

Република Србија
Град Београд
Градска управа града Београда
Секретаријат за образовање и дечју заштиту

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	Прилог	Време
400	2648	2019-04	32

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, Градска управа града Београда - Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Краљице Марије 1/18, 11000 Београд, подноси

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

ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА –
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2648/2019-04/27 од 1. октобра 2020.године

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука 12 Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. У Билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 349.687 хиљада динара, садашње вредности 200.889 хиљада динара, које чине инвестиције на објектима вртића укупне вредности 193.673 хиљаде динара и четири стана. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „11. април“ Нови Београд у пословним књигама има евидентирана четири стана солидарности, садашње вредности 7.216 хиљада динара, који су истовремено евидентирани у помоћној књизи Секретаријата за имовинске и правне послове, у вредности од 16.149 хиљада динара, односно вредност зграда у
----	--	---

I

		<p>консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године прецењена је за износ од најмање 7.216 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Ризик Дуплим евидентирањем објеката у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава долази до ризика да ће њихова вредност бити прецењена у консолидованом Билансу стања града Београда.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да успоставе ефикасне процедуре између директних и индиректних корисника буџета Града за достављање података о променама на имовини, изврше анализу имовине и искњиже имовину која се дупло исказује у помоћним књигама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд је поступио у складу са препорукама ДРИ и сагласно томе искњижени су станови из књиговотствене евиденције ПУ „11.април“, а укњижени су у ванбилансу евиденцију.2стана су продата и искњижена из ванбилансне евиденције</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу је доказ о поступању по препорукама ДРИ, искњижени станови из књиговотствене евиденције, а укњижени у ванбилансну евиденцију. Доказ о искњижавању из ванбилансне евиденције</p>
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Препорука број 13 Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 44.074 хиљада динара.</p> <p>Централна пописна комисија за попис средстава и извора средстава, Предшколске установе „11. април“ Нови Београд, у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2019.године, навела је да се на позицији нефинансијске имовине у припреми воде радови на одржавању термо-техничких инсталација као и радови извршени на објектима: Зека,Ластавица, Сунцокрет, Лептирић, Пчелица и Бамби, који у суштини не представљају капитално одржавање јер се није променио капацитет објекта већ је вршено одржавање,као и да ће се до добијања мишљења од Министарства финансија водити на контима имовине у припреми.</p> <p>Према писменом образложењу рачуноводствене службе Предшколске установе евидентирани вредност имовине у припреми чине радови на текућем одржавању зграда и објеката, изведени 2005. године, за које Установа не поседује документацију.</p> <p>Наведени радови нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава већ се у идентичном износу исказују у Билансу стања из године у годину.</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „11. април“ Нови Београд евидентирала у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара, (исказану у Билансу стања на дан 31.12.2019. године), за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Ризик Евидентирањем имовине без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик неадекватног обелодањивања исте у консолидованом Билансу стања Града.</p>

		<p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да изврше анализу имовине у припреми и евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд ће поступити у складу са инструкцијама ДРИ и искњижити имовину у припреми, одмах након накњижавања и преостала два објекта (Зека и Лептирић) у ванбилансну евиденцију. Одговарајућа konta би у овом тренутку била 351151, а с обзиром да још увек немамо податке о појединачним вредностима свих објеката, не можемо да искњижимо нити целу вредност konta, мити појединачну вредност са konta имовина у припреми.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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.	<p>Препорука број 1</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда и Предшколска установа „Звездара“ нису интерним актима ближе уредили попис имовине и обавеза (тачка 3.2.1.); 	<p>-У Предшколској установи „Звездара“ је на седници Управног одбора одржаној дана 30.11.2020.г. донета Одлука којом се доноси Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ПУ „Звездара“. Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласним таблама РЈ-ОЈ.</p> <p>- Препорука прихваћена.</p> <p>Центар дечјих летовалишта је приликом доношења Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године донео и Упутство о попису</p>	Зорица Периф, шеф рачуноводства	До 31.12.2020.год
	<ul style="list-style-type: none"> - поједини индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису попунили податке за планиране приходе и примања и расходе и издатке у висини текуће апропријације (тачка 3.1.2.1. и 3.1.2.2.); - Извештаји о попису Предшколске установе „1.1. април“ Нови Београд, не садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених 		директор Центра дечјих летовалишта	Прилог Упутство о попису

лица о утврђеним разликама (тачка 3.2.1.);	- у пописним листама основних средстава (Центре лечјих леговалишта и опоравилишта града Београда) зграде и грађевински објекти исказани су као КОМ	уместо да се наведе јединица мере и количина (тачка 3.2.1.);	- у пописним листама за опрему и ситан инвентар Предшколске установе „Чика Јова Змај“ утврђено је само натурално стање по попису, без навођења књиговодственог натуралног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине (тачка 3.2.1.);	- у Билансу стања Предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула исказане су на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама (3.2.3.);
			Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена	У току пописа за 2020. годину
			Одговор: Препорука број 9	директор Центра лечјих леговалишта
			Одговор: Препорука број 17	
			<p>Ризик</p> <p>Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине, нетачног исказивања обавеза и потраживања и од непоузданог извештавања.</p> <p>Препорука број 1</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима:</p> <p>(а) Предшколске установе „Звездара“ да општим актом уреде попис имовине и обавеза,</p> <p>(б) Центра лечјих леговалишта и опоравилишта града Београда да</p>	

