



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ СМЕДЕРЕВО**

**Број: 400-249/2019-04/24
Београд, 18. септембар 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	7
2.1.Неправилности у финансијским извештајима	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода	7
2.1.2. Неправилно исказивање вредности нефинансијске имовине	7
2.1.3. Неправилно евидентирање и исказивање потраживања	8
2.1.4. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза.....	8
2.1.5. Неправилности у спровођењу пописа.....	9
2.1.6. Непостојање доказа о правима на зградама и грађевинским објектима и правном основу за њихово коришћење.....	10
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	11

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину број: 400-249-1/2019-04/3 од 6. јуна 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

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 потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је у 2019. години, предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације расхода, приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода на име накнаде за превоз на посао и са посла (Докази: Финансијски план Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2019. годину; Преглед одобрених апропријација по Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Града Смедерева за 2019. годину (ребаланс); Налог за књижење број 80 од 25.6.2019. године; Субаналитичка картица конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период од 1.1.2019. до 26.8.2019. године; Субаналитичка картица конта 422391 – Превоз средствима јавног превоза и Списак запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево за исплату накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају за месец јун 2019. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2. Неправилно исказивање вредности нефинансијске имовине

2.1.2.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, мање је исказана за износ од 1.547 хиљада динара, због погрешне примене стопе за амортизацију.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности мање исказане вредности зграда и грађевинских објеката код Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево у 2018. години, због примене погрешне стопе амортизације, Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је извршила прерачун погрешно обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2018. године по стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава и утврђена разлика је прокњижена 31.3.2019.

године (Докази: Рекапитулација обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката пре прерачуна амортизације од 9.4.2019. године; Рекапитулација обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката после прерачуна амортизације од 9.4.2019. године; Налог за књижење Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево број 80/8 од 31.3.2019. године о прокњиженом прерачуну погрешно обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 011131 – Објекти за потребе образовања за период од 1.1.2019. до 22.8.2019. године и Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката за период од 1.1.2019. до 22.8.2019. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно евидентирање и исказивање потраживања

2.1.3.1. Опис неправилности

Више су исказана потраживања за плате у износу од 23.150 хиљада динара, за обрачунату плату за месец децембар 2018. године за запослене у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности, која се односи на више исказана потраживања на име обрачунате плате за месец децембар 2018. године, Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је у 2019. години извршила књиговодствену исправку потраживања за обрачунату а неисплаћену плату за месец децембар 2018. године (Докази: Налог за књижење број 80/42 од 2.1.2019. године; Субаналитичке картице конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 122198 – Остала краткорочна потраживања за период од 1.1.2019. до 27.8.2019. године и Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи за период од 1.1.2019. до 27.8.2019. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза

2.1.4.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказане обавезе у износу од 3.166 хиљада динара и то: за обавезе по судским и административним забранама запослених у износу од 1.815 хиљада динара и за обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом у износу од 1.351 хиљаде динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности, која се односи на неправилно евидентирање и исказивање обавеза за судске и административне забране запослених Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је у 2019. години у пословним књигама извршила књиговодствену корекцију почетног стања у 2019. години неправилно евидентираних и исказаних обавеза за судске и административне забране запослених (Докази: Налог Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево број 80/50 од 2.1.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 231111 – Обавезе за нето плате и додатке за период од 1.1.2019. до 27.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254911 – Обавезе по судским и административним забранама за период од 1.1.2019. до 27.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254912 – Обавезе за синдикалне чланарине за период од 1.1.2019. до 27.8.2019. године; Налог за књижење број 80/24 од 23.5.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254111 – Обавезе према буџету и Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 254511 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.5.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево није предузимала мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево мере за отклањање неправилности у спровођењу пописа биће предузете приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, када ће се попис обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се нису стекли услови за отклањање ове неправилности, а одговорна лица Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево су се у писаном појашњењу изјаснила да ће попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и на тај начин отклонити неправилности у спровођењу пописа.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.6. Непостојање доказа о правима на зградама и грађевинским објектима и правном основу за њихово коришћење

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере за отклањање неправилности која се односи на непостојање доказа о правима на зградама и грађевинским објектима и непостојању акта који би представљао правни основ за њихово коришћење од стране Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево у вредности од 31.968 хиљада динара Градско веће Града Смедерева на 158. седници одржаној дана 8. 4. 2019. године донело је решење Број: 361 – 32/2019 – 07 којим се Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево дају на коришћење објекти у јавној својини Града Смедерева и то: објекат „Хајди“ укупне површине 921м² у улици Војводе Мишића бр. 4 у Смедереву на катастарској парцели број 1018 К.О. Смедерево, објекат „Бубамара“ укупне површине 1594м² у улици Горичка бб у Смедереву на катастарској парцели број 3317/1 К.О. Смедерево, објекат „Пчелица“ укупне површине 2521м² у улици Јосифа Панчића бр. 34 у Смедереву на катастарској парцели број 11617 К.О. Смедерево, објекат „Полетарац“ укупне површине 60м² у улици Краља Петра Првог бб у Осипаоници на катастарској парцели број 6198/2 К.О. Осипаоница, објекат „Веверица“ укупне површине 460м² у улици Светог Саве бр. 6 у Друговцу на катастарској парцели број 2489/2 К.О. Друговац, објекат на катастарској парцели број 6548/2 К.О. Мириво – стамбена зграда за колективно становање и објекат на катастарској парцели број 6549/2 К.О. Мириво – ђачки интернат. На основу решења Градског већа Града Смедерева закључени су посебни уговори о давању на коришћење без накнаде за сваки од напред наведених објеката. Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево упутила је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије захтев за потписивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде у површини од 594,56м² на катастарској парцели 5860/1 у улици Балканској бр. 31 у Смедереву који се користи за потребе дечјег вртића „Лептирић“ (Докази: Решење Градског већа Града Смедерева Број: 361 – 32/2019 – 07 од 8. 4. 2019. године; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Хајди“ укупне површине 921м² у улици Војводе Мишића бр. 4 у Смедереву на катастарској парцели број 1018 К.О. Смедерево Број: 361 – 32 – 1/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Бубамара“ укупне површине 1594м² у улици Горичка бб у Смедереву на катастарској парцели

број 3317/1 К.О. Смедерево Број: 361 – 32 – 2/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Пчелица“ укупне површине 2521м² у улици Јосифа Панчића бр. 34 у Смедереву на катастарској парцели број 11617 К.О. Смедерево Број: 361 – 32 – 3/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Полетарац“ укупне површине 60м² у улици Краља Петра Првог бб у Осипаоници на катастарској парцели број 6198/2 К.О. Осипаоница Број: 361 – 32 – 4/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево; Уговор о давању на коришћење без накнаде објекта „Веверица“ укупне површине 460м² у улици Светог Саве бр. 6 у Друговцу на катастарској парцели број 2489/2 К.О. Друговац Број: 361 – 32 – 5/2019 – 05 од 15.4.2019. године закључен између Града Смедерева и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево и Захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за потписивање уговора о давању на коришћење простора без накнаде у површини од 594,56м² на катастарској парцели 5860/1 у улици Балканској бр. 31 у Смедереву, који се користи за потребе дечјег вртића „Лептирић“ Број: 857/19 од 28.3.2019. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2019. године

Достављено:

- Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево и
- Архиви