврдити да ли је стварно било санације након пожара. Комисија је констатовала, на основу Уверења _____

		Управе за противпожарне ситуације у Београду, да су заиста били пожари у Заводу у кратком временском периоду и да је услед истих било неопходно спровести санацију након пожара како би се омогућио даљи нормалан боравак деце. Санација је била извршена и корисници су могли да користе све просторије Завода. Извођач радова је доставио техничку документацију
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уверење бр. 217.7-15/2017-09/8, 217.7-14/2017-09/8, 217.7-16/2017-09/8 од 12.01.2017.год., -грађевинска књига -решење о формирању комисије бр. 563 од 08.03.2019.год. -извештај комисије бр. 598 од 14.03.2019.год.

20)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.12. Препорука 26	Завод је у 2017. години извршио плаћање добављачима у укупном износу од 949 хиљада динара, на основу рачуна на којима није назначен број уговора, како је одређено у члану 4. свих шест Уговора закључених са: АД „Пекарска индустрија Панчево“, Панчево (Партија 1), „Big trade“ d.o.o, Нови Сад (Партија 2), „Виопром“ d.o.o, Београд (Партија 3), „Паланка промет“ d.o.o, Смедеревска Паланка (Партија 4, 5 и 6 – не може се утврдити појединачно извршење уговора, већ само укупно), чиме је извршио плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Добављачи су упозорени да на рачунима достављају број уговора у складу са чланом 4. Закљученог уговора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачуни: -НП Панић Траде партија 1 -АД Маковица партија 2 -Недељковић партија 3 -Виопром партија 4 -Паланка промет партија 6 -Авала меркур партија 5 и 7

21)

1.	Неправилност Напомена 5.1.2.18. Препорука 28	Завод није прибавио документацију о извршеној принудној наплати (пресуде/решења о извршењу и друго) у укупном износу од 225 хиљада динара, због чега се не може утврдити правни основ извршења расхода, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је упутио захтев јавном извршитељу за доставу документације

		по принудној наплати у предметима И.Ив-762/2017 и И.И-1175/2017 (Б2М). Документацију још нисмо добили, када је будемо добили упоредићемо по ком основу колико је скинуто са рачуна Завода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за доставу података бр. 536 од 06.03.2019.год.

22)

1.	Неправилност Препорука 31 Напомена: 5.3.1	Завод није именовао комисију за попис повчаних средстава на динарским подрачунима и девизним рачунима нити је приликом образовањас пописних комисија именовао заменике, председника и чланов пописних комисија; појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада; извештај комисије за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици не садржи: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за решавање утврђених разлика, евентуалне примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су заужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама) као ни друге предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом што није у складу са чланом 3. Чланом 6 став 1. И 2. Чланом 8. Став 1. И чланом 11. Став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисникам буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Завод је образовао Комисију за попис благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница, стања на рачунима, именовао је заменике председника и чланова пописних комисија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	в.д. директора је одлуком о Ванредном попису број 292/1 од 06.02.2019. године су образоване комисије у којима су именовани председник, чланови комисије и заменици чланова комисије. Комисије су имале планове рада, и предложиле неупотребљиву опрему за отпис.

23)

1.	Неправилност Препорука 32. Страна 147 Напомена. 5.3.2.1	Завод није извршио попис објеката које користи у вредности од 72.321 хиљаде динара (зграде и грађевински објекти-Конто 011100) 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 и имовине и обавеза корисника буџетских средства републике Србије и усклађивања књиговодстеног стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис основних средстава је извршила попис објекта у пописним листама Завода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа

24)

1.	Неправилност Препорука 34 Страна 148 Напомена:5.3.2.1	Завод није евидентирао у помоћној књизи основних средстава објекте које користи у вредности од 72.321 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1, чланом 3. став 1. тачка 2), чланом 4. став 1. тачка 1) – 4) и чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Објекти евидентирани у помоћној књизи објеката
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица зграда и грађевинских објеката

25)

1.	Неправилност Напомена 5.3.2.1. Препорука 36	Завод није извршио упис права коришћења у катастру непокретности за објекат у Чортановцима, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 3) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поднео Захтев за упис права својине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев 952-02-5-086-14124/2019 од 14.03.2019.год.

26)

1.	Неправилност Препорука 37 Напомена 5.3.2.2	Комисији за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара достављене су пре пописа бланко пописне листе без уписаних података о основним средствима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере, и други подаци који ближе одређују основно средство) пописне листе опреме не садрже податке о инвентарном броју, стању и вредности опреме по књигама и
----	--	--

		по попису, исказане разлике у опреми, (вишак, мањак) податке о отписаној опреми, исправци вредности и садашњој вредности опреме на дан 31.12.2017. године и нису потписане од стране лица која задужују имовину у датом простору, нити је опрема обележена инвентарним бројевима, а запослени нису задужени реверсима за преузету опрему, што није у складу са чланом 9.и 10. Став 1.тачка тачка 1)-3) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је прихваћена У току редовног пописа на дан 31.12.2018. године додељивани су инвентарни бројеви , достављење су пописне листе са уписаним подацима и то инвентарни број, назив и врста опреме, јединица мере
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе основних средстава, магацина и ситног инвентара

27)

1.	Неправилност Препорука 38 -1. Напомена:5.3.2.2	Завод није пописао аутомобиле у вредности од 6.485 хиљада динара (опрема за копнени саобраћај-конто 011211) што није у складу са чланом 18. Став. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. И 4. Тачка став. 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис основних средстава је извршила попис опреме за копнени саобраћај на дан 31.12.2018. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе опреме за копнени саобраћај

28)

1.	Неправилност Препорука 38 стр. Напомена:5.3.2.2	Завод није извршио попис мобилних телефона у вредности од намање 249 хиљада динара (не постоје реверси о задужењу запослених мобилним телефонима) и претплатничким картицама) што није у складу са чланом 18. Став2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. И 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.
----	---	--