	<p>донесу Упутство о попису, којим ће прецизније уредити начин, поступке и рокове за обављање пописа и (в) да у Извештај о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>О наведеним и осталим недостацима контролног окружења и контролних активности</p> <p>које се односе на евидентирање имовине, расхода и издатака, попис имовине и обавеза,</p> <p>дато је шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији.</p>		
<p>Мере и препоруке су усвојене, Приложени документ бр: 190010000652 увећање вредности објеката по препоруци ДРИ.</p>	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова -Директор Установе</p>	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд је средства за реализацију расхода узрокованих текућим поправкама и одржавањем зграда и објеката обезбедила Закључком градоначелника града Београда бр. 6-6639/19-Г од 24.09.2019. године. С обзиром да су наведени расходи извршени у 2019. години са економске класификације 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, није могуће извршити прекрђавање истих у 2020. години. За износ радова увећана је вредност на конту 011131 Објекти за потребе образовања и конто 311111 Зграде и грађевински објекти у 2020. години у износу изведених радова. Наведено</p>	<p>2. Препорука број 2</p> <p>3.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000</p> <p>Група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.</p> <p>У оквиру раздела раздела директног корисника буџетских средстава на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, планирани су расходи у укупном износу од 388.527 хиљада динара, од чега индиректним корисницима буџетских средстава – предшколским установа</p>

		увећање се односи на објекат „Пчелица“.	
	<p>опредељена су средства у износу од 382.027 хиљада динара.</p> <p>По том основу извршени су расходи у износу од 276.893 хиљаде динара.</p> <p>8.1. Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 37.337 хиљада динара.</p> <p>У наставку је даг опис узоркованих трансакција.</p> <p>(а) По основу испостављене Прве и Друге привремене ситуације извођача радова „N&M ing“ доо Београд на име изведених радова на крову, евидентирани су расходи у износу од 5.609 хиљада динара.</p> <p>Уговором са добављачем уговорена је вредност радова на крову објекта „Пчелица“ у износу од 9.729 хиљада динара. Према Другој привременој ситуацији, између осталог, извршена је набавка и израда кровног покривача од фалцованог лима површине 1.050 м2 са изолационим материјалом. Према подацима са Портала јавних набавки, наручилац је предметне радове уговорио по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда (основ изузетна хитност члан 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама II).</p> <p>Обавештење о покретању преговарачког поступка објављено је на Порталу јавних набавки 26.8.2019. године и према истом позив за подношења понуда наручилац је упутио на три адресе.</p> <p>(б) По основу испостављене Прве привремене ситуације бр. 1852/2019</p>		

	<p>према извођачу радова „ALP Complete“ доо Београд измирене су обавезе 30.12.2019. године у износу од 5.371 хиљаду динара. Записник о примопредаји радова (и привремена ситуација), згеста за уграђени материјал сачињен је 2.12.2019. године и исти је оверен од стране одговорног извођача и стручног надзора. Уговором са извођачем уговорена је вредност радова на крововима објеката шест вртића у износу од 29.580 хиљада динара.</p> <p>Према подацима са Портала јавних набавки, наручилац је предметне радове уговорио по спрведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда (основ изузетна хитност). Обавештење о покретању преговарачког поступка и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 4.11.2019. године.</p> <p>Управа за јавне набавке је дала позитивно мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по основу изведених радова у износу од најмање 5.609 хиљада динара у пословним књигама Предшколске установе извршено евидентирање на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално</p>		
--	--	--	--

	<p>одржавање зграде и објекта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.</p> <p>Препорука број 2 Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>		
<p>Објекат вртића „Радосно детињство“ се до 2020.године водио у пословним књигама ПУ Чукарица. У току израде Извештаја ревизије искњижили смо овај објекат из својих пословних књига, јер се води у пословним књигама Секретаријата за образовање и деčју заштиту, и према препоруци ДРИ евидентирамо га ванбилансно.</p>	<p>Биљана Трдафил, референт за јавне набавке Олга Ђоређевић, шеф рачуноводства Мирјана Чанковић, референт за инвестиционо и текуће одржавање Јелена Јовановић Пауновић, секретар Установе Биљана Гајић, директор</p>	<p>Ради смањења ризика неправилног евидентирања у наредним финансијским извештајима у процесу израде конкурсне документације за текуће поправке и одржавање објекта ПУ Чукарица се придржава Упутства које је сачинио Секретаријат за образовање и деčју заштиту VII-02 број 031-1468/19 од 25.12.2019.године како би се при обезбеђивању финансијских средстава за радове исправно класификовале врсте радова и рема томе евидентирали расходи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>3. Препорука 3 8.2. Предшколска установа „Чукарица“. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 36.879 хиљада динара. (а) По основу испостављене Прве привремене ситуације бр. 143/19 и Окончане ситуације бр. 147/19 према извођачу радова „ASB plus“ доо Београд измирене су обавезе 30.12.2019. године у износу од 7.726 хиљада динара. Уговором са добављачем уговорена је вредност радова одржавања санитарних просторија Дечјег вртића „Радосно детињство“ у износу од 8.635 хиљада динара. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као предмет набавке наведено је да се ради о грађевинским</p>

радовима на текућем одржавању санитарних просторија. Међутим, предмером радова са структуром цене дате су различите позиције грађевинско занатски радови (радови на монтажи и рушењу, столарски, изолатерски, керамичарски и електро радови, санитарна опрема) из којих се да закључити да се ради о капиталном одржавању. По питању односно предлогу заинтересованог лица, поред већ захтеваних сертификата, изменом конкурсне документације од потенцијалних понуђача је захтеван и сертификат (односно уведен стандард) SRPS EN ISO 50001:2018 систем менаџмента енергијом. Конкурсом документацијом од понуђача је захтеван обилазак локације и увид у пројектну документацију. У погледу кадровског капацитета од понуђача је између осталог, захтевано да има радно ангажовано најмање једно лице дипломираног инжењера – одговорног извођача радова лиценце 450.

