

1843



Дел.бр: 1687/01
Дана: 26.08.2019.

Предшколска установа „НАША РАДОСТ“ Суботица
NAŠA RADOST Iskoláskor Előtti IntézménySzabadka
Predškolska ustanova „NAŠA RADOST“ Subotica
Subotica, Antona Aškerca br. 3.
Matični broj: 08067783
PIB: 100960649
Žiro-račun: 840-402661-86
Šifra delatnosti: 8891

Шењаба
РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 28 AUG 2019			
Орг. јед.	Број	Примљ.	Бредност
100-164	2019-04/16		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Макензијева 41
веза предмет: 400-164/2019-04/16

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај на Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2018.годину

Поштовани,

Дана 12.06.2019. године примили смо *Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2018. годину број 400-164/2019-04/16 од 10.06.2019. године.*

У складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ("Сл. гласник РС" број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон) достављамо Вам одазивни извештај, као писани извештај о отклањању откривених неправилности.

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2018. годину број 400-164/2019-04/16 од 10.06.2019. године (даље: Извештај) утврђене су следеће неправилности у пословању, дефинисане према приоритетима и степену ризика:

1. ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

- 1) Приходи се планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.1.- препорука број 1)
- 2) Да правилно и свеобухватно евидентирају и искажу стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.5 и 3.3.3- препорука број 3);

2. ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

- 1) Да изврше свеобухватни попис имовине и обавеза (Напомена тачка 3.1.- препорука број 2).

3. ПРИОРИТЕТ 3 (низак):

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица је у поступку отклањања уочених неправилности у пословању предузела следеће мере исправљања:

1. За утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 1, тачка 1), а према препоруци број 1: приходи односно трансфери добијени од других нивоа власти књиже се на конто 791000 што је у складу са чланом 17. Правилника о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Службени гласник РС" број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019 и 33/2019). Наведену препоруку смо применили и неправилност отклонили, те смо средства примљена по основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета АП Војводина за 2019.годину, а за суфинансирање програма „Клинцијада“ књижили на конто 791111.

Као доказ прилажемо:

- 1) Уговор о додели новачних средстава из буџета АП Војводине за 2019.годину дел.број 961/02 од 29.05.2019.године
- 2) Решење о коришћењу трансферних средстава број IV-01/I-401-706/2019 од 10.06.2019.године
- 3) Захтев за рефундацију средстава број 307 од 21.06.2019.године,
- 4) Извод банке број 105 од 27.06.2019.године,
- 5) Налог за књижење број 360 од 27.06.2019.године на ком је књижен извод број 105 од 27.06.2019.године

2. За утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 1, тачка 2), а према препоруци број 3: евидентиране су све менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења, што је у складу са *Уредбом о буџетском рачуноводству* ("Службени гласник РС" број 125/2003, 12/2006), те је на тај начин исказано стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у пословним књигама.

Као доказ прилажемо:

- 1) Бруто биланс – ванбилансна евиденција за период 01.07.-31.07.2019.године
3. За утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 2, тачка 1), а према препоруци број 2: у складу са чланом 5. став 3. *Правилника о начину и роковима вршења пописа и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са ставрним стањем* („Сл. гласник РС“ број 33/2015, 101/2018) прописано је:

„У току пословне године ванредан попис имовине и обавеза врши се у случају примопредаје дужности лица које је овлашћено да управља материјалним и новчаним средствима (рачунопологач), приликом настанка статусне промене, приликом прибављања средстава и у другим случајевима када то одлучи овлашћено лице вршиоца пописа.“

С обзиром на напред дефинисану законску могућност, а на Вашу препоруку, извршили смо ванредан попис. Ванредним пописом је обухваћен попис залиха канцеларијског материјала, залиха ликовог материјала, као и понован, комплетан пописа потраживања и обавеза, готовог новца и других вредности и хартија од вредности у благајни, допуњен у односу на оној урађен са стањем на дан 31.12.2018. године, у делу који се односи на попис нефинансијске имовине у припреми, депозита, попис обавеза за плате и додатке.

1843



Предшколска установа „НАША РАДОСТ“ Суботица
NAŠA RADOST Iskoláskor Előtti Intézmény Szabadka
Predškolska ustanova „NAŠA RADOST“ Subotica
Subotica, Antona Aškerca br. 3.
Matični broj: 08067783
PIB: 100960649
Žiro-račun: 840-402661-86
Šifra delatnosti: 8891

Као доказ прилажемо:

1. Решење о образовању пописне комисије за попис потраживања и обавеза, готовог новца и других вредности и хартија од вредности у благајни, нефинансијске имовине у припреми, депозита (дел. бр. /01, од дана 16.07.2019.),
2. Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - канцеларијски материјал (дел. бр. /01, од дана 16.07.2019.),
3. Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - ликовни материјал (дел. бр. /01, од дана 16.07.2019.),
4. Пописну листу пописа потраживања и обавеза, готовог новца и других вредности и хартија од вредности у благајни, нефинансијске имовине у припреми, депозита,
5. Пописну листу пописа материјала на залихама - канцеларијски материјал,
6. Пописну листу пописа материјала на залихама – ликовни материјал,
7. Извештај Централне пописне комисије.

