



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-569/2020-03/15
Београд, 22. јануар 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
2.1.1. Праћење (надзор) и процена система.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.2. Текући расходи.....	7
2.2.1. Погрешна економска класификација (Плате, додаци и накнаде запослених).....	7
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.2.2. Погрешна економска класификација (Социјални доприноси на терет послодавца).....	8
2.2.2.1. Опис неправилности.....	8
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.3. Погрешна економска класификација (Трошкови путовања у оквиру редовног рада).....	9
2.2.3.1. Опис неправилности.....	9
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.4. Погрешна економска класификација (Компјутерске услуге).....	9
2.2.4.1. Опис неправилности.....	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.2.5. Погрешна економска класификација (Текуће поправке и одржавање опреме).....	10
2.2.5.1. Опис неправилности.....	10
2.2.5.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.5.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.2.6. Погрешна економска класификација (Административни материјал).....	11
2.2.6.1. Опис неправилности.....	11
2.2.6.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.2.6.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.2.7. Погрешна економска класификација Материјали за одржавање хигијене и угоститељство).....	11
2.2.7.1. Опис неправилности.....	11
2.2.7.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.2.7.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.2.8. Погрешна економска класификација (Пратећи трошкови и задуживања).....	13
2.2.8.1. Опис неправилности.....	13
2.2.8.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.2.8.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.2.9. Погрешна економска класификација (Права из социјалног осигурања).....	13
2.2.9.1. Опис неправилности.....	13

2.2.9.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.2.9.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.2.10. Евидентирање ПДВ-а (Накнаде у натури).....	14
2.2.10.1. Опис неправилности.....	14
2.2.10.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.2.10.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	15
2.3.1. Погрешна економска класификација (Основна средства).....	15
2.3.1.1. Опис неправилности.....	15
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.4. Биланс стања.....	16
2.4.1. Опрема.....	16
2.4.1.1. Опис неправилности.....	16
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.4.2. Погрешна економска класификација (Опрема).....	16
2.4.2.1. Опис неправилности.....	16
2.4.2.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.4.2.3. Оцена мера исправљања.....	17
2.4.3. Погрешна економска класификација (Нематеријална имовина).....	17
2.4.3.1. Опис неправилности.....	17
2.4.3.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.4.3.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.5. Обавезе.....	18
2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене.....	18
2.5.1.1. Опис неправилности.....	18
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.5.2. Добављачи у земљи.....	18
2.5.2.1. Опис неправилности.....	18
2.5.2.2. Исказане мере испољавања.....	18
2.5.2.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.6. Капитал.....	19
2.6.1. Ванбилансна евиденција.....	19
2.6.1.1. Опис неправилности.....	19
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.7. Финансијско управљање и контрола.....	20
2.7.1. Праћење (надзор) и процена система.....	20
2.7.1.1. Опис неправилности.....	20
2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	20
2.7.1.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.8. Финансијски извештаји (Извештај о извршењу буџета).....	21
2.8.1. Исказивање расхода и издатака.....	21
2.8.1.1. Опис неправилности.....	21

2.8.1.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.8.1.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.9. Биланс стања	21
2.9.1. Попис имовине и обавеза	21
2.9.1.1. Опис неправилности	21
2.9.1.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.9.1.3. Оцена мера исправљања.....	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	23

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Установе студентско одмаралиште „Београд“ у Београду (у даљем тексту: Установа) за 2019. годину број: 400-569/2020-03/10 од 5. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Праћење (надзор) и процена система

2.1.1.1. Опис неправилности

Установа није уредила рачуноводствени систем на начин да евидентиране трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је предузела мере на отклањању утврђених неправилности и с тим у вези донела и доставила следеће процедуре и правилнике:

- Процедuru исплате зарада и накнаде зарада у Установи број 1101-1-06/20 дана 22. јуна 2020. године;
- Процедuru поступак израде финансијског плана у Установи број 1239-1-07/20 дана 20. јула 2020. године;
- Процедuru улазних фактура – пријем, контрола, књижење, плаћање у Установи број 1603-1-09/20 дана 21. септембра 2020. године;
- Процедuru излазних докумената – израда, књижење, наплата у Установи број 1610-1-09/20 дана 21. септембра 2020. године;
- Процедuru остваривања права из радног односа број 1982-1-12/20 дана 09. децембра 2020. године;
- Процедuru заснивање и престанак радног односа број 1981-1-12/20 дана 09. децембра 2020. године;
- Процедuru јавних набавки број 1665-1-09/20 дана 28. септембра 2020. године;
- Процедuru угоститељских послова број 2024-1-12/20 дана 17. децембра 2020. године;
- Процедура за спровођење поступка усаглашавања потраживања и обавеза број 1911-1-11/20 од 14. новембра 2020. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1401-09/20 од 20. септембра 2020. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 2029-12/20 од 18. децембра 2020. године.