(6) По основу испостављеног рачуна број 1406/2019 добављача „ALP Complete“ доо Београд на име извршених поправка и сдржавања на више радних јединица – вртића, евидентирани су расходи у износу од 1.906 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по основу изведених радова у износу од 7.726 хиљада динара у пословним

	<p>књигама Предшколске установе извршено евидентирање на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.</p> <p>Препорука број 3</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>		
	<p>8.3. Предшколска установа „Врачар“.</p> <p>У пословним књигама индиректног корисника буџета, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 24.846 хиљада динара.</p> <p>(а) По основу рачуна – отпремнице бр. 02810/19 добављача „Daxi line“ доо Београд на име испорученог потрошног материјала за текуће одржавање објеката измирене су обавезе у износу од 1.232 хиљаде динара. Уговором са добављачем уговорена је вредност материјала за текуће одржавање објеката у износу од 4.500 хиљада динара са ПДВ-ом.</p>	<p>Група конта 425000</p> <p>А) Слажемо се са констатацијом о уоченим неправилностима и убудуће ће Установа водити рачуна о динамички набавке.</p> <p>Б) Слажемо се са констатацијом о уоченим неправилностима и убудуће ће се Установа придржавати препоручених законских прописа.</p>	

	<p>(б) Према добављачу ГП „Асинг“ доо Београд измирене су обавезе у износу од 2.966 хиљада динара на име поправки, хобловања и лакирања паркета. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 12.9.2019. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом између осталог, као додјетни услови за учешће у поступку јавне набавке поред успостављених стандарда (систем менаџмента квалитетом, систем менаџмента заштите животне средине, систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду, систем менаџмента енергијом), и ако се ради о текућем одржавању - поправки, хобловању и лакирању паркета, од понуђача је захтевано да имају најмање једног радно ангажованог одговорног извођача радова – дипломирани инжењер архитектуре са важећом лиценцом (400 или 401), или дипломирани инжењер грађевине са важећом лиценцом (410 или 411). Чланом 151. Закона о планирању и изградњи прописани су услови за одговорног извођача радова. Чланом 3. Правилника о објектима на које се не примењују поједине одредбе Закона о планирању и изградњи 12 између осталог, прописано је да за изградњу објеката и извођење радова из члана 2. тачка 24) и 24а) и члана 144. и 146. Закона не примењују одредбе Закона које уређују услове за одговорног извођача радова.</p>		
--	--	--	--

				<p>8.4. Предшколска установа „Савски венац“.</p> <p>У пословним књигама Предшколске установе, на групи кошта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 12.292 хиљаде динара.</p> <p>На име радова на текућем одржавању објеката Предшколске установе „Савски венац“ по Окончаној ситуацији бр. 043/2019 према извођачу радова „Savod – rent“ доо Београд су измирене обавезе у износу од 9.819 хиљада динара. На пет објеката изведени су унутрашњи радови (молерски, подполагачки, радови на кухињи и остали електро радови). Финансијским планом за 2019. годину и конкурсном документацијом одређено је да се ради о радовима на текућем одржавању објеката. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом између осталог, као додатни услови за учешће у поступку јавне набавке поред сертификата о уведеним стандардима (систем управљања квалитетом, систем управљања заштитом животне средине, систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду, систем управљања организацијом, систем управљања безбедношћу информација), и ако је набавка класификована као текуће одржавање, од понуђача је захтевано да имају једног редно ангажованог одговорног извођача радова - дипломираног инжењера (архитектуре или грађевине са лиценцом бр. 400 или 410 или 411).</p>	<p>Предшколска установа ће се придржавати препоруке коју је ДРИ предложила</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

4.	<p>Препорука број 4 ПУ „Савски венац“. Финансијским планом индиректни корисник буџетских средстава је на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти планирао издатке у износу од 37.711 хиљада динара, док извршени издаци износе 35.518 хиљада динара. У 2019. години Предшколска установа „Савски венац“ извршила је издатке за следеће радове: (1) инвестиционо одржавање и замена фасаде и унутрашње столарије на објекту "Света Петка" по основу Уговора бр. 3554 од 31.12.2018. године, чија је вредност радова уговорена у износу од 17.166 хиљада динара са ПДВ, са роком за извођење радова 30 календарских дана од дана увођења у посао и (2) грађевинско занатске радове на санацији и адаптацији мокрих чворова у објекту "Света Петка", по основу уговора бр. 3553 од 31.12.2018. године, чија је вредност радова уговорена у износу од 17.224 хиљаде динара са ПДВ, са роком за извођење радова 40 календарских дана од дана увођења у посао. По основу ових радова испостављене су окончане ситуације од извођача, "ГМБ-Џорпориација" д.о.о. Београд, у вредности од 17.147 хиљада динара и 17.201 хиљаду динара респективно. Записнички констатоване примопредаје истих и средстава стављена у употребу. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Извештај о извршењу буџета у</p>	Препорука прихваћена и примењена код Обрасца 5 за период 01.01.-30.09.2020. и примењиваће се у будуће	Шеф рачуноводства	Препорука прихваћена и примењена код Обрасца 5 за период 01.01.-30.09.2020. и примењиваће се у будуће код свих наредних извештаја
----	--	---	-------------------	---

	<p>периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) ПУ „Савски венац“ не садржи податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима (колона 4) у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.</p> <p>Препорука број 4</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>		
5.	<p>Препорука број 5</p> <p>1.1) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. Буџетом Града Београда за 2019. годину, Установи су на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена средства у износу</p>	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд је поступио у складу са препорукама ДРИ и сагласно томе попунио податке из колоне бр.4 у Обрасцу бр.5</p>	<p>У прилогу је последњи Образац бр. 5 ПУ „11.април“, Нови Београд.</p> <p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско рачуноводствених послова -Директор Установе</p>

од од 25.731 хиљаду динара и по том основу извршени су издаци у износу од 25.191 хиљаду динара.

