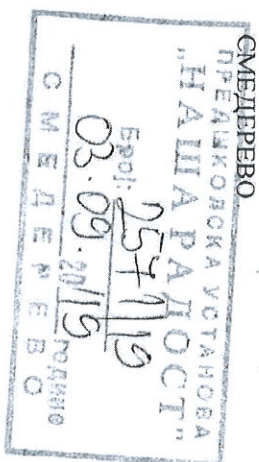


„НАША РАДОСТ“

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА



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 „Наша радост“ Смедерево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЈАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-249-1/2019-04/3 од 06.06.2019. године.

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, 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.

1)

1.	Неправилност	Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 4.780 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног пошрања нису одразили па коначан резултат пословања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину (тачка 2.1.1.8 Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Одлуком о измени и допуни одлуке

			<p>о буџету града Смедерева за 2019 годину-ребаланс I, расходи на име превоза на посао и са посла запослених, Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, у 2019.години, планира у оквиру раздела 4, Глава 4.4-Друштвена брига о деци, Програмска класификација 2001, Програм 8-Предшколско васпитање и образовање, Програмска активност 0001-Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функција 911-Предшколско образовање, Друштвена брига о деци, Позиција 148.1, извршава,евидентира и исказује у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на економској класификацији 415112 - Накнада трошкова за превоз на посао и са посла.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета		<p>Као доказ прилажемо Финансијски план за Предшколску установу „Наша радост“ - Апропријацију по ребалансу I за 2019. годину, налог за књижење број 80/34 од 25.06.2019. године, субаналитичке картице субаналитичких конта 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла и 422391- Превоз средствима јавног превоза за 2019 годину, списак радника за обрачунаати превоз за месец јун 2019.године.</p>

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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, мање је исказана за износ од 1.547 хињада динара, због погрешне примене стопе за амортизацију (тачка 2.3.2 Напомена).	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Исправљене су погрешно унете стопе амортизације за грађевинске објекте. Урађен је нови обрачун амортизације по исправним стопама амортизације из Правилника о номенклатури материјалних улагања и основних средстава са 31.12.2018. и добијена разлика између старог и новог обрачуна пројектована је 31.3.2019. године. Као доказ прилажемо: налог за књижење бр.80/8 од 31.3.2019. године, субаналитичке картице за субаналитичка конта 011131-Објекти за потребе образовања и 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката, Рекапитулацију извршене амортизације основних средстава на дан 31.12.2018. године, по старим погрешним стопама и Рекапитулацију извршене амортизације основних средстава на дан 31.12.2018. године, након исправљених стопа и прерачуна амортизације.	Директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево	Мера исправљања је завршена 31.03.2019. године.

3	<p>Више су исказана потраживања за плате у износу од 23.150 хиљада динара, за обрачунату плату за месец децембар 2018.године (тачка 2.3.2 Напомена).</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Извршена исправља потраживања за обрачунату, а неисплаћену плату за децембар 2018 у износу од 23.149.715,80 динара извршена је 02.01.2019. године налогом за књижење број 80/42. Као доказ прилажемо субаналитичке картице за субаналитички конто 122198-Остала краткорочна потраживања и за субаналитички конто 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи. У наредном периоду Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево обезбедиће правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево</p>	<p>Исправљено налогом број 80/42 од 02.01.2019. године.</p>
4	<p>Неправилно су евидентиране и исказане обавезе у износу од 3.166 хиљада динара и то за обавезе по судским и административним забранама послених у износу од 1.815 хиљада динара и за обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основнице која је утврђена Законом и другим општим актом у износу од 1.351 хиљаде динара (тачка 2.3.3 Напомена).</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Од 01.01.2019. године, обавезе за уплату средстава по основу умањења за 10% основнице која је утврђена Законом, евидентирају се на економској класификацији 243311 - Обавезе на основу текућих трансфера нивоу Републике и 254111-Обавезе према буџету. Од 01.01.2019. године, обавезе за судске и административне забране запослених евидентирају се и на субаналитичком конту 231111 - Обавезе за нето плате и долатке. Као доказ прилажемо налог за књижење број 80/50 од 02.01.2019.године, субаналитичке картице субаналитичких конта 231111- Обавезе за нето плате и долатке и 254911-Обуставе по судским и административним забранама.</p>	<p>Директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево</p>	<p>Мере исправљања предузете у 2019. години.</p>
5	<p>Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању натура-</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: Предшколска установа „Наша</p>	<p>Директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево</p>	<p>Мере исправљања предузете сеприликом спровођења пописа за 2019. годину..</p>

