



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ МЕДВЕЂА,**  
по ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Младост“  
Медвеђа за 2019. годину

**Број: 400-160/2020-04/34  
Београд, 25. децембар 2020. године**

**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
2.1 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја .....	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања .....	4
2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	4
2.1.3 Неправилна организациона класификација.....	5
2.1.4 Неправилно исказана имовина .....	5
2.1.5 Неправилно исказане обавезе и капитал .....	6
2.1.6 Систем интерних контрола није успостављен у потпуности .....	6
2.1.7 Неизвршен попис целокупне имовине и обавеза.....	8
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>8</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Младост“ Медвеђа за 2019. годину број 400-160/2020-04/22 од 9. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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

Рок за доставу одазивног извештаја истекао је дана 9.12.2020. године. Одазивни извештај је достављен Институцији дана 14.12.2020. године, са закашњењем оправданим Наредбом Општинског штаба за ванредне ситуације од 27.11.2020. године којом је привремено обустављен рад Предшколске установе „Младост“ Медвеђа у периоду од 30.11.2020. године до побољшања епидемиолошке ситуације у наведеној установи и одсуства директора Предшколске установе „Младост“ Медвеђа у периоду од 18.11.2020. године до 14.12.2020. године због боловања изазваног вирусом covid 19, па се може прихватити да је одазивни извештај поднет у року одређеном у извештају о ревизији. Одговорно лице субјекта ревизије, директор Предшколске установе „Младост“ Медвеђа, је потписало и оверило печатом одазивни извештај.

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**

### **2.1 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

##### **2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Део прихода у финансијским извештајима је исказан:

(1) у већем износу за 48.677 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије

(2) у мањем износу за 48.677 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Установа је налогом за књижење од 22.7.2020. године број 30-00027 сторнирала износ на групи 781000-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 27.840.518,01 динара, а исти износ је прокњижен на групи 791000-Приходи од буџета у износу од 27.840.518,01 динара.

Докази: налог за књижење број 30-00027 до 22.7.2020. године, картица конта 781111-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, картица конта 791111-Приходи из буџета.

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### **2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Део расхода и издатака у финансијским извештајима је исказан:

(1) у већем износу за 1.307 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије

(2) у мањем износу за 1.307 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

###### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Установа је поднела захтев оснивачу број 1152 од 12.8.2020. године да у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2020. годину изврши исправку тако што на конту групе 422000-Трошкови путовања остаје износ дотадашњег извршења, а на конту групе 415000-Накнаде трошкова за запослене остатак планираног износа средстава за превоз радника за преостали део буџетске године. У складу са поднетим захтевом Општинска управа Општине Медвеђа донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Медвеђа за 2020. годину број 06-38/2020/1 од 31.8.2020. године, тако што је износ који је већ дозначен установи у износу од 426.464,00 динара остао на контима групе 422000, а све даље преношење потребних средстава евидентира се на контима групе 415000, односно 415112-Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Докази: Обавештење о одобреним средствима за 2020. годину од 3.9.2020. године, Измена финансијског плана ПУ „Младост“ Медвеђа број 582/20 од 15.9.2020. године, Одлука о усвајању Измене финансијског плана број 581/20 од 15.9.2020. године, налог за књижење број 10-00111 до 21.9.2020. године, извод број 121, картица конта 422321-Трошкови путовања у оквиру редовног рада, картица конта 415112-Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

---

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3 Неправилна организациона класификација**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Организациона класификација – део издатака није правилно планиран и извршен 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“.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Установа је 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 27.2.2020. године укњижена у пословне књиге Општинске управе Медвеђа, која је и власник наведених објеката и земљишта. 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-Издаци за нефинансијску имовину.