Предшколска установа је у 2019. години извршила издатке у износу од 5.798 хиљада динара по испостављеном рачуну за аванс А190023 од 11.10.2019. године, за набавку техничке опреме у вртићу према Уговору закљученом између Секретаријата за образовање и дечју заштиту, групе понуђача: "Maschina security" д.о.о. Београд, "Orion telekom" д.о.о. Београд и "SOT" д.о.о. Београд и Предшколских установа (заведеним код Предшколске установе, „11. април“ бр.јем 4260 дана 21.8.2019. године), уговорене вредности 359.480 хиљада динара са ПДВ. Уговором је одређено да Наручилац и крајњи корисници у року од 45 дана од дана пријема авансног рачуна изврше авансну уплату од 20% односно 71.896 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „11. април“ Нови Београд у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника

	<p>средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.</p> <p>Препорука број 5</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>		
6.	<p>Препорука број 6</p> <p>1.2) Предшколска установа „Звездара“ Буџетом Града Београда за 2019. годину, Установи су на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена средства у износу од од 42.241 хиљаду динара и по том основу извршени су издаци у износу од 38.575 хиљада динара, који се највећим делом односе за издатке за набавку административне опреме (намештаја и кухињске опреме), у износу од 31.242 хиљаде динара.</p> <p>Уговором о јавној набавци закљученим између Секретаријата за образовање и деčју заштиту (Наручилац), добављача "ОМНИ С ПЛУС" д.о.о. Београд и</p>	<p>ПУ „Звездара“ приликом израде Извештаја о извршењу буџета за 2020.г. (Образац бр. 5) поступиће по наведеној препоруци.</p>	<p>Зорица Перић, шеф рачуноводства</p> <p>до 28.02.2021.г.</p>

Предшколских установа, односно крајњих корисника (заведеним код Предшколске установе „Звездара“ бројем 2259 дана 29.3.2019. године) уговорена је набавка кухињске опреме, вредности 68.031 хиљаду динара без ПДВ, односно 81.638 хиљада динара са ПДВ. Рок за испоруку и монтажу предметних добара је 45 радних дана дана од дана пријема писаног налога наручиоца. Додављач је у обавези да по потписивању Записника о квалитативном и квантитативном пријему добара достави крајњем кориснику фактуру за испоручена добра. Крајњи корисници су дужни да одмах по пријему, фактуру, Записник о пријему и отпремницу доставе Наручиоцу, са захтевом за пренос средстава, те новчана средства примљена од Наручиоца одмах уплате Додављачу. По основу испостављеног рачуна број 10-03-17/19 од 9.7.2019. године вредност кухињске опреме исказана је у износу од 21.341 хиљаду динара, коју је Установа исплатила додављачу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Звездара“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у вивсини текуће апропријације, што је супротно члану 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника

	<p>бюджетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и бюджетских фондова.</p> <p>Ризик Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.</p> <p>Препорука број 6 Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника бюджетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и бюджетских фондова.</p>		
7.	<p>Препорука број 7 1.3) Предшколска установа „Чика Јова Змај“. Осмом изменом финансијског плана за 2019. годину, на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена су средства у износу од 38.504 хиљаде динара, и по том основу извршени су издаци у износу од 38.851 хиљаду динара. Закључком Градоначелника број 6-4598/19-Г од 21.6.2019. године, Установи су обезбеђена средства у износу од 371 хиљаду динара за набавку добара – намештаја, а која нису укључена у Осми ребаланс финансијског плана за 2019. годину</p>	Реч је о техничкој грешки. Исправак је спроведен кроз фин.план за 2019 у САП-у и Усвојен на телефонској седници УО.	Радмила Пршић-Шеф рачуноводства Исправљање извршено

од 30.12.2019. године. Извршени издаци се највећим делом односе на набавку административне опреме, и то у износу од 21.287 хиљада динара. Уговорима о јавној набавци закљученим између Секретаријата за образовање и децу заштити (Наручилац), добављача "ITRO-SOOP" д.о.о. Ариље и крајњих корисника-Предшколских установа и Центра деčјих летовалишта и опоравилишта града Београда, уговорене су набавке: (1) намештаја (уговор заведен код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ бројем 633 дана 7.2.2019. године) укупне уговорене вредности у износу од 40.084 хиљаде динара без ПДВ, односно 48.101 хиљаду динара са ПДВ и (2) постељине (уговор заведен код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ бројем 5481 дана 21.8.2019. године) укупне уговорене вредности у износу од 5.620 хиљада динара без ПДВ, односно 61.944 хиљада динара са ПДВ. По основу испостављених рачуна Установа је према добављачу у 2019. години измирила обавезе у износу од 15.383 хиљаде динара, за набављени намештај и у износу од 13.316 хиљада динара, за набављене постељине. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Чика Јова Змај“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће

