

УСТАНОВА СТУДЕНТСКО
ОДМАРАЛИШТЕ БЕОГРАД
Булевар Патријарха Германа 201,
11226 Пиносава,

УСТАНОВА СТУДЕНТСКО
ОДМАРАЛИШТЕ
Бр. 205-12/20
31.12.2020 год.
БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
08 JAN 2021

ПРИЈЕМИ	БРОЈ	ДАТУМ	ВРЕЊЕ
	400-569/2020-03/12		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, УСТАНОВА СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ БЕОГРАД, Булевар Патријарха Германа 201, Пиносава, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ Београд
за 2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији: број: 400-569/2020/03/11 од 16.октобар 2020.године.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 и 2 (приоритет 3 нема налаза) за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена.

Налаз (1)

1	Неправилност – налаз 1	Установа није рачуноводствени систем уредила да евидентирање трансакција приказује по изворима финансирања и повезала са расходима издацима, приходима и примањима. Установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, није писаним процедурама уредила финансијске процесе, сачинила мапу и описе пословних процеса. Установа није донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле. Установа није донела план интегритета у складу са чланом 59. Законом о Агенцији за борбу против корупције.
2	Опис мере исправљања – препорука 1 и 2	Установа поступила по препоруци. Рачуноводствени систем ће се оспособити за вођење рач.евиденција по изворима финансирања. Почетак примене књижења 01.01.2021.година. Установа је донела процедуре, описе пословних процеса:

		<p>Процедуру исплате зарада и накнаде зарада у Установи зав.бр. 1101-1-06/20 дана 22.06.2020.године, Процедуру поступак израде финансијског плана у Установи зав.бр. 1239-1-07/20 дана 20.07.2020., Процедуру улазних фактура – пријем, контрола, књижење, плаћање у Установи зав.бр. 1603-1-09/20 дана 21.09.2020. Процедуру излазних докумената – израда, књижење, наплата у Установи зав.бр. 1610-1-09/20 дана 21.09.2020., Процедуру остваривања права из радног односа заб.бр. 1982-1-12/20 дана 09.12.2020.год., Процедуру заснивање и престанак радног односа зав.бр. 1981-1-12/20 дана 09.12.2020., Процедуру јавних набавки зав.бр.1665-1-09/20 дана 28.09.2020.год., Процедуру угоститељских послова зав.бр.2024-1-12/20 дана 17.12.2020. Процедура за спровођење поступка усаглашавања потраживања и обавеза зав.бр. 1911-1-11/20од 14.11.2020.</p> <p>Установа је донела следеће правилнике, мапе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама зав.бр. 1401-09/20 од 20.09.2020., 2. Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, зав.бр.2029-12/20 од 18.12.2020., 3. Регистар ризика, зав.бр.1656-1-09/20 од 28.09.2020., 4. Стратегију управљања ризицима зав.бр.1606-1-09/20 од 21.09.2020., 5. Нацрт повеље интерне ревизије зав.бр.1679-1-09/20 од 30.09.2020., 6. Група правилника за припрему израде Плана интегритета зав.бр.2028-12/20 од 18.12.2020., 7. Правилник о службеној, заштитној и радној одећи и обући запослених зав.бр.1641-1-09/20 од 24.09.2020., 8. Мапу пословних процеса и процедура – јавне набавке зав.бр. 903-1-05/20 дана 27.05.2020., <p>Установа је донела Одлуку за радну групу за израду плана интегритета број 676-04/20, Сл.гл. 145 од 03.12.2020 – упутство за израду и спровођење плана интегритета почиње 10.маја 2021. –пуштање у рад елек.апликације. Установа ће приступити апликацији чим буде откључана.</p> <p>Одлуку за радну групу израде нацрта интерне ревизије број 674-04/20 дана 16.04.2020.године Установа ће до</p>
--	--	--

		31.03.2021.доставити Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија годишњи извештај о раду за 2020.год.
3	Доказ	Допис - понуда понуђача ELKOM COMPUTERS TRADE DOO BEOGRAD 1979-1-12/20 од 09.12.2020., мејл сагласност за дораду главне књиге 10.12.2020., Процедуре, правилници, одлуке, мапа – јавне набавке на цд-у.