2.	Опис мере исправљања	Завод није извршио попис мобилних апарата у вредности од најмање 249 хиљада динара јер ова опрема никада и није ни стигла у Завода тако да запослени нису задужени в.д. директор је донео Решење о образовању Комисија за попис на дан 31.12.2018. године, али попис није био спроведен у складу са Законом и није утврђен мањак ове опреме. Новоименовани в.д. директора Завода је донео Одлуку о Ванредном попису број 474 од 27.02.2019. године као и Решењем 566 од 08.03.2019. године образовао Комисију по предлогу Надзорног одбора са задатком утврђивања мањка опреме, сачињавања извештаја и обавештавања в.д. директора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решењем 566 од 08.03.2019. године образовао Комисију по предлогу Надзорног одбора са задатком утврђивања мањка опреме, сачињавања извештаја и обавештавања в.д. директора

29)

1.	Неправилност Препорука 38 стр. Напомена:5.3.2.2	Завод није извршио попис опреме у улици Водоводска број 172 у вредности од 7.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. И 4. Став. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и ускђивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис основних средстава, магацина и непокретности је извршила попис у обејкту у улици Водовдска 172. Директор Завода је именовао Комисију по, предлогу Надзорног одбора са задатком утврђивања мањка опреме, сачињавања извештаја и обавештавања о резултатима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Централне Комисије и пописне листе

30)

1.	Неправилност Препорука 38 стр 158 Напомена:5.3.2.2	Завод није пописао дониране електричне апарате у вредности од 127 хиљада динара (електронска и фотографска опрема конто 011224) и то 6 грејалица чија је вредност 79 хиљада динара и два шпорета и два усисивача у вредности од 48 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Став.2 Уредбе о буџетском рачуноводству и
----	--	--

		чланом 3. И 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
2.	Опис мере исправљања	в.д. директора . је донео Решење о образовању Комисија за попис на дан 31.12.2018. године, али попис није био спроведен у складу са Законом. Комисија за попис основних средстава, магацина и непокретности је извршила попис електричних апарата _грејалица ,у улици Водоводска 172 у износу од 79 хиљада динара. Електронску опрему у износу од 48 хиљада динара није пописана јер је нема на стању. Новоименовани в.д. директора Завода . је донео Одлуку о Ванредном попису број 474 од 27.02.2019. године као и Решењем 566 од 08.03.2019. године образовао Комисију по предлогу Надзорног одбора са задатком утврђивања мањка опреме , сачињавања извештаја и обавештавања в.д. директора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе Комисије за попис основних средстава, магацина и непокретности

31)

1.	Неправилност Препорука 38 стр.155 Напомена:5.3.2.2	Завод није пописао донирани намештај у вредности од 127 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Став. 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 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
2.	Опис мере исправљања	Донирани намештај од „Сага дрво“по изјави тадашњег руководиоца Прихватилишта са прихватном станицом . је уништен услед најезде стеница у периоду од октобра до новембра 2018. године (прилог мејл од 14.03.2019. године) . Прилог Налог за књижење главен књиге број 49 од 04.03.2019. године Завод ће предузети све мере да се отклони ова неправилност
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

32)

1.	Неправилност Препорука 41	Комисија за попис магацина , основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској
----	------------------------------	---

	Напомена 5.3.2.2	улици није у извештају о попису од 28.12.2017. године дала предлог за даље поступање са опремом која се расходује 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
2.	Опис мере исправљања	Централна комисија на основу доступних приложених извештаја све три комисије предлаже да се све што је у пописним листама регистровано као оштећено или неисправно отпише
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог Извештај Централне комисије и пописне листе

33)

1.	Неправилност Препорука 44 страна 163 Напомена:5.3.2.3	Завод није извршио попис нефинансијске имовине у припреми у вредности 20.725 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Став2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. И 4 . став 2 . Преавилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис је извршила попис нефинансијске имовине у припреми
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Централне комисије

34)

1.	Неправилност Препорука 45 стр. 164 Напомена 5.3.2.3	Завод није извршио попис објекта који му је привремено поверен на управљање у улици Водоводска 172 у Београду на дан 31.12.2017. године као имовине другог правног лица/ субјекта (непозната вредност) што није у складу са чланом 18. Став. 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. И 4. Страв 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Пописан објекат у пописне листе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа непокретности

35)

1.	Неправилност Напомена 5.3.2.3. Препорука 46	Завод је мање исказао непокретност која му је поверена на управљање у улици Водоводска број 172 у Београду (непознате вредности) у ванбилансној евиденцији (конто 351151/352151), нити је прибавио податке о вредности објекта који користи, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је упутио Захтев за доставу података Дирекцији за управљање одузетом имовином у покушају да добијемо информацију о вредности објекта у улици Водоводска 172, Дирекција нас је дописом упутила на Пореску управу Општине Чукарица, када је возач покушао лично да достави захтев у Пореској управи су рекли да они нису надлежни за то већ Секретаријат за јавне приходе, али им ипак путем поште доставимо Захтев за доставу података, а поштом да пошаљмо Захте и Секретаријату за јавне приходе који ће нам доставити тражене податке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-захтев 217 од 30.01.2019.год. Дирекцији за управљање одузетом имовином -допис Дирекције за управљање одузетом имовином бр. 46-00-71/2012-02 од 26.02.2019.год. (514 од 04.03.2019.год.) -захтев бр. 534 од 06.03.2019.год. Пореској Управи -захтев бр. 544 од 07.03.2019.год. АСекретаријату за јавне приходе

36)

1.	Неправилност Препорука 47 стр. 165 Напомена:5.3.2.4	Завод је извршио попис залиха ситног инвентара у износ усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Залихе ситног инвентара су пописане и комисија је констатовала да се изврши отпис
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Председника Комисије за попис синтог инвентара и пописна листа залиха ситног инвентара (магацин –ку.хиња)

37)

1.	Неправилност Препорука 48 Напомена:5.3.2.5	Пописне листе залиха потрошног материјала не садрже вредносне податке о књиговодственом и стварном стању залиха утврђених пописом као и о есенуалним разликама што није у складу са чланом 10. Став 1. Тачка 1.)-3)Правилника о
----	--	--

		начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Комисија је пописала залихе потрошног материјала образована 21.11.2018. године је извршила попис залиха потрошног материјала
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе и лагер листа на дан 31.12.2018

38)