8.	<p>апропријације, што је супротном члану 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и Буџетских фондова.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.</p> <p>Препорука број 7</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издашима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>ПУ „11.април“ ће усвојити препоруке ДРИ и променити формални изглед Извештаја о попису, тако да ће Извештај о попису за 2020.годину садржати податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама, сагласно члану 64 Правилника о организацији</p>	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова -Директор Установе</p>	<p>Мере и препоруке су усвојене, с тим да ће доказ бити могуће доставити тек након завршеног пописа.</p>
8.	<p>Препорука број 8</p> <p>Предшколска установа „11. април“ Нови Београд. У складу са одредбама Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе, број 2777/3-1 од 21.4.2016. године, директор је 20.11.2019. године донео Одлуку о вршењу пописа и формирању Комисије за попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године. Наведеном</p>	<p>ПУ „11.април“ ће усвојити препоруке ДРИ и променити формални изглед Извештаја о попису, тако да ће Извештај о попису за 2020.годину садржати податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама, сагласно члану 64 Правилника о организацији</p>	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова -Директор Установе</p>	<p>Мере и препоруке су усвојене, с тим да ће доказ бити могуће доставити тек након завршеног пописа.</p>

			<p>Одлуком формирана је Централна пописна комисија и 41 појединачна комисија за попис. Одлуком је одређено да се сви послови пописа средстава и извора средстава морају обавити до 25.1.2020. године.</p> <p>На основу извештаја пописних комисија, пописних листи и других прилога из организационих јединица Централна пописна комисија сачинила је дана 24.1.2020. године Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2019. године, који садржи преглед књиговодственог и пописаног стања основних средстава, уз који су приложене спецификације опреме и ситног инвентара који су предложени за расх одовање.</p> <p>Управни одбор је дана 29.1.2020. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број 35/XXXVII/2, којом је одредила мере за поступање са основним средствима која нису више за употребу и расходованим ситним инвентаром.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:</p> <p>– Извештаји о попису не садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама, што је супротно члану 64. Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе;</p>	<p>рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства Установе</p>	
--	--	--	--	--	--

	<p>– није извршен попис гуђе имовине (ванбилансне евиденције), коју је потребно унети у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 52. Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.</p> <p>Препорука број 8</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „11. април“ Нови Београд да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе.</p>		
9.	<p>Препорука број 9</p> <p>Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац у складу са одредбама Правилника о буџетском рачуноводству бр. 6534/V од 15.9.2015. године, Управни одбор је дана 11.12.2019. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2019. године, број 9283/III.</p> <p>Наведеном Одлуком формирана је Централна пописна комисија и 49 појединачних комисија за попис. Одлуком је одређено попис треба извршити од 12.12. – 31.12.2019.</p>	Радмила Пришић-Шеф рачуноводства	Исправљана није било, у питању је грешка приликом слања података

године и да Централне комисија уа попис збирни Извештај о попису треба да достави директору и Управном одбору најкасније 10.1.2020. године.

Директор Установе донео је дана 12.12.2019. године Упутство за рад комисија за попис, број 3312, којим је утврђен начин вршења пописа, као и да Комисија за расход и Централна пописна комисија требају да дају у писаном облику предлог за расход средстава служби рачуноводства најкасније до 10.1.2020. године.

Извештајем о извршеном попису финансијске имовине, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења на дан 31.12.2019. године од 21.2.2020. године, пописна комисија је исказала пописом утврђен салдс на контима потраживања и обавеза. Извештајем Централне пописне комисије број 549 од 29.1.2020. године наведено је да је попис обухватио објекте за потребе образовања, опрему, компјутерску и софтверску опрему и ситан инвентар и предложивла основна средства за расходовање.

Одлуком број 1474/Г од 25.2.2020. године, Управни одбор је усвојио Извештај о расходу и попису непокретности, покретне опреме, инвентара у употреби, стања материјала у магацинима, стања новчаних средстава, обавеза и потраживања за 2019.

<p>годину број 581/1 од 29.1.2020. године и број 1382 од 21.2.2020. године, Извештај Централне пописне комисије и Комисије за расход број 1383 од 21.2.2020. године и задужио службу финансијско-рачуноводствених послова да књиговодствено спроведе мере предложене у Извештајима, које се односе на расход и ускњижена из пословних књига. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:</p>	<p>1. у пописним листама за опрему и ситан инвентар утврђено је само натурално стање по попису, без навођења књиговодственог натуралног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;</p> <p>2. комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза није сачинила пописне листе потраживања и обавеза.</p> <p>Ризик Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стање имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.</p> <p>Препорука број 9 Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Вождовац да обезбеде потпуно</p>	<p>1. У прилогу је опрема и ситан инвентар 31.12.2019 за ПУ „Чика Јова Змај“ количина, набавна вредност, амортизациона вредност, садашња вредност. Исправљања није било, у питању је грешка приликом слања података</p> <p>2. У прилогу је Пописна листа потписана од стране пописне комисије. Исправљања није било, у питању је грешка приликом слања података</p>	
--	--	---	--