Установа је као доказ о поступању по датим препорукама доставила и Понуду понуђача Elcom Computers Trade doo Beograd број 1979-1-12/20 од 09. децембра 2020. године која доказује дораду модула за финансијско књиговодство.

Правилници и процедуре су донети са циљем да се рачуноводствени систем оспособи за вођење рачуноводствене евиценције по изворима финансирања. Почетак примене књижења је 01. јануар 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Текући расходи

2.2.1. Погрешна економска класификација (Плате, додаци и накнаде запослених)

2.2.1.1. Опис неправилности

Установа је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 2.776 хиљада динара са погрешних економских класификација:

- расходи за породилско боловање у укупном износу од 1.759 хиљаде динара евидентирани на 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, уместо са економске класификације 414111 – Накнада за породилско боловање;

- расходи за боловање преко 30 дана у укупном износу од 1.017 хиљада динара евидентирани 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, уместо са економске класификације 414121 – Накнада за боловање преко 30 дана;

што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је предузела мере и активности за отклањање утврђених неправилности, односно да је прихватио дате препоруке. У наредном периоду, евидентирање пословних промена ће се вршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Конто 414111 – накнада за породилско боловање у 2020. години нема евиденцију. Као доказ о поступању Установа је доставила аналитичке картице конта 414121, 411117 и бланко аналитичку картицу конта 414111 за период 01.01 - 31.10.2020. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, природу неправилности односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2. Погрешна економска класификација (Социјални доприноси на терет послодавца)

2.2.2.1. Опис неправилности

Установа је евидентирала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу најмање од 795 хиљада динара на погрешним економским класификацијама:

- расходи за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 205 хиљада динара евидентирани на 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, уместо на економској класификацији 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести;

- расходи за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 413 хиљада динара евидентирани на 412211 – Доприноси за здравствено осигурање уместо на економској класификацији 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и

- расходи за доприносе за здравствено осигурање у износу од 177 хиљада динара евидентирани на 412311 – Доприноси за незапосленост, уместо на економској класификацији 412211 – Доприноси за здравствено осигурање у износу од 177 хиљада динара

што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је предузела мере и активности за отклањање утврђених неправилности, односно да је прихватила дате препоруке. У наредном периоду, евидентирање пословних промена ће се вршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Установа даље наводи да ће смањити ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима на начин да ће вршити контролу запосленог за обрачун зарада и шефа рачуноводства.

Као доказ о поступању по датој препоруци достављају аналитичке картице конта 412111 и 412211 за период 01.01 - 31.10.2020. године. Конто 412311 – доприноси за незапосленост више није у употреби будући да је Изменом закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹ допринос за незапосленост на терет послодавца укинут почев од 01. јануара 2019. године.

¹ “Службени гласник РС“, број: 95/18

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Погрешна економска класификација (Трошкови путовања у оквиру редовног рада)

2.2.3.1. Опис неправилности

Установа је извршила расходе за набавку авио карата за студијска путовања у иностранство у износу од 384 хиљаде динара са економске класификације 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз), уместо са економске класификације 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да ће поступити по препоруци 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. години није било евидентираних расхода на контима 422221 и 422321 па с тим у вези као доказ доставља бланко аналитичке картице предметних конта за период 01.01 - 31.10.2020. године.