1.	Неправилност Препорука 50 стр. 170 Напомена:5.3.3.3	Завод није пописао потраживања у износу од 17.917 хиљада динара (нити је послао изводе отворених ставки ради усаглашавања) евидентирана на конту 122111-Потраживања од купаца , конту 122148-Остала потраживања од запослених, конту 122192-Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима конту -122198-Остала краткорочна потраживања што није у складу са чланом 18. Став 2 . и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4 . став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис – је извршила попис 122111, 122148, 122192, 122198, и послати су ИОС ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Централне Комисије и пријемна књига –лист пошилики као доказ да су послати ИОС-и

39)

1.	Неправилност Препорука 51 страна 173 Напомена:5.3.3.3	Завод је евидентирао /исказао расход на субаналитичком конту класе 4000000-Текући расход без поднетих доказа о правдању подигнутог новца из благајне (фактуре или других доказа о плаћању подигнуте готовине) у укупном износу од 16.689 (15.820+869) хиљада динара и није евидентирао и исказао остала потраживања од запослених (конто 122148) настала по основу подизања готовине у укупном износу од 869 хиљада динара) мање исказано за исти износ)-препорука 51
2.	Опис мере исправљања	мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем

		пословању: извршена евиденција на конту 122148 и 291919, у међувремену су извршена правдања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење и документација о правдању и то: Списак број 09-883 од 25.04..2016.године на износ од 12.000,00 динара потписан од стране корисника достављен 03.08.2018 године, Списак број 1302 од 10.06.2016, године на 15.000,00 динара достављен 03.08.2018. године, Налог за књижење главне књиге број 39-Благајна сопствених прихода од 01.01.2019. године, налог за књижење главне књиге број 36-Главна благајна од 02.01.2019. године, Налог за књижење главне књиге број 41-Благајна Прихватилиште од 02.01.2019. године, Налог за књижење главне књиге број 37 _ Главна благајна од 03.01.2019. године, Налог за књижење главне књиге број 40-Благајна сопствени приходи од 03.01.2019. године, Налог за књижење главне књиге број 43 _ Благајна Прихватилиште од 03.01.2019. године, налог за књижење главне књиге број 47-Благајна сопствени приходи од 04.01.2019. године, Налог за књижење главне књиге број 42-Главна благајна од 07.01.2019. године, Налог за књижење главне књиге број 44-Главна благајна од 09.01.2019. године, Налог за књижење главне књиге број 46-Благајна Прихватилиште од 13.01.2019. године и Налог за књижење главне књиге број 38 -Главна благајна од 13.05.2019. године

40)

1.	Неправилност Препорука 53 Напомена:5.3.3.4	Завод није пописао дате авансе у износу од 13.580 хиљада динара (нити је послао изводе отворених ставки ради усаглашавања) евидентирани на конту 123211-Аванси за набавку материјала и конту 123231-Аванси за обављање услуга, што није у складу са чланом 18. Став2. и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис је у редовном попису за 2018. Годину извршила попис Аванса за набавку материјала и Аванса за обављене услуге . Аванс за обављене услуге (радови у објекту у улици Водоводска 172) је затворен на основу коначне ситуације 63/1 од 18.05.2016. године накнадно достављена од добављача ФИНИШ ДИЛ) у

		износу од 12.498.286,80 динара . Добављач ЛАСЕР ФЕРИТИ је дана 14.03.2019. године доставио коначне рачуне 200-2011/16 у износу од 28.035,00 динара и рачун 2000-2012/16 од 12.10.2016. године тако да ће аванси бити затворени у 2019. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Централне комисије број 424 од 21.02.2019. године

41)

1.	Неправилност Препорука 55 страна 179 Напомена:5.3.4	Завод није пописао обавезе класа 200000, у укупном износу од 47.411 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. И 4 . став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачуну је извршила попис
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Комисије Завода

42)

1.	Неправилност Препорука 59 Напомена: 5.3.5	Завод није извршио попис примљених меница у вредности од 4.186 хиљада динара , што није у складу са чланом 18. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница и стања на рачуну је извршила попис меница у укупном износу од 1.058.897,00 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Комисије за попис благајне, потраживања, обавеза , аванса, меница и стања на рачуну.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Завод није ускладио Статут бр. 1593/2 од 24.09.2008.године (измењен Одлуком бр. 02-2812 од 27.12.2010.године) у року од шест месеци са Законом о социјалној заштити, који је ступио на снагу 12.04.2011.године, што није у складу са чланом 223. став 1. истог Закона	Управни одбор Завода је на седници, одржаној дана 22.02.2019.год. усвојио нови Статут	Секретар-правник Завода је сачинио нови Статут у сарадњи са запосленима у Заводу	Завод је дана 25.02.2019.год. доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања нови Статут, још увек нисмо добили сагласност
2	Завод није именовао руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није сачинио мапу пословних процеса, није извршио попис и опис пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и	Завод је прихватио препоруку. Послата пријава Министарству финансија за обуку за Финансијско управљање и контролу, позив је испостављен за фебруар 2019.год., међутим због израде завршног извештаја нисмо били у могућности да присуствујемо обуци, тако да смо тражили да нам се одложи за други датум, одговор чекамо. Упутићемо нови захтев. Такође, обратиће се надлежном Министарству за додатна средства за цео поступак увођења интерне контроле	Директор	Након одобрења Министарства за додатним средствима

процедуру за праћење и процедуру система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о Буџетском систему, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6., чланом 8. став 1. тачка 4) и 5) и чланом 9. Правилника о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Напомена 3.1 Препорука2			
3 Завод није у пословним књигама у потпуности успоставио евидентирање пословних промена по прописаним изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 6) 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 Напомена 3.1 Препорука 3	Завод је у прихватио препоруку број 3 и у 2018. години евидентирао пословну промену и донације од међународних организација /ЕУ/ евидентирао као извор финансирања 06, донације од физичких и правних лица као извор 08, а евентуалне грешке ће бити исправљене у наредном периоду Прилог:налог за књижење главне књиге број 788 од 15.01.2018године, 789 од 18.01.2018, 790 од 06.02.2018, 791 од 13.02.2018, 792 од 23.02.2018, 793 од 02.03.2018, 794 од 21.03.2018, 795 од 05.04.2018, 796 од 10.04.2018, 797 од 04.05.2018, 798 од 11.05.2018, 799 од	Шеф рачуноводства	Предузете мере исправљања у ће бити спроведене у 2019. Години тј, од 01.01.2019 године Завод је укључен у ИСИБ систем у којем су прецизирани извори и подизвори финансирања и грешке су сведене на минимум