<p>и исправно вршење пописа имовине и обавеза.</p>	<p>10. Препорука број 10 Предшколска установа „Звездара“ Звездара На основу члана 50. Статута Предшколске установе „Звездара“ директор Установе је дана 27.11.2019. године донео Одлуку о редовном годишњем попису имовине и обавеза за 2019. годину у ПУ „Звездара“, број 9987. Дана 27.11.2019. године појединачним Решењима директор Установе именовано је 40 појединачних комисије за попис. Централна пописна комисија сачинила је дана 23.1.2020. године Извештај о извршеном попису број 453 и Измене и допуне Извештаја дана 31.1.2020. године број 633. Управни одбор донео је дана 29.1.2020. године Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије бр. 576/2, Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије за попис стања новчаних средстава, благајне, обавеза и потраживања број 576/2-3 и Одлуку о усвајању Измена и допуна извештаја Централне пописне комисије број 649, дана 31.1.2020. године.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:</p> <p>1, Предшколска установа „Звездара“ није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза;</p> <p>2. У пописним листама опреме и инвентара немају сва пописана средства (телефони, мини линије,</p>	<p>1. У Предшколској установи „Звездара“ је на седници Управног одбора одржаној дана 30.11.2020.г. донета Одлука којом се доноси Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања саставним стањем у ПУ „Звездара“. Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласним таблама РЈ-ОГ.</p> <p>2. Недостатак инвентарских бројева за део опреме и инвентара је техничке природе. У ПУ „Звездара“ није вршена набавка инвентарских плочица. У наредном периоду (2021.г.) ПУ „Звездара“ ће улутити директном буџетском кориснику односно Секретаријату за образовање и лечу заштиту захтев за обезбеђење финансијских средстава за ову намену. По обезбеђењу финансијских средстава ПУ ће спровести предметну јавну набавку.</p> <p>3.У току вршења пописа основних средстава за 2020.г. биће отклоњена неправилност која се односи на пописне листе основних средстава односно ненавођење књиговодственог натуралног стања имовине, исказивање евангуалне разлике стања по попису и књиговодственог стања, исказивање цене пописане имовине и вредносно обрачунавања пописане имовине.</p> <p>4.У току вршења пописа имовине и обавеза за 2020.г. биће отклоњена неправилност непостојања пописне</p>	<p>Зорица Периф, шеф рачуноводства</p>	<p>до 28.02.2021.г</p>
--	---	--	--	------------------------

штампачи, монитори, рачунари и намештај) инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;	3. У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису, без навођења књиговодственог натуралног стања имовине, евентуалне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;	4. Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми;	5. За пописивање финансијске имовине нису сачињене пописне листе већ је само исказано стање по књигама и стање по попису на субаналитичким контима, док попис обавеза није извршен на начин да је исказано књиговодствено стање обавеза,	као ни евентуалне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања на дан 31.12.2019. године већ само стање утврђено пописом;	6. Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.
					<p>Ризик</p> <p>Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и</p>
					<p>листе за нефинансијску имовину у припреми;</p> <p>5. У току вршења пописа финансијске имовине и обавеза за 2020.г. биће откловљена неправилност која се односи на недостатке које садржи попис финансијске имовине и обавеза.</p> <p>6. У току вршења пописа имовине и обавеза за 2020.г. биће откловљен неправилност која се односи на садржину Извештаја о попису.</p>

			<p>сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.</p> <p>Препорука број 10 Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Звездара“ да: (1) интерним актом уреде начин вршења пописа</p>	
11.	Директор Центра дечјих летовалишта		<p>Препорука број 11 Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда На основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства, директор Центра дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда донео је дана 23.12.2019. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовне и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број 13240. Одлуком је формирана Централна пописна комисија и 12 комисија за попис. Одлуком је одређено када свака појединачна пописна комисија треба да почне са пописом, да комисије за попис требају да саставе извештај о извршеном попису и исти доставе директору најкасније до 20.1.2020. године, као и да Централна пописна комисија треба Извештај о извршеном попису да достави директору најкасније до 31.1.2020. године.</p> <p>Централна пописна комисија сачинила је Елаборат пописа за 2019. годину број 1079, дана 31.1.2020. године, на основу појединачних извештаја пописних комисија. Управни одбор је на седници одржаној дана 3.2.2020. године донео Одлуку о усвајању Елабората о попису за 2019. годину, број 1079/1.</p>	У току пописа за 2020. годину

<p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:</p> <p>1. Директор Центра није донео Упутство о попису, којим се детаљно објашњавају начин, поступци и рокови за обављање пописа, а који је саставни део Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 33. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;</p> <p>2. Пописне комисије нису сачиниле пописне листе потраживања и обавеза, односно није вршено усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем;</p> <p>3. у пописним листама основних средстава, зграде и грађевински објекти исказани су као КОМ уместо да се наведе јединица мере и количина;</p> <p>4. у пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису и књиговодствено натурално стање зграда и грађевинских објеката, опреме и ситног инвентара, без навођења књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносног обрачунавања пописане имовине;</p> <p>5. у пописним листама нису додељени инвентарни бројеви свим средствима већ је додељен један инвентарни број за више основних средстава исте врсте, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;</p> <p>6. Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање</p>	<p>1. Препорука прихваћена. Центар лечјих летовалишта је приликом доношења Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године донео и Упутство о попису Прилог Упутство о попису</p> <p>2. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>3. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>4. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>5. Препорука прихваћена. Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p> <p>6. Препорука прихваћена.</p>		

<p>имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.</p> <p>Препорука број 11</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Центра дејних летовалишта и опоравилишта града Београда да (1) интерним актом ближе уреде вршење пописа, као и да (2) обезбеде потпуно и исправно вршење пописа.</p>	<p>Приликом вршења пописа за 2020. годину неправилност ће бити исправљена</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Грешка је исправљена још од почетка 2020 године. Приложен доказ: Картице обавеза на групи конта 234000</p>
<p>12.</p> <p>Препорука број 14</p> <p>Обавезе за плате додатке, група конта - 231000.</p> <p>У Билансу стања Секретаријата за образовање и дејчу заштити на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 286.680 хиљада динара.</p> <p>Обавезе по основу накнада запосленима, група конта – 232000.</p> <p>У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године приказане су</p>	<p>ПУ „Јелица Обрадовић“ књижи обавезе по основу накнада запосленима на конто 234000, тако да су све те неправилности отклоњене</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Грешка је исправљена још од почетка 2020 године. Приложен доказ: Картице обавеза на групи конта 234000</p>