Налаз (2)

1	Неправилност	Установа у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 није правилно исказала конта класе 4 и 5, применила проценат учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе и примања уместо евидентирања по изворима што није у складу са Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења фин.извештаја корисника буџетских средстава.
2	Опис мере исправљања – препорука 3	Установа ће поступити по препоруци Државне ревизије и у 2021.години сачињавати Образац 5 по изворима 01 и 04 када ће почети евидентирање истих са дорадом модула за вођење финансијских промена. Рок за израду образаца 5 је 10.април 2021. -за период 01.01-31.03.2021.; као и сваки следећи на тромесеченом нивоу по изворима финансирања.
3	Доказ	Понуда ELCOM KOMPJUTERS DOO BEOGRAD

Налаз (3)

1	Неправилност	Установа је погрешно евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених на погрешним економским класификација конто 411117 – накнада зараде привремене спречености за рад до 30 дана услед болести уместо на економској класификацији 414111 – накнада за породилско боловање. Установа је расходе за боловање преко 30 дана погрешно евидентирала на конто 411117 уместо конта 414121 накнада за боловање преко 30 дана.
2	Опис мере исправљања препорука 4	Установа је поступила по препоруци Државне ревизије – расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем на конту 414121 – накнада за боловање преко 30 дана. Конто 414111 – накнада за породилско боловање нема евиденцију.
3	Доказ	Картица главне књиге конта 414121 у 2020.години, 411117, 414111 - Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (4)

1	Неправилност	<p>Установа је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 205 хиљада динара евидентирана на погрешним економским класификацијама: накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести погрешно евидентира на 412111 – доприноси за пензијско и инвалидско осигурање уместо на економској класификацији 411117 – на када зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.</p> <p>Установа је расходе за доприносе пио у износу 413 хиљада динара погрешно евидентирала на конту 412211 – доприноси за здравствено осигурање уместо на економској класификацији 412111 – доприноси за пензијско и инвалидско осигурање.</p> <p>Установа је расходе за доприносе за здравствено осигурање у износу од 177 хиљада динара погрешно евидентирала на конту 412311 доприноси за незапосленост уместо на економској класификацији 412211 – доприноси за здравствено осигурање.</p>
2	Опис мере исправљања – препорука 5	<p>Установа је поступила по препоруци (5) по Уредби о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Погрешно евидентирање техничке природе. Конто 412311 – нема евиденцију у 2020. години. – смањен ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима – контрола запосленог за обрачун зарада и шефа рачуноводства.</p>
3	Доказ	Доказ картица 412311 – доприноси за незапосленост, 412111, 412211, 411111

Налаз (5)

1	Неправилност	<p>Установа је износ 139 хиљада динара ПДВ-а мање исказала расход, обрачунала и извршила повраћај ПДВ-а, расход није настао за обављање делатности по основу даље продаје услуга.</p>
2	Опис мере исправљања – препорука 6	<p>Установа ће поступати по препоруци Државне ревизије и смањити ризик погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима. Службеник за обрачун пдв-а вршиће контролу пре тромесечног обрачуна.</p>
3	Доказ	Доказ: картица 252111, нк 17/20, нк 76/20, нк 85/20, 192/20, књига ул.фак. 01.1.2020-30.11.2020, картица 413142, пп поп пдв –а за период 01.11.-30.11.2020. нк 58/20 и 66/20.

Налаз (6)

1	Неправилност	Установа је погрешно евидентирала расходе за набавку авио карата (384 хиљаде динара) за студијска путовања у иностранству на економској класификацији 422321, уместо 422221 – трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.).
2	Опис мере исправљања – препорука 7	Установа ће поступити по препоруци Државне ревизије и смањити ризик од погрешно исказаних расхода. Књижење ће вршити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У 2020.није било евидентираних расхода.
3	Доказ	Картице 422321, 422221. Доказ у вези са поступком по налазу по наводној препоруци ћемо доставити по настанку активности која се односи на дату препоруку

Налаз (7)

1	Неправилност	Установа је услуге за годишње продужење лиценце за 2019.годину у износу од 840 хиљада динара погрешно евидентирала на конту расхода 423200 и 425200 уместо на економској класификацији издатака 515192 – лиценце.
2	Опис мере исправљања – препорука 8	Установа поступила у 2020.години по препоруци Државне ревизије и издатке за набавку годишње лиценце за 2020 софтвера – продужење годишње лиценце евидентирала на економској класификацији 515192 – лиценце - плаћено 01.07.2020.године налог за књижење нк 127/20 у укупном износу од 840 хиљада.
3	Доказ	Картице главне књиге за 2020.год. конто 515192, 423221 425225.