		30.05.2018, 800 од 04.06.2018, 801 од 08.06.2018, 802 од 03.07.2018, 803 од 06.07.2018, 804 од 30.07.2018, 805 од 01.08.2018, 806 од 03.08.2018, 807 од 13.08.2018, 808 од 15.08.2018, 809 од 16.08.2018, 810 од 17.08.2018, 811 од 21.08.2018, 812 од 27.08.2018, 813 од 29.08.2018, 814 од 03.09.2018, 815 од 07.09.2018, 816 од 20.09.2018, 817 од 02.10.2018, 818 од 03.10.2018, 819 од 15.10.2019, 820 од 16.01.0218, 821 од 22.10.2018, 822 од 06.11.2018, 823 од 08.11.2018. године 824 од 13.11.2018, 825 од 19.11.2018, 828 од 27.11.2018, 829 од 29.11.2018, 830 од 30.11.2018, 832 од 10.12.2018, 834 од 18.12.2018, 835 од 20.12.2018, 836 од 24.12.2018, 837 од 25.12.2018, 838 од 26.12.2018, 839 од 28.12.2018, 605 од 05.02.2018, 626 од 14.03.2018, 628 од 16.03.2018, 639 од 23.05.2018, 640 од 25.05.2018, 648 од 20.06.2018, 649 од 26.06.2018, 650 од 27.06.2018, 651 од 29.06.2018, 652 од 02.07.2018, 657 од 20.07.2018, 777 од 14.06.2018, 877 од 30.07.2018, 880 од 10.08.2018,		
--	--	---	--	--

4	Завод, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 8. Закона о буџетском систему	Завод је прихватио препоруку и на својој интернет страници објавио финансијски план за 2019. год., објавићемо и финансијски извештај и информатор о раду		
5	Завод није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору Напомена 3.2 Препорука 5	Препорука прихваћена, након добијања сагласности на нови Статут од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, по препоруци ДРИ урадићемо нови правилник о систематизацији и тражити сагласност од надлежног Министарства одобрење за запошљавање интерног ревизора	Директор	Након добијања сагласности на нови Статут Завод је у обавези да у року од 6 месецу донесе нове правилнике усаглашене са новим Статутом

6 Завод није тачно преузео податке у Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01 - 31.12.2017. године – Образац 5 из главне књиге и закључног листа за 2017. годину за одређена синтетичка конта обавеза (класа 200000), текућих расхода (класа 400000) и текућих прихода (700000), што није у складу са чланом 6. став 3. и чланом 10. став 3 - 5, 7. и 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Напомена 5 Препорука 7	Завод је прихватио препоруку. Прилог. Биланс стања у периоду од 01.01.-31.12.2018. године и Бруто биланс. Након затварања класе 4 и 7 на конту 414111 јавља се разлика у износу од 86.986,67 динара јер није извршена корекција. Прилог Извод из бруто биласна Завод ће предузети све потребне мере и активности се правилно исказују позиције у финансијским извештајима	Шеф рачуноводства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
7 Завод је више исказао дозначена средства из буџета града Београда за набавку и уградњу столарије у износу од 728 хиљада динара на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, а мање исказао приход на конту 733221 - Капитални трансфери од других нивоа власти у	Завод је већ у 2018. години и средства дозначена од стране Секретаријата за социјалну заштиту за набавку опреме исказао као приход на конту 733221_Капитални трансфери од других нивоа власти у корист Републике Прилог Картица главне књиге за конто 733221	Шеф рачуноводства	

	корист нивоа Републике, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.			
8	Напаз Завод је мање исказао враћена средства од добављача и извршитеља у укупном износу од 40 хиљада динара на конту 791111 - Приходи из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Препорука прихваћена . Добављачи региструју своје рачуне у Централном регистру фактура.Завод је у ИСИБ систему тако да је смањен ризик од уплата добављачима по истом рачуни . Такође, систем има и предвиђене модуле за корекције уплата и исплата и грешке су сведене на минимум	Шеф рачуноводства	Завод је у ИСИБ систему од 01.01.2019. године
9	Завод је мање исказао накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 1.827 хиљада динара на конту 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица), а више на конту 415112 - Накнада трошкова за превоз на посао и	Препорука прихваћена Завод евидентирао накнаду трошкова превоза на посао и са посла на конту 415112 Прилог: Картица главне књиге 4151121 накнаде трошкова за превоз на посао и са посла Буџет Републике	Шеф рачуноводства, рачуноводствени радник и благајник	

	са посла, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину 89 буџетском књиговодству и чланом 9. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена :5.1.2.3 Препорука 8	и 4151122 накнада трошкова за превоз на посао и са посла _ Буџет Града		
10	Завод није извршио корекције, након рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство у износу од 1.216 хиљада динара (више исказао расход на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова и више исказао приход на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771100), што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) и 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чл. 9, 14. и 17. Правилника о	Препорука прихваћена. Завод је вршио корекцију након рефундације Прилог :картица главне књиге за konto 4140000 Породилско боловање –Буџет	Шеф рачуноводства и Рачуноводствени радник	Завод је у ИСИБ систему и корекција се врши кроз овај систем

	стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем Напомена: 5.1.2.4 Препорука 8			
11	Завод је мање исказао обавезе из претходних година 2014, 2015. и 2016. години (у почетном стању у 2017. године) према добављачу ЈКП „Београдске електране“, Београд (конто 252111 – Добављачи у земљи) у укупном износу од најмање 1.528 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском систему и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена 5.1.2.5 препорука 8	Препорука прихваћена урађена је исправка. На дан 31.12.2018. године Завод је имао обавезу према ЈКП Београдске електране у износу од 1.639.478,17 динара динара што је и евидентирано на рачунима ЈКП Београдске електране за јануар месец 2019. године ЈКП Београдске електране не достављају ИОС на дан 31.12. Након достављања ИОС-а извршиће се провера и које ставке нису затворене тј. који рачуни нису плаћени и извршиће се плаћање Прилог Картица добављача и рачуни ЈКП Београдске електране на дан 31.01.2019. године	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
12	Завод је више исказао расход у износу од 1.317 хиљада динара (1.102+215) на основу претходно донетих пресуда судова, решења о извршењу и закључених споразума о плаћању дуга, на конту 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима, конту 426821 – Хемичка средства за	Препорука је прихваћена. Завод ће спровести контролне активности и смањити убудуће овакве грешке	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	чишћење, конту 444211 – Казне за кашњење и конту 482251 – Судске таксе, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена: 5.1.2.12 Препорука 8			
13	Завод је више исказао расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 26 хиљада динара са ПДВ-ом на конту 426911 - Потрошни материјал, а мање на конту 426111 - Канцеларијски материјал складу са чланом 29. став 2 тачка 2) 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. Напомена 5.1.2.13 Препорука 8	Препорука је прихваћена. Завод ће спровести контролне активности и смањити убудуће овакве грешке	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

