

Long

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 15 DEC 2020			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	100/2020	04	25

Предшколска установа
„М л а д о с т“
Дел.број: 769/20
Датум: 11. 12. 2020
М е д в е ђ а

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 Београд
ул. Макензијева број 41

У прилогу дописа достављамо Вам писани Извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај).

С поштовањем,



Директор установе
Добрила Андрејевић

Добрила Андрејевић

Предшколска установа

„М л а д о с т“
М е д в е ђ а

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, Предшколска установа „Младост“-Медвеђа (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“
МЕДВЕЂА ЗА 2019.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-160/2020-04/23 од 09. септембра 2020.г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<ol style="list-style-type: none">1) приходи од буџета су евидентирани на контима групе 7812) путни трошкови евидентирани на контима групе 4223) исказана је имовина и земљиште, без доказа о правима4) обрачун амортизацијеу складу са Правилником о номнелатури нематеријалних улагања и основних сред.5) Нефинсијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од две хиљаде динара6) Вишак прихода ипримања – суфицит мање је исказан у износу од једне хиљаде динара7) Обрачун <i>сараде запослених</i>8) Није донет акт којим би се уредио отпис ситног инвентара, општи акт којим се дефинише организација рачуноводственог система; није усвојена Стратегија управљања ризицима, помоћне књиге, усаглашавање обавеза и потраживања
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none">1) Прекњижење прихода од буџета на групу 791- од јула 20202) Прекњижење путних трошкова на групу 415 – од јула 20203) Донета Одлука Управног одбора 27.02.2020.године број 100/20 о искњижењу објекта чија је садашња вредност 2.070 хиљада динара и земљишта чија је вредност 810

		<p>хиљада динара и пренос ових непокретности оснивачу – Општини Медвеђа - достављено у поступку ревизије</p> <ol style="list-style-type: none"> 4) Амортизација опреме за видео надзор по стопи од 20% - која је предвиђена Правилником 5) На почетку пословне године извршена поробна књижења 6) Програмер је у програму за обрачун зарада запослених извршио одређене корекције, тако да се обрачун заради врши у складу са одредбама Закона и Закључцима Владе РС и уз примену корективног фактора 7) Донет Правилник о буџетском рачуноводству, 01.04.2020 број 196/20 - достављено у поступку ревизије 8) Завршена процедура и склопљен Уговор о изради Акта о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања, процена ризика од катастрофа и План заштите и спасавања (рок за израду Акта 90 дана)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење преноса средстава и извод из Управе за трезор - Налог за књижење исплате путних трошкова и извод из Управе за трезор - Одлука је достављена у периоду вршења контроле - Налог за књижење обрачуна дела амортизације опреме за видео надзор - Налог за књижење и картица аналитике - Обрачунске листе за поједине раднике - Правилник о буџетском рачуноводству достављен у поступку ревизије

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Није извршен попис, имовине и обавеза у складу са важећим прописима</i>	<i>Извршити попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршењаписа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем</i>	<i>Сарадник за рачуноводствене и финансијске послове</i>	<i>Децембар 2020 и Јануар 2021. године</i>
2				
3				

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

- *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке 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...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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



ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "МЛАДОСТ"
Дел. број: 782/20
Датум: 21.12.2020. год.
МЕДВЕЂА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 22 DEC 2020

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-160/2020-04/31			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 Београд
ул. Макензијева број 41

Предмет: Допуна извештаја
о отклањању грешака и неправилности

У складу са Извештајем о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе "Младост" Медвеђа број 400-160/2020-04/23 од 9. септембра 2020. године достављамо Вам Допуну извештаја о отклањању грешака и неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.

С поштовањем,



ДИРЕКТОР УСТАНОВЕ
Добрила Андрејевић

Добрила Андрејевић

Предшколска установа
„М л а д о с т“
М е д в е ђ а
Број: 779/20
Датум: 21.12.2020.г.

