

Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија саставних делова финансијских извештаја, завршног рачуна и правилности пословања Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак за 2019. годину.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-260-2/2019-04/3, Београд 10.06.2019. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

Финансијски извештаји

1) ПРИОРИТЕТ 1 / 2.3.2 Препорука 2/

1. Неправилност	1. У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ су више исказане зграде и
-----------------	--

	<p>грађевински објекти 67.145 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Чачка (2.3.1).</p>
<p>2. Мера исправљања</p>	<p>Поводом примедбе Државне ревизорске институције да је у билансима стања индиректних корисника више исказана вредност објеката и то код: Предшколске установе „Моје детињство“ 67.145 хиљада динара, а мање у пословним књигама града Чачка, које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику (2.3.1). достављамо следећи одговор :</p> <p>На седници одржаној 30.08.2019. године Управни одбор Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак је донео Одлуку бр.5418 од 30.08.2019. године о искњижавању из биланса стања непокретности у јавној својини на којима Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак има право коришћења по Одлуци Скупштине града Чачка бр.06-76/13-I са седнице одржане 29. априла 2013. године и евидентирању тих непокретности и евентуалних обавеза по основу њих у оквиру ванбилансне евиденције.</p> <p>Наведена одлука је достављена Скупштини града Чачка у циљу давања сагласности и даљег поступка укњижења наведених непокретности у јавној својини на Град Чачак.</p> <p>Наведеном одлуком обухваћен је само део непокретности који се води у билансу стања установе.</p>
<p>3. Природа мере исправљања</p>	<p>Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама које се воде у евиденцији, остале непокретности ће бити искњижене по утврђивању вредности и површина од стране вештака грађевинске струке по спроведеном поступку од стране надлежних служби Града Чачка.</p> <p>Непокретности код којих ће се утврдити вредност и површина од стране вештака грађевинске струке су следеће: вртићи „Колибри“, „Бисери“, „Бубамара“, „Лептирић“, „Полетарац“ и „Младост“, вртићи који се налазе у оквиру Основних школа „Владислав Петковић Дис“ у Заблаћу и „Бранислав Петровић“ у Слатини („Пчелица“). На основу Одлуке бр.5418 од 30.08.2019. године о искњижавању из биланса стања непокретности у јавној својини на којима Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак има право коришћења укњижили смо у ванбилансну евиденцију непокретности ,које су усаглашене са службом урбанизма.</p>
<p>4. Период предузимања мере исправљања</p>	<p>Август-септембар 2019. године а за разлику након провере површина од стране органа именованих при ЈЛС. Очекивани период је 31.12.2019. године</p>
<p>5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера</p>	<p>Одлука Управног одбора бр.5418 од 30.08.2019. године; -Допис Градске управе за урбанизам од 30.08.2019. године и</p>

	исправљања предузета
-Допис Скупштини града Чачка бр.5470 од 03.09.2019. године.	

1) ПРИОРИТЕТ 1 / 2.3.2 Препорука 2/

1. Неправилност	<p>1. неусаглашеност главне и помоћне књиге Предшколске установе „Моје детињство“ због неевидентираних вредности у помоћним књигама следећих објеката „Дечији гај“ површина 440 м² и двориште површине 700 м² који се налази у улици Александра Савића 35/1, „Бубамара“ површине 370 м² и двориште 150 м² у Прељини, „Пчелица“ површине 270 м² и дворишта 1000 м² у Слагини (2.3.1).</p>
2. Мера исправљања	Установа нема евидентираних објекте у помоћним књигама, јер исти су у власништву школа и месних заједница.
3. Природа мере исправљања	Непокретности ће бити искњижене код других правних лица.
4. Период предузимања мере исправљања	Школе и месне заједницеу сарадњи са Градском управом су у обавези да предвиде период исправљења.
5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема доказа

ПРИОРИТЕТ 2 /2.2 Препорука 1 и 2.3.3и Препорука 4

<p>1. Неправилност</p>	<p>У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 531 хиљаде динара у износу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита у износу од 902 хиљада динаре (тачка 2.3). ПУ „Моје детињство“ је у 2018. години исказала буџетски суфицит у износу од 902 хиљаде динара.</p> <p>У 2018. години ПУ „Моје детињство“ није правилно утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана, врши се корекција вишка, односно мања прихода и примања, односно корекција резултата пословања навише.</p> <p>Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника ПУ „Моје детињство“ у износу 1.433 хиљаде динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то, нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 531 хиљаде динара.</p> <p>Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника ПУ „Моје детињство“ у износу 1.433 хиљаде динара.</p>
<p>2. Мера исправљања</p>	<p>На седници одржаној 23.08.2019. године Управни одбор Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак је донео Одлуку бр.5183 о намени коришћења утврђеног суфицита за 2018. годину којом вишак прихода и примања –суфицит у износу од 902 хиљаде динара коригује навише за 531 хиљаду динара, за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода исказан је део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године).</p> <p>Тиме суфицит у 2018. години износи 1.433. хиљаде динара и представља салдо на жиро рачунима, обзиром да су средства наплаћена у текућој години, а наменски су опредељена за покриће расхода и издатака у наредој години, те су евидентирана на субаналитичком конту 311700-Пренета неутрошена средства из ранијих година.</p> <p>Вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.345. хиљаде динара опредељен је за исплату расхода - сталних трошкова и трошкова путовања у земљи по основу зимовања деце Предшколске установе (потиче из извора 16-Сопствена средства –родитељски динар).</p> <p>Средства у износу од 15 хиљада динара која потичу из донација родитеља наменски су опредељена за набавку опреме.</p>