Доказ у вези са предузетим мерама Установа ће доставити по настанку активности које се односе на дату препоруку, односно на исправљање утврђене грешке.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, природу неправилности односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.4. Погрешна економска класификација (Компјутерске услуге)

2.2.4.1. Опис неправилности

Установа је евидентирала услуге за годишње лиценцирање софтвера за хотелско пословање ПВП голд - продужење лиценце за 2019. годину, у износу од 840 хиљада динара, на расходима у оквиру економских класификација 423200 и 425200, уместо на издацима на економској класификацији 515192 – Лиценце и евидентирала део набавке антивирусне заштите за компјутерску опрему у износу од 192 хиљаде динара на економској класификацији 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на економској класификацији 515111 – Компјутерски софтвер што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском

рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Установа је поступила по препоруци у 2020. години и издатке за набавку годишње лиценце за софтвер (продужење годишње лиценце) евидентирала на економској класификацији 515192 – лиценце. Плаћање је извршено 01. јула 2020. године и као доказ је достављен налог за књижење број 127/20 у укупном износу од 840 хиљада динара.

Установа је издатке за набавку антивирусне заштите за компјутерску опрему у 2020. години у износу од 586 хиљада динара књижила на економској класификацији 515111 – компјутерски софтвер и као доказ поменуте активности доставила налог за књижење број 83/20 у вези са плаћањем извршеним дана 14. августа 2020. године.

У склопу поменутих доказа Установа је доставила и аналитичке картице конта 423212, 423221, 425225, 515111 и 515192 за период 01.01 - 31.12.2020. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Погрешна економска класификација (Текуће поправке и одржавање опреме)

2.2.5.1. Опис неправилности

Установа је набавку услуга стручног надзора над извођењем грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима Установе, „Радојка Лакић“ на Авали, „Ратко Митровић“ на Златибору и „Палић“ на Палићу у износу од 217 хиљада динара, евидентирала у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на економској класификацији 511411 - Планирање и праћење пројекта, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Установа је поступила по препоруци у 2020. години и услуге стручног надзора евидентирала на економској класификацији 511411 – планирање и праћење пројекта. Као доказ поменуте активности достављени су налози за књижење број: 66/20 од 26. јуна 2020. године, 83/20 од 14. августа 2020. године, 92/20 од 29. септембра 2020. године, 229 и 230 од 31. децембра 2020. године. Књижење ће вршити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Као доказ о поступању по датим препорукама, Установа је доставила аналитичке картице конта 425111, 425112, 425115, 425116, 425117, 425225/зл 425225/пал и 511411 за период 01.01 - 31.12.2020. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Погрешна економска класификација (Административни материјал)

2.2.6.1. Опис неправилности

Установа је набавку добара и пратеће опреме за пренамену сале за састанке у склопу објекта управне зграде у износу од 867 хиљада динара, евидентирала у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо у оквиру економске класификације 512212 – Уградна опрема, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Установа је прихватила препоруку са образложењем да ће расходе и издатке евидентирати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем на начин да ће Служба рачуноводства извршити проверу усаглашености конта пре припреме новог сета финансијских извештаја.

Имајући у виду да је рок за састављање финансијских извештаја индиректних корисника буџета Републике Србије 28. фебруар текуће године за претходну годину, доказе у вези са поступањем по наведеној препоруци Установа ће доставити након спроведених активности у вези са исправљањем утврђене грешке.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, природу неправилности односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.7. Погрешна економска класификација Материјали за одржавање хигијене и угоститељство)

2.2.7.1. Опис неправилности

Установа је извршила расходе применом погрешне економске класификације:
- набавку и инсталацију система озвучења за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали и ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору у износу од 118 хиљада динара, евидентирала у оквиру економске класификације 426811 – Хемијска средства за чишћење, уместо на економској класификацији 512251 – Опрема за домаћинство, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- расходи за медицински материјал у износу од 55 хиљада динара са 426123 – Униформе и у износу од 238 хиљада динара са 426811 - Хемијска средства за чишћење, укупно 293 хиљаде динара, уместо са економске класификације 426791 - Остали медицински и лабораторијски материјал;

- расходи за потрошни и помоћни материјал за техничко одржавање објеката у износу од 1.395 хиљада динара са 426811 - Хемијска средства за чишћење, уместо у оквиру економске класификације 426900 – Материјал за посебне намене што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Установа је прихватила препоруку са образложењем да ће поступити по препоруци и спровести контролне активности у циљу смањења ризика од погрешне евиденције расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Установа је прихватила препоруку и књижење медицинског и лабораторијског материјала евидентираће на конту 426791 – остали медицински и лабораторијски материјал.

