



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГЕОЛОШКОГ ЗАВОДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД**



**Број: 400-1338/2022-06/3
Београд, 27. октобар 2022. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	7
2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....	7
2.2 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима	7
2.2.1 Друга примања - поклони за децу запослених за Нову годину	7
3. МИШЉЕЊЕ	9



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Геолошки завод Србије, Београд био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја у делу који се односи на утврђивање права из радног односа да ли су у складу са Законом о државним службеницима, као и у делу покретање иницијативе код Министарства рударства и енергетике за подношење предлога Влади за постављање директора Завода, у складу са Законом о државној управи. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 401-00-2/2022-04 од 22. марта 2022. године, који се односи на Извештај ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Геолошког завода Србије (у даљем тексту: Завод) захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Геолошки завод Србије, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 22. децембра 2021. године до 22. марта 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Геолошки завод Србије, Београд навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Геолошки завод Србије

Скраћени назив: Геолошки завод Србије

Седиште: Београд

Улица и број: Ровињска 12

Матични број: 17840525

ПИБ: 107654244

Геолошки завод Србије, Београд је основан чланом 2 Закона о рударству и геолошким истраживањима³, као посебна организација, са својством правног лица.

Од Геолошког института Србије д. о. о. Завод је преузео све запослене на дан 1. јул 2012. године, као и права и обавезе, предмете, архиву и другу геолошку документацију, пословни простор и опрему, средства за рад, новчана и друга средства.

Завод је регистрован Решењем Привредног суда у Београду, број: 1 Fi 218/12 од 29. јуна 2012. године, а од 1. јануара 2013. године послује као директни буџетски корисник. Јединствени број буџетског корисника је 43500.

Чланом 14 Закона о рударству и геолошким истраживањима¹¹ прописано је да Завод обавља основна геолошка истраживања и друга геолошка истраживања обухваћена годишњим програмом, као и послове примењених геолошких истраживања од важности за Републику Србију, на основу посебне одлуке коју доноси Влада на предлог Министарства.

Завод обавља и друге послове од интереса за Републику Србију, као што су: израда и штампање геолошких карата размере 1:25.000 и ситније размере; израда специјалистичких и тематских геолошких карата (металогенетских, односно минерагенетских, геомагнетских, гравиметријских, радиометријских, геохемијских, хидрогеолошких, инжењерскогеолошких, структурно-тектонских, сеизмичких, геоеколошких и других) укључујући и израду геолошких подлога за потребе просторног планирања; врши истраживања и мониторинг клизишта и израду геолошке карте хазарда и ризика за ниво размере 1:25.000 и ситније, послови регионалних геофизичких истраживања, лабораторијска испитивања из области минералогije, петрографије и седиментологије, као и палеонтолошка, хемијска, геомеханичка и друга испитивања.

Завод врши и послове реализације развојних, научно-истраживачких и међународних пројеката из области геологије, организовање осматрачке мреже за праћење режима подземних вода по посебним програмима, прикупљање, ажурирање и чување података и стручне документације од значаја за геолошки информациони систем Републике Србије, припрема пројектне задатке за локалне самоуправе за инжењерскогеолошка - геотехничка истраживања и санацију клизишта, као и друге послове у складу са законом. Завод може да обавља и послове геолошких истраживања у иностранству на основу посебне одлуке коју доноси Влада на предлог Министарства рударства и енергетике.

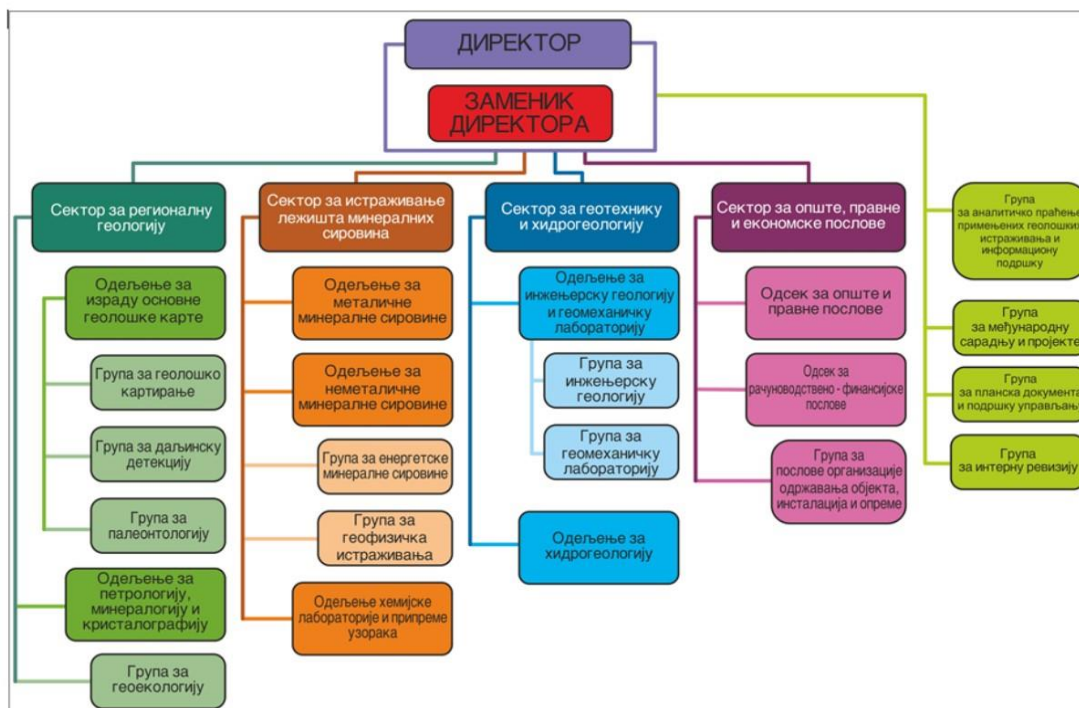
Шифра групе делатности према Уредби о класификацији делатности је 8413 – Уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/15 и 95/18 - др. закон