	<p>Остали вишак прихода од сопствених средстава је распоређен на сталне трошкове – провизије платног промета, у износу од 73 хиљаде динара.</p> <p>Доказ:</p> <p>Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ПУ „Моје детињство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.433 хиљада динара.</p>
3.	<p>Природа мере исправљања</p> <p>Техничко- правне природе.</p>
4.	<p>Период предузимања мере исправљања</p> <p>Након донете Одлуке управног одбора.</p>
5.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <p>Аналитичка картица 311700-Пренета неутрошена средства из ранијих година. Одлука Управног одбора о намени коришћења утврђеног суфицита за 2018. годину бр.5183 од 23.08.2019. године.</p>

1.	<p>Неправилност</p> <p>1. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусни и неправилности :</p> <p>-У пописним листама није извршен попис објеката по површини (у м2), и то вртић „Бисери“ 720 м2 садашње вредности 14.144 хиљада динара, вртић „Лептирић“ 550 м2 садашње вредности 5.356 хиљада динара , вртић „Полетарац“ 372 м2 садашње вредности 5.739 хиљада динара, вртић „Колибри“ 900 м2 садашње вредности 14.359 хиљада динара, вртић „Младост“ 1.150 м2 садашње вредности 23.148 динара, вртић „Ђурђевак“ 280 м2 садашње вредности 996 хиљада динара, вртић „Мали капетан“ 3.662 м2 садашње вредности 1.745 хиљада динара, вртић „Бубамара“ 370 м2 садашње вредности 509 хиљада динара, вртић „Звончица“ 1.333 м2 садашње вредности 493 хиљада динара и грађевински радови на објекту „Заблаће“ у Основној школи „Владислав Петковић Дис“ 1112 м2 садашње вредности 440 хиљада динара.</p> <p>-опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. У поступку ревизије утврдили смо да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена.</p>
2.	<p>Мера исправљања</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да опрема није обележена инвентарским бројевима што је</p>

	<p>отежавало идентификацију у поступку спровођења пописа. Приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију формирају се инвентарски бројеви и исти маркирају на основном средству. ПУ „Моје детињство“ је по препоруци ДРИ приступила мерама идентификације опреме која није била обележена, иницијалном методом која је ефикасна за праћење а подразумева доделу инвентарског броја и истовремено маркирање налепницом са штампом инвентарског броја. Процедура обележавања инвентарских бројева завршена је у објекту „Мали кадетан“ који је највећи а обзиром на разуђеност објеката у установи и велики број опреме, маркирање ће бити завршено закључно са 31.12.2019. године, што подразумева да ће се испоштовати Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Доказ:</p> <p>Фактура добављача о штампани налепница са инвентарским бројевима.</p>
3.	Природа мере исправљања
4.	Период предузимања мере исправљања
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
	<p>Исправљење је техничке природе а у цињу усаглашења стварног и пописног стања пропуст у физичком идентификовању основних средстава.</p> <p>Септембар 2019 и наставиће се д краја 2019. године.</p> <p>Фактура добављача о штампани налепница са инвентарским бројевима</p>

ПРИОРИТЕТ 3/2.1-ОБРАЗАЦ 5-Извештај о извршењу буџета

1.	Неправилност	<p>индиректни корисник буџетских средстава Предшколска установа „Моје детињство“ сачинила и доставила Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, али није попунила колону 4 - Апропријација из буџета.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Сачињен је и достављен Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, али из техничких разлога није попуњена колона 4 - Апропријација из буџета. Установа није имала прекорачења у одобреним апропријацијама и тромесечно усаглашава извршење са главном књигом Града Чачка.</p> <p>Приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2019 ПУ „Моје детињство“ сачиниће и доставити Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.</p>

3.	Природа мере исправљања	Техничка грешка.
4.	Период предузимања мере исправљања	При припремању наредног сета финансијских извештаја
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У наредном сету финансијских извештаја

3) ПРЕПОРУКА 2

1.	Неправилност	<p>амортизација опреме у износу од 4.350 хиљада динара се евидентира на потражној страни конта 011261-Опрема за образовање, уместо на одговарајућем конту исправке вредности 011229-исправка вредности административне опреме,</p> <p><u>Предшколска установа „Моје детињство“</u></p> <p>У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 12.592 хиљада динара нето на име евидентираних опреме.</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да се амортизација опреме у износу од 4.350 хиљада динара евидентира на потражној страни конта 011261-Опрема за образовање, уместо на одговарајућем конту исправке вредности 011229-исправка вредности административне опреме</p>
2.	Мера исправљања	Мера исправљења је извршена при отварања почетног стања за 2019. годину у току рада ревизије.
3.	Природа мере исправљања	На конту исправке вредности 011229-исправка вредности административне опреме правилно је исказана амортизација на потражној страни наведеног конта. Исправка је урађена у главној књизи у служби рачуноводства.
4.	Период предузимања мере исправљања	Извршена мера при отварања почетног стања за 2019. годину у току рада ревизије.

