

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА  
"РАДОСТ"

Бр. 906

Дана 30. 11. 2020 год.  
В Р Њ А Ч К А Б А Њ А

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ПУ "РАДОСТ" ВРЊАЧКА БАЊА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО	02 DEC 2020
Сл. јед.	
400-2653/2019-04/23	

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,  
ПУ "РАДОСТ" Врњачка Бања, Хероја Чајке 20, Врњачка Бања, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА ПУ „РАДОСТ“  
ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019.Г.

Број и датум извештаја о ревизији 400-2653/2019-04/22 од 31.08.2020.

Број :  
Врњачка Бања 01.12.2020.г.

## САДРЖАЈ

### ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕПОРУКАМА

#### ПРИОРИТЕТ 1

Препорука број 5.....	3
Препорука број 6.....	4
Препорука број 7.....	5
Препорука број 8.....	6
Препорука број 9.....	6
Препорука број 10.....	7
Препорука број 11.....	8
Препорука број 12.....	8
Препорука број 14.....	8
Препорука број 15.....	11
Препорука број 16.....	13
Препорука број 17.....	15
Препорука број 1.....	16
Препорука број 2.....	16
Препорука број 3.....	17

#### ПРИОРИТЕТ 2

Препорука број 5.....	18
Препорука број 17.....	19
Препорука број 4.....	22
Препорука број 13.....	23

На основу Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др.закон), а у складу са Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2020.г., на основу Закључка Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број 400-2653/2019-04/1 од 09.01.2020.г. спроведена је екстерна ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г.

Ревизија финансијских извештаја за 2019.г. општине Врњачка Бања извршена је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ревизија је спроведена у роковима који су дати у обавештењу ПУ Радост Врњачка Бања у периоду од 09.01.2020.г. до 02.09.2020.г. ПУ Радост Врњачка Бања ставила је на располагање све потребне ресурсе како би се ефикасно и ефективно обављали сви поступци потребни за спровођење ревизије.

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна ПУ Радост Врњачка Бања за 2019.г. ревизори су на основу ревизорског налаза дали следеће мишљење:

„По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.“

У делу који носи назив „Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима“ исказане су сажето ревизорске напомене које су условиле резерву у мишљењу ревизора. У делу који носи назив „Резиме налаза“ детаљно је описан ревизорски налаз за сваку од наведених тачака које су биле предмет ревизије.

Након добијања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна ПУ Радост Врњачка Бања за 2019.г. дописом Генералног државног ревизора др Душка Пејовића број 400-2653/2019-04/22 од 31.08.2020., који је примљен и заведен у ПУ Радост Врњачка Бања 02.09.2020.г., наредног дана од дана пријема почео је да тече рок од 90 дана за достављање Одазивног извештаја који је утврђен наведеним Извештајем. Произилази да је крајњи рок за достављање извештаја 01.12.2020.г.

У наредном делу одазивног извештаја ПУ Радост Врњачка Бања доставила је извештај о поступању по датим препорукама и то редоследом који је наведен у делу ревизорског извештаја који носи ознаку „Резиме датих препорука“ по приоритетима.

## 1. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕПОРУКАМА

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, отклоњене су и то:

Неправилности које су обухваћене препоруком 5)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 63 хиљаде динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена директно на подрачуне Предшколске установе „Радост“ уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Износ који је уплаћен на подрачуне уместо на рачун општине а та средства су средства донације родитеља(представе,новогодишње и ускршње честитке) иста ћемо уплаћивати у будуће на општински рачун.По доспећу извештаје ревизије ова средства уколико их буде било уплатићемо на уплатни рачун прихода општине што је у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу Уколико се десе ове уплате уплатићемо их на рачун буџета Изјава бр.874 од 07.11.2020.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.124 хиљаде динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, уместо да за наведени износ изврши кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Приход 771111-Меморандумске ставке се рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају јер се исти рефундира и исплаћује после рефундације -2.124 хиљ.породилско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати 7 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира.

		У овој години породилско боловање не исплаћује установа. А код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату ПУ "Радост" по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Почели књижење нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижење бол преко 30 дана konto картице 771111-Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана, налог 432 од 30.09.2020.