С поштовањем,

Доставити:

1. Државној ревизорској институцији
2. Архиви

Директор
Предшколске установе „Наша радост“
Небојна Маркез, спел. струк. васп.



1843



Дел.бр: 1777/01
Дана: 05.09.2019.

Предшколска установа „НАША РАДОСТ“ Суботица
NAŠA RADOST Iskoláskor Előtti Intézmény/Szabadka
Predškolska ustanova „NAŠA RADOST“ Subotica
Subotica, Antona Aškerca br. 3.
Matični broj: 08067783
PIB: 100960649
Žiro-račun: 840-402661-86
Šifra delatnosti: 8891

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Макензијева 41
веза предмет: 400-164/2019-04/16

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај на Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2018.годину

Поштовани,

Дана 12.06.2019. године примили смо *Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2018. годину број 400-164/2019-04/16 од 10.06.2019. године.*

У складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ("Сл. гласник РС" број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон) достављамо Вам одазивни извештај, као писани извештај о отклањању откривених неправилности.

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2018. годину број 400-164/2019-04/16 од 10.06.2019. године (даље: Извештај) утврђене су следеће неправилности у пословању, дефинисане према приоритетима и степену ризика:

1. **ПРИОРИТЕТ 1 (висок):**
 - 1) Приходи се планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.1.- препорука број 1)
 - 2) Да правилно и свеобухватно евидентирају и искажу стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.5 и 3.3.3- препорука број 3);
2. **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):**
 - 1) Да изврше свеобухватни попис имовине и обавеза (Напомена тачка 3.1.- препорука број 2).
3. **ПРИОРИТЕТ 3 (низак):**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица је у поступку отклањања уочених неправилности у пословању предузела следеће мере исправљања:

1. За утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 1, тачка 1), а према препоруци број 1: приходи односно трансфери добијени од других нивоа власти књиже се на конто 791000 што је у складу са чланом 17. Правилника о стандардном

1843



Предшколска установа „НАША РАДОСТ“ Суботица
NAŠA RADOST Iskoláskor Előtti IntézménySzabadka
Predškolska ustanova „NAŠA RADOST“ Subotica
Subotica, Antona Aškercа br. 3.
Matični broj: 08067783
PIB: 100960649
Žiro-račun: 840-402661-86
Šifra delatnosti: 8891

класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Службени гласник РС" број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019 и 33/2019). Наведену препоруку смо применили и неправилност отклонили, те смо средства примљена по основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета АП Војводина за 2019.годину, а за суфинансирање програма „Клинцијада“ књижили на конто 791111.

Као доказ прилажемо:

- 1) Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2019.годину дел.број 961/02 од 29.05.2019.године
 - 2) Решење о коришћењу трансферних средстава број IV-01/I-401-706/2019 од 10.06.2019.године
 - 3) Захтев за рефундацију средстава број 307 од 21.06.2019.године,
 - 4) Извод банке број 105 од 27.06.2019.године,
 - 5) Налог за књижење број 360 од 27.06.2019.године на ком је књижен извод број 105 од 27.06.2019.године
2. За утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 1, тачка 2), а према препоруци број 3: евидентиране су све менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења, што је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС" број 125/2003, 12/2006), те је на тај начин исказано стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у пословним књигама.

Као доказ прилажемо:

- 1) Бруто биланс – ванбилансна евиденција за период 01.07.-31.07.2019.године
3. За утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 2, тачка 1), а према препоруци број 2: у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са ставрним стањем („Сл. гласник РС“ број 33/2015, 101/2018) прописано је:

„У току пословне године ванредан попис имовине и обавеза врши се у случају примопредаје дужности лица које је овлашћено да управља материјалним и новчаним средствима (рачунопологач), приликом настанка статусне промене, приликом прибављања средстава и у другим случајевима када то одлучи овлашћено лице вршиоца пописа.“

С обзиром на напред дефинисану законску могућност, а на Вашу препоруку, извршили смо ванредан попис. Ванредним пописом је обухваћен попис залиха канцеларијског материјала, залиха ликовог материјала, нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза за плате и додатке.

Као доказ прилажемо:

1. Одлуку директора о спровођењу ванредног пописа са стањем на дан 31.07.2019.године

1843



Предшколска установа „НАША РАДОСТ“ Суботица
NAŠA RADOST Iskoláskor Előtti IntézménySzabadka
Predškolska ustanova „NAŠA RADOST“ Subotica
Subotica, Antona Aškerca br. 3.
Matični broj: 08067783
PIB: 100960649
Žiro-račun: 840-402661-86
Šifra delatnosti: 8891

2. Решење о образовању пописне комисије за попис нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза за плате и додатке (дел. бр. 1488/01, од дана 16.07.2019.),
3. Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - канцеларијски материјал (дел. бр. 1489 /01, од дана 16.07.2019.),
4. Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - ликовни материјал (дел. бр.1490 /01, од дана 16.07.2019.),
5. Пописну листу пописа нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза на плате и додатке,
6. Пописну листу пописа материјала на залихама - канцеларијски материјал,
7. Пописну листу пописа материјала на залихама – ликовни материјал,
8. Финансијске картице,
9. Извештај Централне пописне комисије.

С поштовањем,



Директор
Предшколске установе "Наша радост"
Небојша Маркез, спец.струк.васп.

Доставити:

1. Државној ревизорској институцији
2. Архиви