				<p>обавезе по основу накнада запосленима у износу од 12.039 хиљада динара.</p> <p>У пословним књигама Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ Младеновац евидентирани су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.130 хиљада динара, по основу обрачунатих доприноса на други део зараде (плате) за децембар 2019. године, међутим у Билансу стања Установе на дан 31.12.2019. године, обавезе по том основу исказане су на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су обавезе по основу накнада запосленима у консолидованом Билансу стања Града исказане у вишем износу од 1.130 хиљада динара, за колико су мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, из разлога што су у Билансу стања Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ Младеновац, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима уместо на групи конта 234000 – Обавезе по основу доприноса на терет послодавца, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за</p>
--	--	--	--	---

	<p>обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Ризик Уколико корисници буџета у биланс стања не унесу подетке о обавезама на одговарајућем конту, постоји ризик од неисправног обележавања обавеза у наведеном финансијском извештају.</p> <p>Препорука број 14 Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ да обавезе исказују на одговарајућем конту</p>		
13.	<p>Препорука број 15 Обавезе према добављачима, група конта 252000. На дан 31.12.2019. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 247.791 хиљаду динара. У току поступка ревизије упућено је 20 захтева за потврду сазда обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 17 одговора Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:</p> <p>Предшколска установа „11. април“ је у пословним књигама: (а) више исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 351 хиљаду динара, а односе се на добављача Центар децих летовалишта и општина града Београда и (б) мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 225 хиљада динара, а односе се на добављача ЈКП „Београдске електране“ Београд;</p>	<p>ПУ „11.април“ Нови Београд је исказала обавезе према добављачу ЦДЛО према примљеним фактурама до 31.12.2019.године, а ЦДЛО је конфирмацијом стања исказао стање умањено за средства примљена по предрачунима, тако да се финансијско стање са добављачем слаже. Због специфичности раскљичавања по Уговору обавезних 6 рата које се преносе по предрачунима ЦДЛО, потпуна обавеза према добављачу се гаси након пријема последње уплате по предрачуну.</p> <p>ПУ „11.април“ је исказала обавезе према добављачу ЈКП Београдске електране са урачунатим попустом јер се рачун плаћа до 15. у текућем месецу за претходни месец. ЈКП Београдске електране Београд су конфирмацијом стања исказали потраживања на дан 31.12.2019.године без урачунатог попушта, одакле потичу наведене разлике. Износ децембарског рачуна</p>	<p>Будући да се финансијско стање слаже, рачуноводствене картице ће накнадно бити достављене ДРИ.</p>
	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова -Директор Установе</p>		

	<p>Предшколска установа „Звездара“ је у пословним књигама мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 527 хиљада динара, а односе се на следеће добављаче: (а) Градски завод за јавно здравље 518 хиљада динара и (б) ЈКП Градска чистоћа 9 хиљада динара.</p> <p>Ризик Уколико корисници буџетских средстава не усагласе књиговодствено стање обавеза са потраживањима добављача, постоји ризик да обавезе према добављачима исказане у билансу стања неће одговарати стварном стању.</p> <p>Препорука број 15 Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава буџета да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача.</p>	<p>2019. године, је плаћен у јануару 2020. године.</p> <p>У ПУ „Звездара“ не постоји обавеза по фактурама добављача Градски завод за јавно здравље јер су фактуре које нису биле обухваћене Уговорима за 2015., 2016. и 2017. г. (период на који се односи финансијски износ потврђен конфирмацијом) враћене од стране Секретаријата за образовање и дењу заштиту па самим тим и од ПУ добављачу.</p> <p>Сходно обавештењу које нам је од стране Градског завода за јавно здравље прослеђено 10.08.2020. г. Градски завод за јавно здравље ће на име дуга од Предшколске установе „Звездара“ послати допис Секретаријату за образовање и дењу заштиту и потраживати финансијска средства на име предметног дуга.</p> <p>ПУ „Звездара“ уназад пар година достављене ИОС-е од стране добављача ЈКП Градска чистоћа оспорава због неслагања у књижењу. ЈКП Градска чистоћа није своју пословну књигу сложила са потраживањима према ПУ „Звездара“. У самом књижењу добављача ЈКП Градска чистоћа је направљена грешка за коју не могу да нам приложе доказ из кога би се видело неслагање са пословним књигама ПУ „Звездара“.</p>	<p>Зорица Периф, шеф рачуноводства</p>	<p>до 31.12.2021.г.</p>
<p>14.</p>	<p>Препорука број 16 Ванбилансна актива (конт 351000) и Ванбилансна пасива (352000) У ванбилансним евиденцијама Секретаријата за образовање и дењу заштиту евидентирана је ванбилансна</p>	<p>Препорука је прихваћена и Секретаријат за образовање и дењу заштиту ће приликом израде Биланса стања на дан 31.12.2020. године контролисати да ли су предшколске установе из биланса стања икључиле</p>	<p>–Руководилац сектора за финансијско-материјалне послове – помоћник секретара Секретаријата за образовање и дењу заштиту - Секретара Секретаријата за образовање и дењу заштиту</p>	<p>Мера ће бити предузета при изради Биланса стања на дан 31.12.2020. год.</p>