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, Предшколска установа „Младост“Медвеђа, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“
МЕДВЕЂА ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-160/2020-04/23 од 09. септембра 2020.г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) Део прихода у финансијским извештајима је исказан (Напомена тачка 3.1.1.) 1) у већем износу за 48.677 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и 2) у мањем износу од 48.677 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	1) у склопу исправљања утврђене неправилности, установа је налогом за књижење од 22.07.2020. године број 30-00027 сторнирала износ на конту групе 781-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 27.840.518,01 динара, а исти износ је прокњижен на конту групе 791-Приходи од буџета у износу од 27.840.518,01 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење број 30-00027 до 22.07.2020. године - Картицу аналитике за конта групе 781-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, где је у

		<p>претходном периоду неправилно вршено књижење преноса трансферних средстава</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картицу аналитике за конта групе 791-приходи од буџета , закључно са 30.11.2020.године. На овим контима се и сада врши књижење у складу са мерама за отклањање уочених неправилности
--	--	--

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>2) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је исказан (Напомена тачка 3.1.2.7):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) У већем износу за 1.307 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и 2) У мањем износу за 1.307 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ова утврђена неправилност односи се на исплату надокнаде за трошкове превоза радника на посао и са посла. У току 2019. године, ове исплате су евидентирани на контима групе 422, односно на конту 422321-Трошкови путовања у оквиру редовног рада. С обзиром на утврђену неправилност, установа је поднела захтев оснивачу број 1152 од 12.08.2020 да у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2020. годину изврши исправку тако што на конту групе 422 остаје износ дотадашњег извршења, а на конту групи 415 остатак планираног износа средстава за превоз радника за преостали део буџетске године. 2) У складу са поднетим захтевом Општинска управа Општине Медвеђа донела је Одлуку о измени одобрених апропријација за 2020. годину број 06-38/2020/1 од 31.08.2020.године, тако што је износ који је већ дозначен установи у износу од 426.464,00 динара остао на контима групе 422, а све даље преношење потребних средстава евидентира се на контима групе 415, односно 415112-Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Обавештење о одобреним средствима за 2020. годину од 03.09.2020. године, у којој се види исправљање уочене неправилности, односно део у износу од 426.464,00 динара који је већ исплаћен, остаје у плану за 2020.годину, а планирани износ од 476.899,00 динара евидентираће се на конту 415112. - Измењен Финансијски план ПУ „Младост“ - Одлука о Управног одбора број 581/20 од 15.09.2020.г о усвајању Измене финансијског плана - Налог за књижење број 30-00111 до 21.09.2020. године када је прокњижена исплата путних трошкова на конту 415112 - Исвод из Управе за трезор о исплаћеним путним трошковима - Картица аналитике за конто 422321-Трошкови

		<p>путовања у оквиру редовног рада, где је у претходном периоду вршено књижење исплаћених надокнада</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картицу аналитике за конто 415112- Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, где се сада књижи исплата надокнаде за путне трошкове, а све у складу са налазом ДРИ и мерама за отклањање уочених неправилности
--	--	---

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3) Организациона класификација – део издатака није правилно планиран у укупном износу од 175 хиљада динара, јер су код ПУ „Младост“ уместо код Општинске управе извршени издаци за пројектну документацију за терене у ПУ „Младост“ (Напомене тачке 3.1.3.1)
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1) Утврђена неправилност односи се на неправилно планирање износа од 175 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за зграду ПУ „Младост“ 2) Неправилност је отклоњена тако што је установа у току ревизије, по препоруци Државне ревизорске институције, из књиговодствене документације извршила искњижење вредности зграда, грађевинских објеката и земљишта и предметна вредност је на основу Одлуке Управног одбора ПУ „Младост“ број 100/20 од 27.02.2020.године укњижена у пословне књиге општине Медвеђа, која је и власник наведених објеката и земљишта. 3) У финансијском плану ПУ „Младост“ за 2020.годину, а самим тим и у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.годину нису планирана средства на контима групе 511000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Управног одбора о искњижењу грађевинских објеката и земљишта из књиговодства установе - Налог за књижење искњижења зграде, грађевинских објеката и земљишта из књиговодствене евиденције установе - Захтев ПУ Младост за измену и допуну Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.г. - Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.г. (IV)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>4) Имовина је исказана:</p> <p>(1) Зграде и грађевински објекти више су исказани у износу од 2.070 хиљада динара, јер су евидентирани зграде без доказа о правима (Напомене тачка 3.2.2.)</p> <p>(2) Земљиште је више исказано у износу од 810 хиљада динара, јер је евидентирано земљиште без доказа о правима (Напомене тачка 3.2.2.)</p> <p>(3) Опрема је мање исказана у износу од 40 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019.годину (Напомене тачка 3.2.2)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Све ове утврђене неправилности су последица тога што је установа корисник грађевинских објеката и земљишт, а Општина Медвеђа је власник. Тако је у склопу исправљања утврђене неправилности, установа, с обзиром да је она корисник, а Општина Медвеђа власник свих објеката и земљишта, дана 27.02.2020. године на седници Управног одбора донела Одлуку о искњижењу свих грађевинских објеката из књиговодства установе, а тиме и отклонила могућност за поново настајање уочене неправилности.</p> <p>2) Ова неправилност односи се на неправилно обрачунату амортизацију опреме за видео надзор за 2019.годину, јер је примењена стопа од 30%, уместо прописане стопе од 20%. У склопу отклањања уочене неправилности за 2020.годину исправљена је стопа амортизације и за опрему за видео надзор износи 20%, како је и предвиђено Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Налогом за књижење број 30-00001 од 01.01.2020 прокњижена је разлика у амортизацији за 2019.годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Управног одбора о искњижењу грађевинских објеката и земљишта из књиговодства установе - Налог за књижење број 30-00006 од 28.02.2020 - Налог за књижење број 30-00001 од 01.01.2020.г. о смањењу обрачунате амортизације и повећање вредности опрем - Листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства-опрема