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица за 011229-Исправка вредности административне опреме
1.	Неправилност	Предшколска установа „Моје детињство“ је исказала неусаглашеност евидентирања и исказивања конта 015100-Опрема за образовање, науку културу и спорт у припреми, а исказала у Обрасцу 1 на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину
2.	Мера исправљања	У обрасцу -1 Биланс стања исказани су аванси за нефинансиску имовину на конту 015226 у износу од 4.731 хиљаде динара. Поткрала се техничка грешка у главној књизи аванс за нефинансиску имовину прокњижен је на 015126-Опрема за образовање, науку културу и спорт у припреми. Преузете су мере исправљења у поступку ревизије при отварању пословних књига у почетном стању за 2019. годину и евидентиран је аванс на конту 015226 Аванси за нефинансиску имовину.
3.	Природа мере исправљања	Техничка грешка у оквиру класе 0 конта 015
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљења је извршена при отварања почетног стања за 2019 годину у току рада ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица за 015226-Аванс за нефинансијску имовину

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	-----------------	-------------------------	---	---

1	<p>У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 531 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита у износу од 902 хиљаде динаре (тачка 2.3). ПУ „Моје детињство“ је у 2018. години исказала буџетски дефицит у износу од 902 хиљаде динара.</p> <p>У 2018. години ПУ „Моје детињство“ није правилно утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања, односно корекција резултата пословања навише.</p> <p>Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника ПУ „Моје</p>	<p>На седници одржаној 23.08.2019. године Управни одбор Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак је донео Одлуку бр.5183 о намени коришћења утврђеног суфицита за 2018. годину којом вишак прихода и примања –суфицит у износу од 902 хиљаде динара коригује навише за 531 хиљаду динара, за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (у обрасцу 2- Биланс прихода и расхода исказан је део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године).</p> <p>Тиме суфицит у 2018. години износи 1.433 хиљаде динара и представља салдо на жиру рачунима, обзиром да су средства наплаћена у текућој години а наменски су опредељена за покриће</p>	<p>Након донете Одлуке управног одбора.</p>	<p>Сузана Симеуновић-директор установе</p>	<p>Мера исправљања предузета 23.08.2019.године на Седници Управног одбора.</p>
---	---	---	---	--	--

детињство“ у износу 1.433 хиљаде динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то, нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 531 хиљаде динара. Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника ПУ „Моје детињство“ у износу 1.433 хиљаде динара.

расхода и издатака у наредој години, те су евидентирана на субаналитичком конту 311700-Пренета неутрошена средства из ранијих година. Вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.345 хиљаде динара опредељен је за исплату расхода - сталних трошкова и трошкова путовања у земљи по основу зимовања деце Предшколске установе (потиче из извора 16-Сопствена средства – родитељски динар). Средства у износу од 15 хиљада динара која потичу из донација родитеља наменски су опредељена за набавку опреме.

Остали вишак прихода од сопствених средстава је распоређен на сталне трошкове – провизије платног промета, у износу од 73 хиљаде динара. Извод отворених ставки добављача, Одлука о

РБ-2	Неправилност	<p>попису, решење комисије за попис имовине, табела обавеза Извештај о попису целокупне имовине и обавеза који још увек траје доставићемо накнадно.</p> <p>Мера исправљања</p>	<p>Природа мере исправљања</p> <p>Септембар 2019 и трећи квартал 2019. године</p>	<p>Лице одговорно за предузимање мере исправљања</p> <p>Руководство установе и пописна комисија</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>31.12.2019. године</p>
	<p>опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. У поступку ревизије утврдили смо да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена.</p>	<p>У поступку ревизије утврђено је да опрема није била обележена инвентарским бројевима што је отежавало идентификацију у поступку спровођења пописа. Приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију формирају се инвентарски бројеви и исти маркирају на основном средству. ПУ „Моје детињство“ је по препоруци ДРИ приступила мерама идентификације опреме која није била обележена, иницијалном методом која је ефикасна за праћење а подразумева доделу инвентарског броја и</p>			

			<p>истовремено маркирање налепницом са штампом инвентарског броја.</p> <p>Процедура обележавања инвентарских бројева завршена је у објекту „Мали капетан“ који је највећи а обзиром на разуђеност објеката у установи и велики број опреме, маркирање ће бити завршено закључно са 31.12.2019. године, што подразумева да ће се испоштовати Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Доказ:</p> <p>Фактура добављача о штампани налепница са инвентарским бројевима.</p>	
--	--	--	--	--

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



ИМЕ И ПРЕЗИМЕ, функција,
директор

[Handwritten signature]

(попис)