Неправилности које су обухваћене препоруком 6)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Бруто плате и додаци књижени су на 411111 а требало 411111-редован рад 411115-минули рад, 411117-боловање до 30 дана, 411118-годишњи одмор, плаћено одсуство, 411119-остали додаци и накнаде запослених. Програмски смо успели да направимо рекапитулацију бруто иако је исту тешко било урадити због пореског ослобођења. Сада књижења иду по препоруци али пошто немамо редовну исплату плата код истих имамо проблем јер се бруто плата исплаћује у неколико износа и неколико дана. ПУ "Радост" по добијеном извештају плату евидентира на субаналитичким контима, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације и спецификације плата картица конта(411111-411119), Нова рекапитулација плата бруто из које се види колико је редован рад, минули, боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство, остали додаци и накнаде



Неправилности које су обухваћене препоруком 7)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ више исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.124 хиљаде динара, из разлога што у току 2019. године није вршила кориговања расхода у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова за износ остварених средстава по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, већ је ова средства исказала као приход на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу с чланом и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. Приход 771111-Меморандумске ставке се рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају јер се исти рефундира и исплаћује после рефундације -2.124 хиљ.породилско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати 7 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. У овој години породилско боловање не исплаћује установа.А код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату ПУ “Радост“ по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Почели књижење нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111-Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана,налог 432 од 30.09.2020.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ је средства у износу 115 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за 23 лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Остале помоћи запосленим радницима конто 414900 исплаћена помоћ свим радницима а требало радницима на ПППословима да се исплати са 423911-Остале услуге.ПУ “Радост“ по добијеном извештају исплату помоћи радницима на ПППословима исплатиће са конта 423911-остале услуге што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном

		плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу Уколико се десе ове исплате исте ћемо исплатити са конта 423911 Изјава бр.873 од 17.11.2020.

Неправилности које су обухваћене препоруком 8)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ -На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 37 хиљада динара на име трошкова горива за службена путовања два лица у Београд, који су за службени пут користили сопствено возило, и то на терет групе конта 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи уместо на терет групе конта 422194 - Накнада за употребу сопственог возила, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Трошкови путовања(превоз сопственим возилом)књижено 422121 а требало 422194. Спровели књижење што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта(422121 и 422194)Сва књижења иду на конто 422194

Неправилности које су обухваћене препоруком 9)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је расходе за заступање пред домаћим судовима по рачуну Адвокатске канцеларије из Краљева у износу 36 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Адвокатске услуге планиране на 423900 а требале на 423500 у износу од 37 хиљада дин.Исте уколико будемо имали исплатићемо у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем односно конто 423521-Правно заступање пред домаћим судовима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Од пријема извештаја до писања писања истог нисмо имали адвокатске услуге Уколико будемо имали овакве ситуације исте ћемо исплатити по наведеним препорукама. Изјава бр.872 од 17.11.2020.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је расходе за извођење дечије представе у износу 80 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Представа за децу планирана 423900 а требала 424000 специјализоване услуге. Због пандемије вируса ковид 19 организовање представа није дозвољено а уколико се исте организују у наредном периоду исте ћемо евидентирати у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ову ситуацију нећемо имати у 2020 години. Изјава бр.872/1 од 17.11.2020.

Неправилности које су обухваћене препоруком 10)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост плаћање у износу 306 хиљада динара по предрачуну 0411-3 од 4.11.2019. године није евидентирала на авансима, већ директно на добављачима, што није у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост плаћање евидентира на авансима профактура 428/20 и 429/20 од 01.10.2020 што је у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Профактура (428/20 и 429/20 од 01.10.2020) и коначан рачун (428/20 и 429/20 од 08.10.2020) ,налог за књижење (452 од 07.10.2020 и 453 од 08.10.2020)

2)

1.	Неправилност	Расходи у укупном износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост евидентирани су на групи 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Радове на инсталацији за грејања у објекту Радост евидентирани су на конту 511323 Капитално одржавање зграда и објеката што је у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун број(81 од 14.07.2020.) картица конта(511323)



Неправилности које су обухваћене препоруком 11)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа у току 2019. године извршила плаћања по предрачунима добављача НИС ад Нови Сад, за набавку горива, а да при том плаћања нису евидентирана на конту 123200 - Дати депозити, аванси и кауције, већ директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Материјал за набавку горива евидентирали смо на дате авансе по пријему извештаја почели смо књижење по препоруци а салда смо закључили са 31.08.2020. од када и радимо по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 435 од 30.09. и налог 381 од 31.08.2020. као и конто картица 123211-дати аванси и 291211-плаћени аванси и рачун за септембар од ниса

Неправилности које су обухваћене препоруком 12)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа Радост издатке у износу 350 хиљада динара за извођење радова на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	511 и 512-Радови на вентилационом систему плаћени 350хиљ.дин са конта 512 а требали на 511.Уколико будемо имали сличних радова исте ћемо књижити у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Од пријема извештаја до писања истог нисмо уколико будемо имали ове радове исте исплатити по наведеним препорукама. Изјава бр871 од 17.11.2020.