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>5) Обавезе и капитал су исказани</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обавезе по основу обрачуна 10% имањења зараде уа децембар 2019. године нису исказане у износу од 110 хиљада динара (Напомене 3.2.3) - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника од 10% умањења на зараду више су исказане у износу од 20 хиљада динара, јер су мање плаћене приликом исплате зараде за месец новембар 2019.године (Напомене 3.2.3) - Нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од две хиљаде динара (Напоомене 3.2.3)
----	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> - Вишак прихода и примања -- суфицит мање је исказан у износу од једне хиљаде динара (Напомене тачка 3.2.3)
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Што се тиче мање исказаних средстава од 10% која су се враћала буџету Републике Србије, у складу са Одредбама Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату зарада запослених, с обзиром да је Закон важио до 31.12.2019. године, приликом обрачуна зараде за месец децембар 2019.године, ових 10% није обрачунато и нису требована средства из буџета за ове намене. - Неправилност везана за мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима је отклоњена тако што је налогом број 30-00002 од 1.1.2020.године извршена корекција у активи на конту 131212-Обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 3 хиљаде динара, а у пасиви на конту 311151-Нефинансијска имовина у припреми за износ од 2 хиљаде динара и на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 1 хиљаде динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење број 30-00002 од 01.01.2020.г. - Картица аналитике за конто 311151 - Картица аналитике за конто 131212

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6) Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских циљева и то: није донет акт којим би се уредио отпис ситног инвентара, општи акт којим се дефинише организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање; није усвојена Стратегија управљања ризицима; финансијски план није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације
2.	Опис мере исправљања	<p>У склопу отклањања уочених недостатака донет је Правилник о буџетском рачуноводству и усвојен на седници Управног одбора од 01.04.2020. године којим се уређује у Предшколској установи “Младост“</p> <ul style="list-style-type: none"> - Вођење буџетског књиговодства - Утврђивање одговорних лица за законитост и исправност настанка пословне промене и рачуноводствене исправе - Уређује кретање рачуноводствених исправа - Рачуноводствене политике - Попис имовине и обавеза - Састављање финансијских извештаја - Интерна контрола - Закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о буџетском рачуноводству - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем - Одлука Управног одбора број 672/20 од 07.10.2020. године о усвајању Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем

II

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 губи тка, 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
7.	<p><u>Приоритет 2 – тачка 7)</u></p> <p>Код пописа је утврђено да није извршен попис: земљишта у износу од 810 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.273 хиљаде динара, обавеза за обрачунату плату за месец децембар 2019. године у износу од 3.486 хиљада динара, обавеза за обрачунато породилско боловање за месец децембар 2019. године у износу од 89 хиљада динара и обавеза из односа буџета и буџетских корисника у износу од 20 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.1.).</p>	<p>Попис имовине и обавеза за 2020.годину у ПУ „Младост“ Медвеђа извршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Извештај о извршеном попису ПУ „Младост“ за 2020.годину биће сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Пописне листе ПУ „Младост“ за 2020.годину садржаће све потребне податке у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Пописом имовине и обавеза за 2020.годину извршиће се попис целокупне имовине, потраживања</p>	<p>Директор Предшколске установе „Младост“ Медвеђа</p>	<p>До 31. јануара 2021.године</p>

		и обавеза и извршиће се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом.		
--	--	--	--	--

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

- Акциони план

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

Директор
ИУ "МЛАДОСТ" МЕДВЕЂА
Добрила Андрејевић
(потпис)