Докази: Одлука Управног одбора број 100/20, налог за књижење број 30-00006 од 28.2.2020. године, захтев ПУ „Младост“ за измену и допуну Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. годину, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. годину од 31.8.2020. године, извод из Нацрта Одлуке о буџету општине за 2021. годину са образложењем.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4 Неправилно исказана имовина**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Имовина је исказана:

(1) Зграде и грађевински објекти више су исказани у износу од 2.070 хиљада динара, јер су евидентиране зграде без доказа о правима;

(2) Земљиште је више исказано у износу од 810 хиљада динара, јер је евидентирано земљиште без доказа о правима;

(3) Опрема је мање исказана у износу од 40 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019. годину.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

(1) и (2) Све ове утврђене неправилности су последица тога што је установа корисник грађевинских објеката и земљиште, 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 27.2.2020. 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.

(3) 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 1.1.2020. године прокњижена је разлика у амортизацији за 2019. годину.

Докази: Одлука Управног одбора број 100/20, налог за књижење број 30-00006 од 28.2.2020. године и број 30-00001 од 1.1.2020. године, листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства-опрема.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5 Неправилно исказане обавезе и капитал**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Обавезе и капитал су исказани:

(1) Обавезе по основу обрачуна 10% умањења на зараду за децембар 2019. године нису исказане у износу од 110 хиљада динара;

(2) Обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 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;

(3) Нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од две хиљаде динара;

(4) Вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан у износу од једне хиљаде динара.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

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 три хиљаде динара, а у пасиви на конту 311151-Нефинансијска имовина у припреми за износ од две хиљаде динара и на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од једне хиљаде динара.

ПУ „Младост“ је дана 8.12.2020. године поднела захтев/налог за укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор. Средства која се налазе на подрачуну захтевом се преносе на редован рачун ПУ „Младост“, тако да ће се у завршном рачуну за 2020. годину и ова средства узети и обзир приликом утврђивања суфицита.

Докази: налог за књижење број 30-00002 од 1.1.2020. године, картица конта 131212-Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми и конта 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, налог за укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор од 8.12.2020. године.

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6 Систем интерних контрола није успостављен у потпуности**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја 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, није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора путем Извода отворених ставки или на други начин; рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, за књиговодствени програм који користи ПУ може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, ПУ не води у пословним књигама потраживања од запослених по основу службених путовања и не води помоћне књиге основних средстава, купаца, добављача.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Донет је Правилник о буџетском рачуноводству и усвојен на седници Управног одбора од 1.4.2020. године којим се уређује у Предшколској установи „Младост“: 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. Финансијски план Установе је припремљен у складу са јединственом буџетском класификацијом, што је дато у тачки 2.1.1, 2.1.2. и 2.1.3. Установа је примила ИОСе од Пор Вернер Вебер и Просветног прегледа са којима је усаглашено стање по пословним књигама. Извршено је усаглашавање стања са добављачима и сачињени су Записници о усаглашавању стања на дан 30.11.2020. године са добављачима Нови мост пр Медвеђа и ММ Милојковић пр Медвеђа. Такође у склопу отклањања недостатака, рачуноводствене промене се књиже на основу рачуноводствених исправа потписаних и оверених од стране директра установе. Током 2020. године није било службених путовања у земљи и иностранству, тако да у 2020. години нису ни евидентирана потраживања од запослених по основу службених путовања. У вези вођења помоћних књига, установа се обратила програмеру да у постојећем програму за књиговодство створи могућности за вођење помоћних књига.

Докази: 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 7.10.2020. године о усвајању Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, ИОС са Просветни преглед доо Београд, РWW доо Лесковац, записник о савјештању-у саглашавању са ММ Милојковић пр Медвеђа и Нови мост пр Медвеђа, рачун 116/2020 и 102, налог за књижење 20-00039.

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

### 2.1.7 Неизвршен попис целокупне имовине и обавеза

#### 2.1.7.1 Опис неправилности

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.

#### 2.1.7.2 Исказане мере исправљања

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.

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.

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.

Пописом имовине и обавеза за 2020. годину извршиће се попис целокупне имовине, потраживања и обавеза и извршиће се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом.

Докази: Акциони план.

#### 2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

### Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању

---

<sup>2</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



*Послеревизиони извештај о мерама исправљања  
Предшколске установе „Младост“ Медвеђа*

---

откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
25. децембар 2020. године