<p>дних разлика између стања утврђеног пописом и књигово-дственог стања и уношење цена пописане имовине и Извештај Комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књигово-дственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књигово-дственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 2.3.1. Напомена).</p>	<p>редост” Смедерево редован годишњи попис имовине и обавеза за 2019. годину вршиће у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа. Докази за отклањање неправилности биће достављени након спровођења пописа за 2019. годину.</p>		
--	---	--	--

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

- Налог за књижење бр. 80/8 од 31.3.2019. године, субаналитичке картице за субаналитичка конта 011131-Објекти за потребе образовања и 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката, Рекапитулација извршене амортизације основних средстава на дан 31.12.2018. године, по старим погрешним стопама и Рекапитулација извршене амортизације основних средстава на дан 31.12.2018. године, након исправљених стопа и прерачуна амортизације,
- Налог за књижење број 80/42 од 02.01.2019. године, субаналитичке картице за субаналитички конто 122198-Остала краткорочна потраживања и за субаналитички конто 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи,
- Субаналитичке картице субаналитичких конта 243311, и 254111, субаналитичке картице субаналитичких конта 231111 и 254911 и налог за књижење 80/50 од 02.01.2019. године,
- Субаналитичка картица 245511-Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

Неправилности које су обухваћене нагазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Правилност	Мера исправљања	Датум одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6	<p>За зграде и грађевинске објекте у износу од 31.968 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево не постоје докази о правима на њима нити акт који би представљао правни основ за коришћење (тачка 2.3.2 Напомена),</p>	<p>Решенјем Градског већа града Смедерева Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево дати су на коришћење објекти који су у јавној својини града Смедерева: „Хајди“, „Бубамара“, „Чеглица“, „Подетарац“, „Веверица“, објекти на катастарској парцели Мирво (број 361-32/2019-07 од 08.04.2019. године). Потписани су уговори о давању на коришћење без накнаде објекта између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за објекте: „Хајди“, „Бубамара“, „Чеглица“, „Полстарац“ и „Веверица“. Као доказ доста-вљамо копије потписаних уговора за наведене објекте.</p>	<p>Директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево</p>	<p>У наредном периоду за објекте који су дати на коришћење Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево биће потписани уговори о давању на коришћење без накнаде објекта између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево када објекти буду уписани у јавну својину града Смедерева.</p>
		<p>Јавна својина на објектима стиче се уписом права јавне својине у катастар непокретности. За објекте „Бамби“ и „Дизниленд“ у току је поступак уписа права јавне својине у корист града Смедерева. На основу Закона о јавној својини рок за упис јавне својине је 31.12.2020. године.</p> <p>Објекат „Лептирић“ је у државној својини Републике Србије јер се налази у склопу Основне школе „Бранислав Нушић“ у улици Балканска 66 у Смедереву. Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево се обратила Републичкој</p>		

		<p>дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом за потписивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде које користи ОШ „Бранислав Нушић“ и ПУ „Наша радост“ Смедерско (наш број 857/19 од 28.03.2019.године).</p>		
--	--	---	--	--

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

- Копија Решења Градског већа града Смедерска Предшколској установи „Наша радост“ Смедерско број 361-32/2019-07 од 08.04.2019.године.
- Копије потписаних Уговора о давању на коришћење без накнаде објекта између Града Смедерска и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерско за објекте: „Хадид“, „Буџмар“, „Пчелица“, „Полетарац“ и „Веверица“.
- Копија Захтева за потписивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде које користи ОШ „Бранислав Нушић“ и ПУ „Наша радост“ Смедерско (наш број 857/19 од 28.03.2019.године).

Директор

Предшколске установе „Наша радост“ Смедерско

 (Потпис)