14	Завод је више исказао расходе у износу од 85 хиљада динара извршене на основу пресуда/решења о извршењу/споразума о плаћању дуга на конту 444211 - Казне за кашњење, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена :5.1.2.14 Препорука 8	Препорука је прихваћена . Завод ће спровести контролне активности и смањити будуће овакве грешке	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
15	Завод је извршио повраћај неутрошених средстава (примљених у 2017. години) у износу од 389 хиљада динара и евидентирао/исказао као текући расход, чиме је више исказао Остале текуће дотације по закону – конто 465112 и Текуће трансфере од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о	Препорука је прихваћена . Завод ће спровести контролне активности и смањити будуће овакве грешке	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

бугетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за бугетски систем. Напомена : 5.1.2.15 Препорука 8			
16 Завод је евидентирао принудну наплату главног дуга, камате и трошкова поступка тако што је више исказао принудну наплату главног дуга, камате и трошкова поступка у укупном износу од 737 хиљада динара на конту 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима, конту 426811 - Хемијска средства за чишћење и конту 444211 - Казне за кашњење, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о бугетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о бугетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за бугетски систем. Напомена : 5.1.2.18 Препорука 8	Препорука је прихваћена . Завод ће спровести контролне активности и смањити убудуће овакве грешке	Шеф рачуновдства и рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

17 Завод је мање исказао у пословним књигама примљену донацију намештаја у 2017. години у вредности од 127 хиљада динара (Канцеларијска опрема - конто 011221), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена : 5.3.2.2 препорука 8	Препорука је прихваћена . Прописана је процедура од стране Министарства за рад, запошљавање, борчка, и социјална питања о пријем донација и неће бити пропуста у евидентирању у пословним књигама Завод ће спровести контролне активности и смањити убудуће овакве грешке		Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
18 Завод је више исказао опрему за 584 хиљаде динара на конту 011261 - Опрема за образовање и конту 015122 – Административна опрема у припреми, јер није искњижио опрему приликом стављања у употребу, што није у складу са 29. став 2. 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. Напомена 5.3.2.3 препорука 8	Препорука је прихваћена . Завод ће спровести контролне активности и смањити убудуће овакве грешке Уместо да се спроведу књижења 0112613/015122, књижено је 0112613/015126. Грешка ће бити исправљена	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник задужен за основна средства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

19 Завод је мање исказао набављене мобилне телефоне у 2016. години у вредности од најмање 249 хиљада динара (Комуникациона опрема на конту 011223), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском Напомена уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину 158 рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена: 5.3.2.2 Препорука 8	Препорука прихваћена. Мобилни телефони евидентирани на 011223 Прилог налог за књижење главне књиге 867	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник задужен за основна средства	
20 Завод је неправилно евидентирао расходовану опрему, тако што је више исказао расходовану опрему у износу од 1.043 хиљаде динара на конту 011229/3 – Исправка вредности опреме за домаћинство (85 хиљада динара) и конту 011269/3 – Исправка вредности остале опреме (958 хиљада динара), а мање исказао конто 011225 – Опрема за домаћинство (85 хиљада 57 и конто 011261 –	Препорука прихваћена. Завод ће спровести контролне активности и смањити будуће овакве грешке како не би долазило до неправилности	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник задужен за основна средства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	Опрема за образовање (958 хиљада динара), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем Напомена : 5.3.2.2 Препорука 8			
21	Завод није оправдао трошкове дозатору Фондацији „СКС365“ Београд, у износу од 45 хиљада динара, сходно члану 3. Уговора о дозаторству број 815 од 05.04.2017. год., што није у складу са чланом 8. став 1. тачка 69 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Препорука прихваћена У наредном периоду ће се поштовати спровођење члана 8. став 1. Тачка 69 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору		
22	Завод није донео процедуру о правдању подигнутих средстава (једнократна помоћ за корисника услуга) од стране матичних васпитача, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.	Завод је дана 11.03.2019. год. донео Процедуру о правдању подигнутих средстава на име једнократне новчане помоћи	Директор Завода	Процедура је достављена служби рачуноводства – благајнику и стручном тиму РЈ Центар за смештај деце и омладине са изречениом васпитном мером на даље поступање

	Напомена 5.1.1.5. Препорука 12			
23	Завод није благовремено достављао Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања правдања пренетих средстава из Буџетског фонда за установе социјалне заштите, у року одређеном решењима о преносу средстава донетих од стране Министарства (у року од 15 дана од дана када су средства искоришћена), већ је доставио сва правдања 11.01.2018. године, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка 6) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Напомена 5.1.1.7 Препорука 13	Завод је у потпуности прихватио препоруку о правдању пренетих и наменских средстава из Буџетског фонда	Шеф рачуноводства	Предузимање мера исправљања неправилности у 2019. години
24	Завод није донео Одлуку/акт о распореду радног времена, односно није одредио почетак и крај радног времена запосленима који рад обављају у сменама (у другој или ноћној смени), нити води дневну евиденцију доласка и одласка свих запослених са посла и	Завод је дана 26.02.2019. год. донео Правилник о евидентирању доласка и одласка на радно место, Одлуку о радном времену (у седишту Завода) и Одлуку о радном времену у улици Водоводска бр. 172. Дан 05.03.2019. год. донет је измењен Правилник о евидентирању	Директор Завода	