Установа је извршила исправку описа конта 426811 чији је првобитни назив био „Хемијска средства за чишћење“. Налогом за књижење број 155/20 од 01. октобра 2020. године са конта 426811 пренела потрошни материјал на конто 426911. Доказ поменуте активности су аналитичке картице 426811 и 426911 од 01.01 - 30.09.2020. године. Налогом за књижење број 156/20 Установа је извршила пренос хемијских средстава са конта 426812 на конто 426811 – хемијска средства за чишћење.

Установа је поступила по препоруци датој за грешку описану у првој алинеји утврђеног налаза, а која се односи на набавку и инсталацију система озвучења за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали и ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору и у вези са тим доставила следеће доказе:

- аналитичке картице конта 512212 и 512251/2 за период 01.01 - 31.12.2020. године;
- Фактура број 001/2020 од 03. јануара 2020. године;
- изводе УТ: број 48 од 27. марта 2020. године, 71 од 29. маја 2020. године и 85 од 20. јуна 2020. године и
- налоге за књижење: број 20/20 од 03. јануара 2020. године, 47/20 и 48/20 од 27. марта 2020. године, 71/20 и 56/20 од 29. маја 2020. године и 46/20 од 31. маја 2020. године и 85/20 и 66/20 од 26. јуна 2020. године и 228/20 од 31. децембра 2020. године.

У вези са предузимањем мера за исправљање грешке описане у алинеји два утврђеног налаза, а која се односи на погрешно евидентирање медицинског и лабораторијског материјала, Установа је прихватила препоруку са образложењем да ће по насталој активности у вези са тим доставити доказе.

Установа је поступила по препоруци датој за грешку описану у трећој алинеји утврђеног налаза, а која се односи на погрешне евиденције расхода за потрошни и помоћни материјал и у вези са тим доставила аналитичке картице 426811, 426812 и 426911 за период 01.01 - 31.12.2020. године.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, природу неправилности односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.8. Погрешна економска класификација (Пратећи трошкови и задуживања)

2.2.8.1. Опис неправилности

Установа је извршила расходе за судске таксе у износу од 27 хиљада динара са економске класификације 444219 – Остале казне, уместо са економске класификације 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Установа је прихватила препоруку и у образложењу навела да ће расходе евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да ће ризик од погрешног евидентирања смањити контролом увида у приспелост судских решења.

У образложењу предузетих мера субјект ревизије наводи да у 2020. години није било промена на конту остале казне и пенали по решењу судова и судских тела, а као доказ у вези са правилним евидентирањем расхода за судске таксе, доставили су аналитичку картицу 444219 у оквиру које нису евидентирани спорни расходи у периоду 01.01 - 31.12.2020. године.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Погрешна економска класификација (Права из социјалног осигурања)

2.2.9.1. Опис неправилности

Установа је извршене расходе за здравствену заштиту стипендиста Пројекта „Свет у Србији“ у укупном износу од 125 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 471219 - Остале услуге здравствене заштите у земљи, уместо на економској класификацији 424311 – Здравствена заштита по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Установа је поступила по препоруци у 2020. години и расходе за здравствену заштиту евидентирала на конту 424311 – здравствена заштита по уговору. Налогом за књижење број

126/20 од 25. јула 2020. године извршила пренос предметних расхода са конта 471219 на конто 424311 – здравствена заштита по уговору.

Као доказ о поступању по датим препорукама, Установа је доставила налог за књижење број 126/20 од 25. јула 2020. године и аналитичке картице 424311 и 471219 за период 01.01 - 31.12.2020. године.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Евидентирање ПДВ-а (Накнаде у природи)

2.2.10.1. Опис неправилности

Установа је мање исказала расходе у износу од 139 хиљада динара, јер је обрачунала и извршила повраћај ПДВ-а, иако наведени расходи нису настали у сврху обављања делатности и по основу даље продаје услуга.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Установа је поступила по датој препоруци и у Одазивном извештају навела да ће смањити ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима на начин да ће службеник за обрачун пдв-а вршити контролу пре тромесечног обрачуна.