Налаз 8

1	Неправилност	Установа је део набавке антивирусне заштите за компјутерску опрему погрешно евидентирана на економској класификацији 423221 – услуге одржавања рачунара, уместо на економској класификацији 515111 – компјутерски софтвер (износ 192 хиљаде динара).
2	Опис мера исправљања – препорука 8	Установа поступила по препоруци и издатке за набавку антивирусне заштите за компјутерску опрему за 2020.годину у износу од 585.600,00 књижила у укупном износу на економску класификацију 515111 – компјутерски софтвер нк 83/20 плаћено 14.08.2020.год.
3	Доказ	Картица главне књиге 515111, 423221, 423212.

Налаз 9

1	Неправилност	Установа је набавку услуга стручног надзора евидентирала погрешно на конту 425000 уместо економске класификације 511411 – планирање и праћење пројекта.
2	Опис мере исправљања – препорука 9	Установа је поступила по препоруци и услуге стручног надзора у 2020., год. евидентирала на економској класификацији 511411 – планирање и праћење пројекта налозима за књижење нк 66/20 од 26.06.2020., нк 83/20 од 14.08.2020., нк 92/20 од 29.09.2020, нк 229, нк 230, год. У складу са Правилником и Контним планом.
3	Доказ	КартИца главне књиге за 2020. Конто 511411, 425111,425112,425115,425116,425117,425225 ЗЛ/ПАЛ

Налаз (10)

1	Неправилност	Установа је набавку добара и пратеће опреме за пренамену сале у склопу објекта у износу од 867 хиљада динара евидентирана на економској класификацији 426000 – материјал уместо економске класификације 512212 - уградна опрема.
2	Опис мера исправљања – препорука 10	Установа ће поступити по препоруци Државне ревизије и евидентираће расходе и издатке у складу са Уредбом, Правилником и Контном плану за буџетски систем тако што ће Служба рачуноводства извршити проверу усаглашености конта пре припреме новог сета финанс.извештаја.
	Доказ	Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (11)

1	Неправилност	Установа је део набавке систем озвучења погрешно прокњижила на економској класификацији 426811 – хемијска средства за чишћење износ 118 хиљада уместо на економској класификације 512251 – опрема за домаћинство.
2	Опис мера исправљања – препорука 11	Установа ће поступити по препоруци и спровести контролне активности како бих смањили убудуће овакве грешке расходе и издатке евидентирати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класиф.оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3	Доказ	У 2020.картица 512212, нк 20/20., 48/20, нк 47/20, картица 512251/2, нк 46/20, нк 71/20,нк 56/20, нк 85/20, нк 66/20, нк 228/20

Налаз (12)

1	Неправилност	Установа је погрешно евидентирала расход од 55 хиљада динара медицински материјал на конту 426123 и 426811 уместо економске класификације 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал
2	Опис мера исправљања – препорука 11	Установа је прихватила препоруку 11 Државне ревизије и књижења за медицински и лабораторијски материјал књижиће на конту 426791 – остали медицински и лабораторијски материјал .
3	Доказ	У 2020.,год.није било промена. Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (13)

1	Неправилност	Установа је расходе за потрошни и помоћни материјал погрешно евидентирала на хемијска средства за чишћење 426811 уместо на конто 426900 – материјал за посебне намене.
2	Опис мера исправљања - препорука 11	Установа је извршила исправку описа конта (хемијска средства за чишћење) 426811 и налогом нк 155/20 01.10.2020.год са конта пренела на конто 426911 - потрошни материјал од 01.01.-30.09.2020.год.. Налогом за књижење нк 156/20 извршила пренос са конта 426812 (где је књижено погрешно хемијска средства) на конто 426811 – хемијска средства за чишћење.
3	Доказ	Картице главне књиге конта 426811, 426812, 426911