	није донео процедуру о вођењу те евиденције, што није у складу са чланом 55. став 2. и 4. Закона о раду, чланом 24. став 1. тачка 1) Закона о евиденцијама у области рада и чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему Напомена: 5.1.2.1 Препорука 18	доласка и одласка на радно место са исправком увођења 4 књиге доласка и одласка и почео са спровођењем правилника којим је предвиђено уписивање свих запослених приликом доласка и одласка са рада		
25	Завод је повратио неутрошених средстава (примљених у 2016. години) у укупном износу од 254 хиљаде динара евидентирао/исказао као текући расход, чиме је више исказао Остале текуће дотације и трансфере - konto 465111, због чега је неправилно утврдио резултат пословања за наведени износ, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и	Препорука је прихваћена. Завод ће спровести контролне активности и смањити будуће овакве грешке и неправилности	Шеф рачуноводства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину 132 финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Напомена 5.1.2.15 Препорука 27				
26	Завод је повраћај неутрошених средстава донације Амбасади Јапана (примљена у 2012. години) у укупном износу од 2.983 хиљаде динара евидентирао/исказао као текући расход, чиме је више исказао Остале капиталне донације, дотације и трансфере – konto 465211, због чега је неправилно утврдио резултат пословања за наведени износ, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и	Препорука је прихваћена . Завод ће спровести контролне активности и смањити будуће овакве грешке	Шеф рачуноводства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја	

	подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Напомена: 5.1.2.16 Препорука 27				
27	Завод је мање исказао текуће расходе (класа 400000) у Билансу прихода и расхода – Образац 2 за износ 21 хиљаде динара (92.683 хиљаде динара), у односу на бруто биланс/главну књигу за 2017. годину (92.704 хиљаде динара), на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 7. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Напомена 5.2 Препорука 29	Препорука прихваћена. Завод ће предузети све потребне мере и радње како не би долазило до неправилности	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја	

28	Завод је мање исказао почетно стање за најмање 32 хиљаде динара на појединим контима класе 200000 - Обавезе у Билансу стања – Образац 1 у односу на главну књигу за 2017. годину, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Напомена: 5.3 Препорука 30	Препорука прихваћена. Завод ће предузети све потребне мере и радње како не би долазило до неправилности	Шеф рачуноводства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
29	Завод није прибавио правни акт о томе који пословни простор користи Завод, а који Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд (у истој згради у Београду, Булевар ослобођења број 219), што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) и чланом 6. став 1. тачка 2), 4) и 5) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Напомена: 5.3.2.1 Препорука 33	Школа за основно и средње образовање „ВОЖД“ је поднела захтев Заводу за уступање просторија које су остале упуштају након престанка са радом Прихватилишта са прихватном станицом (формирана нова установа Прихватилиште за децу Београда на другој адреси). Завод је упутио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања захтев за сагласност за уступање просторија Завода школи „Вожд“. Након добијања сагласности од Министарства тачно ће се дефинисати који простор, у којој	Директор	Након добијања сагласности за уступање просторија Завод и Школа „Вожд“ ће новим Уговором прецизно дефинисати који простор у којој површини ће Завод уступити Школи „Вожд“.

30	Завод није донео процедуру о начину евидентирања непокретности и подацима који се уносе у помоћну књигу, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему. Напомена 5.3.2.1 Препорука 35	Завод није користио Завод, и који простор, у којој површини школа „Вожд“, а самим тим биће измењен и начин финансирања заједничких трошкова Препорука прихваћена након добијања сагласности на нови Статут од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, по препоруци ДРИ урадићемо нови Правилник о буџетском рачуноводству којим ће бити описана процедура о начину евидентирања непокретности		Након добијања сагласности на нови Статут Завод је у обавези да у року од 6 месецу донесе нове правилнике усаглашене са новим Статутом
31	Завод је примио донацију путничког возила 2016. године у вредности од 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи Напомена Препорука 39	Завод је у потпуности прихватио препоруку 39.	Директор Завода	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
32	Завод је мање приказао почетно стање у 2017. години (конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај – конто 011211) за износ 672 хиљаде динара (1.458+313-1.099=672), што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) и 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 16. став	Завод је прихватио препоруку . Завод ће предузети све потребне мере и радње на повећању контроле у евидентирању промена на нефинансијској имовини	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник задужен за основна средства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	11. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена 5.3.2.2 Препорука 40			
33	Завод није ускладио вредност опреме из главне књиге (мања је за 1.336 хиљада динара) са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Напомена: 5.3.2.2 Препорука 42	Завод је прихватио препоруку. Прилог: Рекапитулација опреме и Бруто биланс на дан 31.12.2018.	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник задужен за основна средства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
34	Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о основним средствима (опреми) Завода и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе	Донета је процедура евиденција основних средстава у помоћним књигама основних средстава Завода за васпитање деце и омладине Београд	Шеф рачуноводства и рачуноводствени радник задужен за основна средства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	информације о основном средству, нити је Завод донео писану процедуру о начину вођења помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена: 5.3.2.2 Препорука;43			
35	Завод није извршио измене података о отвореним/затвореним подрачуцима на Картону депонованих потписа Завода, јер је в. д. директор овлашћен за располагање новчаним средствима на 19 подрачуна Завода, иако је девет подрачуна затворено у 2013. години, док је за три Завод поднео налоге за укидање у току вршења ревизије, што није у складу са чланом 15. став 1. Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код	Од 01.01.2019. године Завод је укупљен у ИСИБ и дана 03.01.2019. године од стране Управе за трезор затворени су сви подрачуни, а отворени евиденциони. Завод у 2019 години има следеће евиденционе рачуне и то : 001560100, 001560401,001560402 ,0015601501,001565601,001560801, 001560802, 001560701	Шеф рачуновства	