Као доказ о поступању по датим препорукама доставила је:

- аналитичке картице конта 252111 за добављача 337 и 413142 за период 01.01.2020. до 31.12.2020. године;
- Фактура број 01/190000400089 од 30. децембра 2019. године;
- налог за књижење број 17/20 од 09. јануара 2020., 76/20 и 58/20 од 05. јуна 2020. године, 85/20 и 66/20 од 26. јуна 2020. године и 192/20 од 30. новембра 2020. године;
- изводи УТ број 76 од 05. јуна 2020. године и 85 од 26. јуна 2020. године;
- књига улазних фактура за период 01.01.2020. до 30.11.2020. године и
- преглед пореске пријаве пореза на додату вредност за период 01.11.2020. до 30.11.2020. године.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Издаци за нефинансијску имовину

2.3.1. Погрешна економска класификација (Основна средства)

2.3.1.1. Опис неправилности

Установа је набавку извођење браварских радова на изградњи металних држача цакова за ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору и металне ограде за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали у износу од 571 хиљаду динара евидентирала на погрешној економској класификацији 512211 – Намештај, уместо на економској класификацији 511325 – Капитално одржавање одмаралишта, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је поступила по датој препоруци и у Одазивном извештају навела да ће смањити ризик од непоузданог обелодањивања података у финансијским извештајима на начин да ће шеф рачуноводства вршити контролу налога за књижење издатака као и запослених чија је дужност правилно контирање налога (Билансиста), а 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.

Као доказ о поступању по датим препорукама доставила је:

- аналитичке картице конта 511325 и 512211 за период 01.01.2020. до 31.12.2020. године;
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке број Н-13-Д/20 од 13. марта 2020. године,
- Уговор број 598-03/20 од 26. марта 2020. године;
- рачун број 024/2020 од 09. јуна 2020. године;
- извод УТ број 85 од 26. јуна 2020. године;
- налоге за књижење 333/20 од 22. јуна 2020. године ,85/20 и 66/20 од 26. јуна 2020. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Биланс стања

2.4.1. Опрема

2.4.1.1. Опис неправилности

Установа је због примене погрешне економске класификације:

- више исказала вредност Опреме – 011200 за износ од 476 хиљада динара и за исти износ мање исказала вредност 011100 – Зграде и грађевински објекти,
- мање исказала вредност Опреме – 011200 у нето вредности од 118 хиљада динара, евидентирано у оквиру расхода уместо у оквиру издатака што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да ће евидентирање имовине вршити у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и предузети све мере да се неправилност у вези са погрешним исказивањем података о имовини у финансијским извештајима отклони на начин да ће шеф рачуноводства вршити контролу књижења пословних промена.

Имајући у виду да у 2020. години није било промена на предметним контима, доказе у вези са поступком по наведеној препоруци Установа ће доставити по насталој активности која се односи на дату препоруку.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, природу неправилности односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.2. Погрешна економска класификација (Опрема)

2.4.2.1. Опис неправилности

Установа је исправку вредности антивирус програма – нематеријална имовина у износу од 507 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт, уместо на економској класификацији 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да ће поступити по препоруци и евидентирање исправке вредности нематеријалне имовине вршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно на конту 016119 – исправка вредности нематеријалних улагања.

У образложењу мере исправљања за наведени налаз наведено је да ће се вршити контрола књижења улагања у нефинансијску имовину и да ће Установа доставити доказе по насталој активности која се односи на дату препоруку, имајући у виду да је попис имовине и обавеза у току.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, природу неправилности односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.3. Погрешна економска класификација (Нематеријална имовина)

2.4.3.1. Опис неправилности

Установа је мање исказала вредност Нематеријалне имовине – 016100 у износу најмање од 1.032 хиљаде динара која се односи на набавку лиценце за софтвер за хотелско пословање ПВП голд и антивирусну заштиту за компјутерску опрему, због погрешне примене економске класификације и евидентирања у Главној књизи на расходима уместо на издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је поступила по препоруци и лиценце (нематеријална имовине) налозима за књижење број 1268/20 (Палић), 1268/20 (Златибор) и 1767/20 (Авала) пренела из припреме у употребу на conto нематеријалне имовине 016111 – компјутерски софтвер. Издатке је евидентирала на конту 515192 - лиценце, налогом за књижење број 127/20 од 1. јула 2020. године.