Завод послује у складу са следећом организационом структуром:

Слика број 1 Организациона структура Завода



Извор: <https://www.gzs.gov.rs/>

Директор Завода постављен је на период од пет година Решењем о постављењу директора Геолошког завода Србије 24 Број: 119-7605/2012 од 2. новембра 2012. године.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије представљено је Решење о постављању директора Геолошког завода Србије 24 Број: 119-7605/2012 од 2. новембра 2012. године на основу кога је директор Завода постављен на период од пет година. Није достављена документација из које се може видети да је садашњи директор Завода постављен у складу са чланом 35 став 2 Закона о државној управи.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у Одазивном извештају навео да је поступајући по Препоруци бр. 1 Државне ревизорске институције упутио Допис бр. 119-01-8/2022-04 дана 21. марта 2022. године Министарству рударства и енергетике са иницијативом за подношење предлога Влади за постављање директора Завода у складу са чланом 35 став 2 Закона о државној управи.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Завод упутио допис Министарству рударства и енергетике са иницијативом за подношење предлога Влади за постављање директора Завода.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Допис бр. 119-01-8/2022-04 од 21. марта 2022. године,
- Примопредајни записник од 22. марта 2022. године и
- Извод из деловодне књиге од 18. марта до 5. априла 2022. године.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на упућивање дописа Министарству рударства и енергетике са иницијативом за подношење предлога Влади за постављање директора Завода веродостојни.

2.2 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.2.1 Друга примања - поклони за децу запослених за Нову годину

2.2.1.1 Опис неправилности

Завод је без претходно донетог акта о утврђивању права на друга примања-поклоне за децу за Нову годину, запослених и лица ангажованих ван радног односа, исплатио износ од 299.940 динара, што није у складу са чланом 140 став 1 Закона о државним службеницима и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Завод је навео да је поступајући по Препоруци број 7 Институције, донео Решење број: 2101 од 30. новембра 2021. године којим се деци запослених



и лица радно ангажованих по уговору ван радног односа обезбеђује новчана честитка. Право на новчану честитку утврђено је за децу до 15 година живота.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод поступао у складу са Законом о буџетском систему и Законом о државним службеницима. У посматраном периоду Завод није извршавао расходе на име поклона за децу запослених.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Завод је доставио:

- Решење број: 2101 од 30. новембра 2021. године о остваривању права на поклон честитку деци запослених до 15 година живота за Нову годину са списком запослених који остварују право,
- Финансијски план за 2021. годину свим изменама и допунама и одликама о усвајању,
- Финансијски план за 2022. годину са свим изменама и допунама и одлукама о усвајању,
- Картица конта 413142 - Поклони за децу запослених за период од 1. јануар до 31. децембар 2021. године,
- Картица конта 423599 - Остале стручне услуге од 9. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године,
- Картица конта 423599 - Остале стручне услуге од 1. јануара 2021. до 25. октобра 2021. године,
- Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 12601246 од 10. децембра 2021. године,
- Решење о одобравању и коришћењу средстава број 2210/1 од 10. децембра 2021. године,
- Наручбеница 2126/6 од 9. децембра 2021. године,
- Профактура број 3916 и 3915 од 9. децембра 2021. године,
- Фактура број 3938 од 13. децембра 2021. године,
- Фактура број 3937 од 13. децембра 2021. године,
- Потврда о преузимању картица од стране запослених и
- Преглед извода евиденционог рачуна број 199 од 10. децембра 2021. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Друга примања - поклони за децу запослених и лица ангажованих ван радног односа за Нову годину веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписао је и печатом оверио директор Геолошког завода Србије, Београд.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. октобар 2022. године