	Управе за трезор, у вези са чланом 14. став 3. тачка 1) истог Правилника. Напомена 5.3.3.1 Препорука 49				Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
36	Завод није извршио усклађивање података у пословним књигама, јер је исказао у вишем износу почетно стање и салдо 31.12.2017. године у помоћној књизи купаца у односу на главну књигу за по 1.198 хиљада динара (конто 122198 - Остала краткорочна потраживања); није извршио одговарајућа прекњижавања потраживања након уочене грешке у евидентирању код појединих купаца; исказао је потражни салдо код четири купаца, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена: 5.3.3.3 Препорука 52	Завод прихвата препоруку, спровешће мере и активности на отклањању неправилности. Доставиће доказ о усклађивању.	Служба рачуноводства		Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
37	Завод није успоставио усаглашеност између субаналитичких конта класе 200000 и обрачунатих	Завод прихвата препоруку. Завод ће се спровести мере и активности усаглашавања између конта 200000/131211.	Служба рачуноводства		Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	неплаћених расхода и издатака (конто 131211) за износ од 412 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена 5.3.3.5 Препорука 54			
38	Завод је мање исказао обавезе из претходних година (у почетном стању 2017. године) према 25 добављача (конто 252111 – Добављачи у земљи у укупном износу од најмање 393 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском систему и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена 5.3.4 препорука 56	Препорука прихваћена, Извршена корекција, Достављамо Почетно стање на дан 01.01.2018.	Служба рачуноводства	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
39	Завод није успоставио усаглашеност између износа књижених на контима потраживања и плаћених аванса и одговарајућих конта	Препорука прихваћена. Завод ће предузети мере и активности да се извршу усаглашавање изземљу потраживања/датих аванса и конта пасивних временских ограничења	Шеф рачуноводства и Рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	пасивних временских разграничења за 579 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена 5.3.4. Препорука 57				
40	Завод није успоставио усаглашеност између одговарајућих конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, класе 000000 - Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал за износ од 393 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 13. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена :5.3.5 Препорука 58	Препорука прихваћена Завод ће предузети све потребне мере и радње на повећању контроле у евидентирању и усаглашавању конта класе 500000, класе 000000 и класе 300000. Прилог налог главне књиге број 48	Шеф рачуноводства и Рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја	
41	Завод је мање исказао примљене менице у	Завод је прихватио препоруку и извршио евидентирање меница	Шеф рачуноводства и Рачуноводствени радник		

	ванбилансној евиденцији у износу од најмање 4.186 хиљада динара (конто 351141 – Авали и друге гаранције и конто 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем Напомена 5.3.5 Препорука 60	Прилог картице главне књиге за конто 351141 и 352141		
42	Завод је мање исказао салдо готовине на почетку године за износ од 11.497 хиљада динара (16.677-5.180) и салдо готовине на крају године за износ од 11.641 хиљаде динара Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину 184 (16.336-4.695) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и	Завод је у потпуности прихватио препоруку . Извршена корекција у Обрасцу Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2018. године .	Шеф рачуноводства и Рачуноводствени радник	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Напомена 5.5 Препорука 61				
43	Завод је приказао на појединим позицијама виши износ процењене вредности набавки у распону од 118 – 6.065 хиљада динара у Плану набавки и пет измена за 2017. годину, у односу на планирана средства у Финансијском плану и четири измене за 2017. годину, што није у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са применом члана 13. став 1. и 2. и члана 20. став 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године. Напомена :6 препорука 62	Препорука прихваћена У наредном периоду биће усаглашени Финансијски план и План јавних набавки	Шеф рачуноводства и секретар правник		
44	Завод није именовао решењем тим за планирање набавки, што није у складу са чланом 7.	Препорука прихваћена Завод је формирао тим за планирање јавних набавки	Директор Завода	Тим за јавне набавке ће убудуће активно учествовати у процесу јавних набавки	

	ли су примљени рачуни добављача у складу са уговорима, што није у складу са чланом 16. став 3. и чланом 132. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 49. и 52. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године. Напомена 6 Препорука 65			
47	Завод нема службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки добара/услуга/радова у 2017. години 28.439 хиљада динара (виша је од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама 5*5.000=25.000 хиљада динара), у којем случају наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама. Напомена 6 Препорука 66	Препорука прихваћена Секретар-правник Завода је дана 25.02.2019.год. поднео Управи за јавне набавке пријаву за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке	директор	У пријави за полагање испита је наведен март 2019.год., а као резервни датум - април

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

- Препорука 1 - Статут бр. 438 од 22.02.2019.год., Допис Министарству бр. 449 од 25.02.2019.год.
- Препорука 2 - Пријава за основну обуку за Финансијско управљање и контролу од 07.11.2018.год.
- Препорука 3 - Изводи извора и подизвора финансирања донација

	став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са применом члана 12. став 1. и 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године. Напомена 6 Препорука 63	Решењем бр. 533 од 06.03.2019.год.		
45	Нису сви чланови комисија за јавне набавке потписали изјаве о одсуству сукоба интереса у спроведеним поступцима јавних набавки ЈНМВ 01-16, ЈНМВ 01-17, ЈНМВ 07-17, ЈНМВ 04-16, ЈНМВ 06-17, ЈНМВ 03-16, ЈНМВ 05-17 и ЈН 08-2016 (отворени поступак), што није у складу са чланом 54. став 9. и 10. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 29. истог закона. Напомена 6 Препорука 64	Препорука прихваћена Члановима комисије за јавне набавке који нису потписали, достављена су Решења о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса у ЈНМВ 01-16, ЈНМВ 01-17, ЈНМВ 07-17, ЈНМВ 04-16, ЈНМВ 06-17, ЈНМВ 03-16, ЈНМВ 05-17 и ЈН 08-2016 (преговарачки поступак) Убудуће водиће се рачуна да сви чланови комисије потписују Решење о образовању комисије као и Изјаву о одсуству сукоба интереса	Директор и секретар-правник	Потписи чланова у ЈНМВ ЈНМВ 01-17, ЈНМВ 07-17, ЈНМВ 04-16, ЈНМВ 06-17, ЈНМВ 03-16, ЈНМВ 05-17 и ЈН 08-2016 (преговарачки поступак)
46	Завод не води евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору и није контролисао да	Препорука прихваћена Секретар-правник је сачинио извештаје о спроведеним јавним набавкама за 2018.годину, на основу података које су доставили рачуноводствени радник и магационер	Секретар-правник, рачуноводствени радник, магационер	Завод ће састављати месечне извештаје о спроведеним јавним набавкама