Антивирусну заштиту за компјутерску опрему Установа је налозима за књижење 1743/20 (Авала), 2239/20 (Палић) и 1805/20 (Златибор) пренела из припреме у употребу на conto нематеријалне имовине 016111. Издатке је евидентирала на конту 515111 – компјутерски софтвер налогом за књижење 83/20 од 14. августа 2020. године.

Установа је као доказ о поступању по датим препорукама доставила аналитичке картице конта 016111, 515111 и 515192 за период 01.01 - 31.12.2020. године

2.4.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Обавезе

2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене

2.5.1.1. Опис неправилности

Установа није у Билансу стања исказала обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године у износу од 12.689 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.1.2. Исказане мера исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је поступила по препоруци и да је на дан 31. децембар 2020. године исказала обавезе за запослене за децембар 2020. године.

Као доказ о поступању по датој препоруци, Установа је доставила аналитичке картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 236122, 236211, 236311, 236411, 236511 и 131200/1 за период 01.01.2020. до 29.12.2020. године са припадајућим налогом за књижење број 14/20 од 31. децембра 2020. године.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2. Добављачи у земљи

2.5.2.1. Опис неправилности

Установа је у Билансу стања исказала и у Главној књизи евидентирала обавезе у мањем износу од 2.156 хиљада динара, јер није евидентирала укупно задужење „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о. по фактурама за премије осигурања које доспевају у 2019. и 2020. години, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе обуџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.2.2. Исказане мере испољавања

Установа је у Одазивном извештају навела да је поступила по датим препорукама и с тим у вези извршила књижење заосталих обавеза по основу осигурања за 2019. годину дана 26. јуна 2020. године.

Обавезе за осигурање по уговору број 1684 за 2020. годину, Установа је прокњижила у целости налозима за књижење 640/20, 641/20, 642/20, 643/20, 644/20 и 645/20 на дан 08. октобар 2020. године. Укупан износ обавезе по основу уговора је износио 3.839 хиљада

динара. На тај начин је смањен ризик од погрешног иказивања у Билансу стања за 2020. годину.

Установа је као доказ о поступању по датим препорукама доставила аналитичку картицу 252111 добављача „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. за период 01.01 - 21.12.2020. године.

2.5.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Капитал

2.6.1. Ванбилансна евиденција

2.6.1.1. Опис неправилности

Установа није извршила евидентирање на контима ванбилансне евиденције за примљене менице као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга, у укупном износу од 13.568 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је поступила по датим препорукама на начин да је извршила евидентирање на контима ванбилансне евиденције конта 351131 хартије од вредности ван промета и 352131 – обавезе за хартије од вредности ван промета дана 25. маја 2020. године и наставила са књижењима за примљених меница.

Као доказ о поступању по датим препорукама доставила је аналитичке картице конта 351131 и 352131 за период од 01.01 - 31.12.2020. године.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.7. Финансијско управљање и контрола

2.7.1. Праћење (надзор) и процена система

2.7.1.1. Опис неправилности

Установа није:

- успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није писаним процедурама у оквиру финансијских процеса, на свеобухватан и целовит начин уредила финансијске процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика и није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- донела план интегритета у складу са чланом 59. Законом о Агенцији за борбу против корупције.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је предузела мере на отклањању утврђених неправилности и с тим у вези донела и доставила следеће процедуре и правилнике:

- Регистар ризика, број 1656-1-09/20 од 28. септембра 2020. године;
- Стратегију управљања ризицима број 1606-1-09/20 од 21. септембра 2020. године;
- Нацрт повеље интерне ревизије број 1679-1-09/20 од 30. септембра 2020. године;
- Група правилника за припрему израде Плана интегритета број 2028-12/20 од 18. децембра 2020. године;
- Правилник о службеној, заштитној и радној одећи и обући запослених број 1641-1-09/20 од 24. септембра 2020. године;
- Мапу пословних процеса и процедура – јавне набавке број 903-1-05/20 дана 27. маја 2020. године.

Установа је донела Одлуку за радну групу за израду плана интегритета број 676-04/20². Упутство за израду и спровођење плана интегритета почиње 10. маја 2021. пуштањем у рад електронске апликације. Установа ће приступити апликацији чим буде откључана.