<p>актива и ванбилансна пасива у износу од 641.907 хиљада динара, док је у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава исказана вредност исте у износу од 6.537.755 хиљада динара.</p> <p>Секретаријат за финансије, Сектор за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника, дана 3.6.2019. године упутио је Секретаријату за образовање и деју заштити Захтев за достављање података 1-07 бр. 031-2160/2019 о објектима који се евидентирају у пословним књигама Предшколских установа на дан 31.12.2018. године.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је 85 објеката предшколске установе дупло евидентирано, односно да се води истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама индиректног корисника буџетског корисника.</p> <p>Извршена је процена вредности имовине, након чега је Секретаријат за финансије за 51 објекат извршио корекције вредности објеката у пословним књигама Секретаријата за образовање и деју заштиту и доставио истом картице тих основних средстава како би установе извршиле потребна књижења у својим пословним књигама. Предшколске установе су искњижиале пословних књига објекте који су били дупло исказани и евидентирали су их ванбилансно.</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је одређени број Предшколских</p>	<p>ванбилансне позиције како приликом консолидационе не би дошло до дуплирања имовине.</p> <p>ПУ „11.април“ ће усвојити препоруке ДРИ и одвојити туђу имовину (ванбилансне евиденције) и иста ће се налазити на посебним пописним листама у 2020. години сагласно члану 52 Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства Установе.</p>	<p>-Референт за финансијско-рачуноводствене послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова -Директор Установе</p>	<p>Мере и препоруке су усвојене, с тим да ће доказ бити могуће доставити тек након завршеног пописа.</p>
--	---	--	--

	<p>установа исказао у својим Билансима стања на ванбилансним позицијама објекте које води у ванбилансној евиденцији а којима се истовремено воде у пословним књигама Секретаријата за образовање и децу заштиту на билансним позицијама, те су исказани у консолидованом Билансу стања надлежног Секретаријата и на билансним и на ванбилансним позицијама, уместо да приликом консолидације буду искључени из ванбилансних позиција, и на тај начин су прецењене ванбилансна актива и ванбилансна пасива у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у вредности од најмање 5.549.350 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик</p> <p>Уколико се имовина која је евидентирана у пословним књигама директног корисника буџетских средстава Града а коју индиректни корисници буџетских средстава евидентирају на ванбилансним позицијама, не искључи на дан билансирања са ванбилансних позиција јавља се ризик да ће иста имовина у консолидованом Билансу стања Града бити исказана по два основа.</p> <p>Препорука број 16</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да у билансу стања не исказују по истом основу податке и на билансним и ванбилансним контима.</p>		
--	---	--	--

15.	<p>Препорука број 17 Предшколска установа „Бошко Буха“ Палилула. Предшколске установе су у складу са Закључком Градоначелника града Београда, дана 31.12.2015. године утасиле подрачуке сопствених средстава. У Министарству финансија - Управи за трезор, отворени су евиденциони рачуни за сваку предшколску установу, на које треба да уплаћују све приходе, а који се преко уплатних рачуна празне на подрачун буџета Града Београда. Предшколске установе су евиденцију о уплатама родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама у 2016. години почеле да воде аналитички на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и групи конта 352000 – Ванбилансна пасива и на дан 31.12.2019. године заварале ванбилансе позиције, те иста није исказивана у Билансима стања. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у Билансу стања Предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула исказане на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама, које су истовремено евидентиране на конту 122111 – Потраживања од купаца, уместо да исте затворе пре састављања завршног рачуна, те су у Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године прецењене ванбилансне позиције у износу од 615.623 хиљаде динара, што није у</p>	ПУ „Бошко Буха“ Палилула на аналитичким контима групе 351000 – Ванбилансна актива и групе 352000 – Ванбилансна пасива, затворене су ванбилансне позиције које се односе на уплате родитеља по основу боравка деце у предшколским установама из претходних година и више се не исказују у ванбилансним позицијама у Билансу стања.	Дарко Перашевић шеф рачуноводства	Одмах – 14.10.2020 Доказ: Налог за књижење 20010001929 Аналитичка картица 35115100 Аналитичка картица 35115101 Аналитичка картица 35215100
-----	---	---	--------------------------------------	---

	<p>складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик Исказивањем података по истом основу и на билансним и ванбилансним контима долази до ризика да ће исти бити дупло исказани у билансу стања.</p> <p>Препорука број 17 Препоручујемо одговорним лицима да у билансу стања не исказују по истом основу податке и на билансним и ванбилансним контима.</p>			
--	---	--	--	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сега 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				

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

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

Препорука број 1

Центар дејних леговалишта и одмаралишта
Упутство о попису број 8532 01.12.2020.год

ПУ „Звездара“

Одлука којом се доноси Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ПУ „Звездара“

Препорука број 2
ПУ „11 април“ Нови Београд

Приложени документ бр: 190010000652 увећање вредности објеката по препоруци ДРИ.

Препорука број 3
-ПУ „Чукарица“
Картица-стање средстава на дан 22.10.2020

Препорука број 4
ПУ „Савски Венац“
Образац 5 за период 01.01-30.09.2020

Препорука број 5
ПУ „11 април“ Нови Београд

Образац бр. 5 ПУ „11.април“, Нови Београд.

Препорука број 7
ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац
Финансијски план за 2019.годину усвојен на УО,
Финансијски план (САП) као и забелешке уз промене

Препорука број 9
ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац

Рекапитулација по контима
- Опрема за домаћинствс и угоститељство
- Ситан инвентар за домаћинство и угоститељство

Скениран благајнички дневник-извештај,
Потписана рекапитулација од стране пописне комисије
Извештај о извршеном попису финансијске имовине, потраживања, обавеза, активних и пасивних временских разграничења на дан
31.12.2019.год

Препорука број 14

ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац
Картица обавеза на групи конта 234000

Препорука број 15

ПУ „Звездара“
Обавештење добављача Градски завод за јавно здравље од 10.08.2020

Препорука број 17

ПУ „Бошко Буха“ Палилула

Аналитичка картица 35115100

Аналитичка картица 35115101

Аналитичка картица 35215100

Налог за књижење на којем су отклоњене неправилности

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

Заменик начелника Градске управе града Београда –
секретар Секретаријата за образовање и деčју заштиту

Славко Гак