Налаз (14)

1	Неправилност	Установа је погрешно евидентирала расходе за судске таксе у износу од 27 хиљада динара на конто 444219 – остале казне, уместо економске класификације 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова.
2	Опис мера исправљања – препорука 12	Установа ће поступити по препоруци (12) и смањити ризик погрешног евидентирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем контролом увида у приспелост судских решења.
3	Доказ	У 2020.,год. није било промена. Картица 444219 остале казне. Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (15)

1	Неправилност	Установа је погрешно евидентирала износ од 125 хиљада динара на економској класификацији 471219 – остале услуге здравствене заштите у земљи уместо 424311 - здравствена заштита по уговору за стипендисте Пројекта „Свет у Србији“.
2	Опис мера отклањања – препорука 13	Установа је поступила по препоруци и у 2020.години евидентирала трошкове на конту 424311 – здравствена заштита по уговору. Налогом за књижење: нк 126/20 од 25.07.2020. извршила пренос са конта 471219 на конто 424311 – здравствена заштита по уговору.
3	Доказ	Кртице конта 424311, 471219.

Налаз (16)

1	Неправилност	Установа је извођење браварских радова на изградњи металних држача џакова износ од 571 хиљаде погрешно евидентирала на конту 512211 – намештај уместо на економској класификацији 511325 – капитално одржавање одмаралишта.
2	Опис мере отклањања препорука 14	Установа ће поступати по препоруци, смањити ризик од непоузданог обелодањивања података у финансијским извештајима. Евидентирање издатака вршити у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем тако што ће вршити контролу налога издатака – шеф рачуноводства, запослени на пословима билансиста –контиста.
3	Доказ	У 2020 511325-кап.одр.књиж.подпр.полице, уговор 598—03/20, одлука 486-03/20, нк 333/20, нк 85/20,66/20 картица 512211.

Налаз (17)

1	Неправилност	Установа пописом није обухватила потраживања и краткорочне пласмана и обавезе, није извршила попис ванбилансне активе/пасиве за основна средства у закупу – возила., није евидентирала менице за примљене као средство обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга
2	Опис мера отклањања – препорука 15	Установа ће испоштовати препоруку и пописом за 2020.год. на дан 31.12.2020., обухватити сва потраживања и краткорочне пласмане, обавезе у укупном износу, извршити попис ванбилансне активе/пасиве за основна средства, опрему, менице као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга.
3	Доказ	Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (18)

1	Неправилност	Извештај о попису целокупне имовине Установе не садржи вредност изражено књиговодствено и стварно стање основних средстава и залиха.
2	Опис мера отклањања – препорука 15	Установа прихвата препоруку и пре израде финансијских извештаја на дан 31.12.2020. сачинити извештај о попису целокупне имовине Установе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и ускладити књиговодствено стање са стварним стањем. Рок 31.01.2021.
3	Доказ	Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (19)

1	Неправилност	Установа попис основних средстава није разврстала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем Установе.
2	Опис мера отклањања – препорука 15	Установа ће поступити по препоруци тако што ће попис основних средстава разврстати у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС, ускладити књиговодствено и стварно стање Установе на дан 31.12.2020.године. Рок 31.01.2021.године
3	Доказ	Решења о попису : Централне комисије 1900-11/20, Авала 1901-11/20., Златибор 1902-11/20, Палић 1903-11/20, Упутство за рад комисија за попис.