- Препорука 4 – са сајта Завода
- Препорука 7 – преузети подаци биланса стања
- Препорука 8, напомена 5.1.1.2. - Картица главне књиге за конто 733221
- Препорука 8, напомена 5.1.2.3. - Картица главне књиге 4151121 накнаде трошкова за превоз на посао и са посла Бугет Републике и 4151122 накнада трошкова за превоз на посао и са посла _ Бугет Града
- Препорука 8, напомена 5.1.2.4. - картица главне књиге за конто 4140000 Порођилско боловање –Бугет
- Препорука 8, напомена 5.1.2.5. - Картица добављача и рачуни ЈКП Београдске електране на дан 31.01.2019. године
- Препорука 8, напомена 5.1.2.12, 5.1.2.14, 5.1.2.18 – картица главне књиге новчане казне и пенали по решењу судова
- Препорука 8, напомена 5.3.2.2. – комуникациона опрема, мобилни апарати
- Препорука 12 - Процедура о правдању подигнутих средстава на име једнократне новчане помоћи бр. 579 од 11.03.2019.год.
- Препорука 18 - Правилник о евидентирању доласка и одласка на радно место бр. 459 од 26.02.2019.год., Правилник о евидентирању доласка и одласка на радно место бр. 524 од 05.03.2019.год., Одлука о радном времену бр. 460/1 од 26.02.2019.год. и Одлука о радном времену у улици Водоводска број 172 бр. 460/2 од 26.02.2019.год.
- Препорука 33 - Захтев Завода за сагласност Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања бр. 523 од 05.03.2019.год., Захтев Школе „Вожд“ бр. 466 од 26.02.2019.год. (бр. 278 од 25.02.2019.год.)
- Препорука 42 - Рекапитулација опреме и Бруто биланс на дан 31.12.2018.
- Препорука 43 - процедура евиденција основних средстава у помоћним књигама основних средстава Завода за васпитање деце и омладине Београд
- Препорука 56 - Почетно стање на дан 01.01.2018 .
- Препорука 58 - налог главне књиге број 48
- Препорука 60 - картице главне књиге за конто 351141 и 352141
- Препорука 61 - Образац Извештаја о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2018. године .
- Препорука 63 - Решење о формирању тима за планирање јавних набавки бр. 533 од 06.03.2019.год.
- Препорука 64 - Решења о образовању комисије и Изјаве о одсуству сукоба интереса са потписима у спроведеним поступцима јавних набавки ЈНМВ 03-16, ЈНМВ 04-16, ЈН 08-2016 (преговарачки поступак), ЈНМВ 01-17, ЈНМВ 05-17, ЈНМВ 06-17 и ЈНМВ 07-17,
- Препорука 65 - Извештај о спроведеним јавним набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроведене у 2018.години, бр. 572 од 11.03.2019.год. и Извештај о спроведеним јавним набавкама које су објављене на порталу јавних набавки бр. 590 од 13.03.2019.год.
- Препорука 66 - Пријава за полагање испита за стицање сертификата за јавне набавке од 25.02.2019.год.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план

Није било препорука трећег приоритета

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



в.д.директора
Милош Јовановић
(потпис)



Завод за васпитање деце и омладине - Београд

Број 1350/1
Датум, 16.07.2019.године
Тел : 2492-301
Факс: 2471-622
ПИБ 100433111
МБ 06726267
Шифра делатности 87.90

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 16 JUL 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-1254/	20	18	03

Република Србија
Државна ревизорска институција
Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд

Предмет: Достава допуне Одзивног извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017.годину
Веза: Број и датум извештаја о ревизији :400-1254/2018-03/29 од 17.12.2018. године, Одзивни извештај број:621/2 од 19.03.2019. године

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, Завод за васпитање деце и омладине Београд, ул. Булевар ослобођења бр. 219, подноси на захтев од 12.07.2019. године

Допуну Одзивног извештаја
Финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017.годину и то за следеће препоруке:

- Препорука број 47- Достава пописне листу залиха ситног инвентара.

- Препорука број 38 – Достава доказа да је усклађено књиговодствено стање са стварним стањем: опреме у објекту у улици Водоводска број 172, донираног намештаја, мобилних апарата, донираних електричних апарата и да је усклађено књиговодствено стање аутомобила у помоћној књизи са стварним стањем (Прилог : Картица помоћне евиденције основних средстава и извод из бруто биланса).

- Препорука број 44 – Достава доказа да је утврђен начин и услови да се имовина стави у употребу и изврши, сходно томе, одговарајуће књижење (Прилог картица да је извршено затварање аванса ФИНИШ ДЕАЛ).

- Препорука број 45 – Достава доказ да је пописан на посебној пописној листи објекат у улици Водоводска, који је Заводу привремено поверен на управљање и да је пописна листа достављена Дирекцији за управљање одузетом имовином; доставити доказ да је усклађено књиговодствено стање са стварним стањем (Прилог : Допис).

- Препорука број 50 – Достава доказа да је пописна комисија утврдила: правни основ настанка потраживања, да ли су покренути поступци за наплату потраживања, проценила наплативост потраживања (са предлогом за отпис), како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило наступање застарелости и, сходно томе, извршило правилно евидентирање/исказивање, као и доказе о предузетим радњама на покретању судских поступака ради наплате потраживања(Прилог: Допис , извештај пописне комисије, тужбе).

- Препорука број 57 – Достава доказа да су усаглашена конта потраживања/датих аванса и конта пасивних временских ограничења. (Прилог : Допис)

- Препорука број 54 – Достава доказа да су усаглашена конта класе 200000 и конта 131211.
Прилог: Допис, Картице и табела-делимично усаглашено.

- Препорука број 16 – Достава доказа да су плате обрачунате и исплаћене по исправљеним коефицијентима (обрачунске листе и извод за два месеца) за: хигијеничар-спремачица (уместо 6,92 на 6,45), социјални радник у Прихватилишту (уместо 20,41 на 19,35) и психолог у Прихватилишту (уместо 20,41 на 19,35). Прилог: Допис, обрачунске листе и изводи као доказ о исплати).

- Препорука број 64 – Достава доказа- решења о образовању неке две комисије из 2019. године и изјаве о одсуству сукоба интереса за те чланове. Прилог: Решења и изјаве о одсуству сукоба.

- Препорука број 3 – Достава доказа (налози за књижење) из 2019. године (достављени из 2018. године). Прилог: Налози за књижење.

припремила

в.д. директора

Милош Јовановић