Одлуку о именовању радне групе за израду нацрта повеље интерне ревизије број 674-04/20 од 16. априла 2020. године Установа ће до 31. марта 2021. доставити Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија уз годишњи извештај о раду за 2020. годину.

² Службени гласник број: 145 од 03. децембра 2020. године

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Финансијски извештаји (Извештај о извршењу буџета)

2.8.1. Исказивање расхода и издатака

2.8.1.1. Опис неправилности

Установа у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 није правилно исказала расходе и издатке на групама конта класе 4 и 5, осим на групама конта 411000 и 412000, јер је у колони 11 примењен проценат учешћа сопствених прихода у односу на укупно остварене приходе и примања (14,52%), уместо евидентираних расхода и издатака из извора 04, што није у складу са Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјано осигурање и буџетских фондова.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да ће поступити по датим препорукама и у 2021. години саставити Образац 5 по изворима 01 и 04 када ће почети евидентирање истих кроз дораду модула за вођење финансијских промена. Рок за израду Образаца 5 је 10. април 2021. године за период 01.01 - 31.03.2021., као и сваки следећи на тромесеченом нивоу по изворима финансирања.

Установа је као доказ о поступању по датим препорукама доставила Понуду понуђача Elcom Computers doo Beograd број 1979-1-12/20 од 09. децембра 2020. године која доказује дораду модула за финансијско књиговодство у делу евидентирања расхода и издатака у складу са изворима финансирања.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9. Биланс стања

2.9.1. Попис имовине и обавеза

2.9.1.1. Опис неправилности

Пописом нису обухваћена потраживања и краткорочни пласмани у укупном износу од 85 хиљада динара, обавезе у износу од 1.131 хиљаду динара, није извршен попис ванбилансне активе/пасиве за основна средства – возила у закупу – лизингу у износу од 33.029 хиљада динара и за менице запримљене као средства обезбеђења по уговорима са

добављачима за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Извештај о попису целокупне имовине Установе не садржи вредносно изражено књиговодствено и стварно стање основних средстава и залиха, 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;

Попис основних средстава није разврстан у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања Установе;

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да ће поступити по датим препорукама тако што ће:

- пописом за 2020. годину на дан 31. децембар 2020. године, 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;

- пре израде финансијских извештаја на дан 31. децембар 2020. године, саставити извештај о попису целокупне имовине Установе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза као и спровести усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Рок је 31. јануар 2021. године;

- попис основних средстава разврстати у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС, и на дан 31. децембар 2020. године ускладити књиговодствено и стварно стање Установе. Рок је 31. јануар 2021. године.

Установа је као доказ о поступању по датим препорукама доставила решења о попису Централне комисије 1900-11/20 од 13. новембра 2020. године, Авала 1901-11/20. од 13. новембра 2020. године, Златибор 1902-11/20 од 13. новембра 2020. године и Палић 1903-11/20 од 13. новембра 2020. године, Упутство за рад комисија за попис број 1937-11/20 од 25. новембра 2020. године.

Према Решењу о попису и образовању централне пописне комисије за попис број 1900-11/20 од 13. новембра 2020. године. Централна комисија за попис је дужна да састави збирни извештај о попису са предлогом решења на основу појединачних извештаја пописних комисија и исти достави директору Установе и интерној ревизији, заједно са пописним листама најкасније до 20. јануара 2021. за попис нефинансијске имовине, односно до 10. фебруара 2021. за попис финансијске имовине.

Установа ће доказе у вези са поступањем по наведеним препорукама доставити по завршеним активностима које се односи отклањање утврђених грешки..

2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, природу неправилности односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број: 2105-12/20 од 31. децембра 2020. године, који је, на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Установе студентско одмаралиште „Београд“ у Београду за 2019. годину број: 400-569/2020-03/10 од 05. октобра 2020. године, доставила Установа студентско одмаралиште „Београд“. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и оверио печатом директор, Ненад Боровчанин, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је доставило Установа студентско одмаралиште „Београд“ задовољавајуће.

Установа студентско одмаралиште „Београд“ је у обавези да мере исправљања откривених грешки/неправилности спроведе у целости, о томе обавести Државну ревизорску институцију и достави одговарајуће доказе.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. јануар 2021. године

Достављено:

- Установи студентско одмаралиште „Београд“
- Архиви