Налаз (20)

1	Неправилност	Установа је погрешно исказала вредност опреме на конту 011261 Опрема за образовање - изградња металних држача у износу од 476 хиљада динара уместо на конту 011132 – ресторани и одмаралишта.
2	Опис мера отклањања – препорука 16	Установа ће предузети све мере да се ова неправилност отклони од погрешног исказивања података о имовини у финансијским извештајима и поступити по препоруци да евидентирање имовине врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем тако што ће шеф рачуноводства вршити контролу књижења пословних промена.
3	Доказ	Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (21)

1	Неправилност	Установа је мање исказала вредност опреме 011200 евидентираних на конту расход уместо у оквиру конта издатака (каблови, пвц каналице)
2	Опис мера отклањања препорука 16	Установа ће поступити по препоруци тако што ће радити контролу књижења имовине и основних средстава – шеф рачуновдства и лице задужено за вођење евиденције имовине и основних средстава.
3	Доказ	Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (22)

1	Неправилност	Установа је исправку вредности антивирусне заштите програма износ од 507 хиљада прокњижила на погрешној економској класификацији 011269 – исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт, уместо на 016119 – исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер.
2	Опис мера отклањања – препорука 17	Установа ће евидентирање исправке антивирус евидентирати по препоруци (17) књижењем на дан 31.12.2020.год. на конту 016119 – исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем тако што ће извршити контролу књижења улагања у нефинансијску имовину.
3	Доказ	Доказ у вези са поступком по наведеној препоруци ћемо доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

Налаз (23)

1	Неправилност	Установа је погрешно евидентирала нематеријалну имовину у износу од 1.032.хиљаде динара за набавку лиценце за софтвер и антивирусну заштиту за компјутерску опрему на расходима уместо на издацима за 2019.годину.
2	Опис мера отклањања – препорука 18	Установа је поступила по препоруци и набавка нематеријалне имовине – лиценце за 2020.годину уговор број 648 налозима нк 1268/20 - палић; 1268/20 - златибор; 1767/20 авала изршен пренос из припреме у употребу на конто нематеријалне имовине 016111 компјутерски софтвер. Издаци евидентирани на конту

		класе 515192 – Лиценце налогом нк 127/20 од 01.07.2020. Набавка антивирусне заштите за компјутерску опрему за 2020.годину евидентирана на економској класификацији нк 1743/20 авала; 2239/20 палић; 1805/20 Златибор извршен пренос из припреме у употребу на conto нематеријалне имовине 016111 – компјутерски софтвер. Издаци евидентирани на конту класе 515111 – компјутерски софтвер – плаћено 14.08.2020., налогом за књижење нк 83/20.
3	Доказ	Картица главне књиге conta 016111, 515111, 515192 за 2020.годину.

Налаз (24)

1	Неправилност	Установа у Билансу стања није исказала расходе за за запослене децембар 2019.године.
2	Опис мера отклањања – препорука 19	Установа ће на дан 31.12.2020.године исказати обавезе за запослене децембар 2020.године..
3	Доказ	Налог за књижење нк 14/20, картице 231111, 231211,231311,231411,231511,234111,234211,236122,236211,236311,236411,236511,131200/1

Налаз (25)

1	Неправилност	Установа је у билансу стања евидентирала обавезе у мањем износу за 2.156 хиљада динара – премије осигурања које доспевају у 2019. и 2020.,год. - ДДОР Нови Сад .
2	Опис мера отклањања – ризик 19	Установа је извршила књижење за 2019.годину 26.јуна 2020. Установа је обавезу за осигурање по уговору број 1684 за 2020.годину прокњижила у целости налозима за књижење нк 640/20; 641/20; 642/20; 643/20; 644/20; 645/20 на дан 08.10.2020.године. Укупан износ обавезе по уговору износи 3.838.602,00. И тако смањила ризик од погрешног иказивања у Билансу стања за 2020.годину.
3	Доказ	Аналитичка картица ДДОР Нови Сад.

Налаз (26)

1	Неправилност	Установа није извршила евидентирање за примљених меница по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга за 2019.годину.
2	Опис мера отклањања – ризик 20	Установа је извршила евидентирање на контима ванбилансне евиденције конта 351131 хартије од вредности ван промета /352131 – обавезе за хартије од вредности ван промета 25.маја 2020.године и наставила са књижењима за примљених меница.
3	Доказ	Картице главне књиге конта 351131 и 352131.

Докази о отклањању грешака, неправилности, да ће мере бити предузете:

Процедуре, Правилници, Мапа – јавне набавке, Картице главне књиге, Аналитичке картице, дописи, решења, Упутство за попис, Упутство за трећи циклус плана Интегритета.



ДИРЕКТОР

Ненад Боровчанин, дипл. правник