Неправилности које су обухваћене препоруком 14 )

1)Зграде

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима
----	--	--

		2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној
2.	Опис мере исправљања	Од месеца јула 2020 године имамо нови програм за основна средства.Што се тиче зграда оне су искњижене из главне књиге а воде се у помоћним књигама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картнице из помоћне књиге за објекте Радост и Колибри основна средства по шифри у помоћној евиденцији

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ за два објекта Радост и Колибри није утврдила вредност сваког појединачног објекта (објекти су збирно евидентирани до 2008. године), што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини
2.	Опис мере исправљања	Решење о именовању комисије за раздвајање књиг.вредности за два објекта Радост и Колибри до 2008 године.што је у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини Комисијски извештај како раздвојити вредности ова два објекта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о именовању комисије 836 од 03.11.2020 године Комисијски извештај836/1 од 03.11.2020 године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Радост“ је донела решења о искњижавању објеката садашње вредности 15.507 хиљада који нису у пословним књигама што је у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења бр825,826,824,828 и 835од 02.11.2020. Налог за књижење 510 од 02.11.2020.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања ПУ Радост, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан konto 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Наведени износ прокњижили смо кроз налог 1 2020 године и састоји се из два износа 105.420,00 и 524472,00 динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 од 01.01. 2020 године

5) Опрема

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Од месеца јула 2020 године имамо нови програм за основна средства. У 2020 години радимо у новом програму и истовремено убацујемо податке закључно са 2019 да би усагласили стања главне књиге и помоћних евиденција што је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава из помоћне евиденције у 2020 години .

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ није правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	У 2020 години радимо у новом програму и користимо амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (фрижидер 15%-члан 91, плакар 12,5%-члан 93)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава набављених у 2020 години.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост је изведене радове на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ укупне вредности 618 хиљада динара евидентирала на конту 011200 Опрема, уместо да је увећала вредност објекта Радост на конту 011100 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10.
----	--	--

		Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Наведени износ смо прекњижили кроз налог 1 2020 године и састоји се из једног износа 618.000,00 и за исти смо умањили конто 011261 а увећали 011131 што је у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 од 01.01. 2020 године

Неправилности које су обухваћене препоруком 15 )

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.
2.	Опис мере исправљања	Именована је комисија за утврђивање економске цене програма васп. и образовања у ПУ и формиран радни тим који треба да утврди исту
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Председник Општине бр 020-145/20 од 21.10.2020

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Предшколске установе „Радост“, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године, више су исказана потраживања од буџета општине у износу од 240 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	По препоруци водићемо ова потраживања само у помоћној књизи иста ћемо искњижити из главне књиге а водити у помоћним евиденцијама и исти смо искњижили са 30.08.2020 године. И више ова потраживања не задужујемо у главној књизи што је у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 1 од 01.01.2020. и налог за књижење 384 од 31.08.2020. Искњижено по почетном стању и за задужења од 01.01.-31.08.2020 године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ у току 2019. године није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима боравка у предшколској установи, и то најмање једном годишње,
----	--	---



		што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Радост“ је вршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима боравка у предшколској установи, и то најмање једном годишње тако што је дужнике који не плате два месеца опомињу се телефонским позивом затим опоменом па обавештењем о искључењу што је у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене пред утужење (759 од 19.10.2020. од ред бр. 759/1-759/5) и 550 од 12.08.2020. од ред бр. 550 - 550/60, обавештење о искључењу бр 703 и 703/1 од 05.10.2020. године.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ није предузела све потребне мере за наплату потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи од родитеља чија деца више не бораве у Установи, односно није упутила опомене нити покренула поступак принудне наплате потраживања у износу од 1.076 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Радост“ је предузела мере за наплату потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи од родитеља чија деца више не бораве у Установи поднела је тужбе надлежном суду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопије предлога за извршење бр: 867/1, 867/2, 867/3, 867/4, 867/5, 867/6, 867/7, 867/8, 867/9, 867/10, 867/11 од 17.11.2020 године.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања од фондова по основу исплате накнаде боловања преко 30 дана за запослене и то за месец октобар 2019. године у износу од 112 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Приликом обрачуна боловања преко 30 дана од стране фонда књижићемо потраживање од фонда који ћемо сторнирати приликом исплате боловања преко 30 дана Приликом обрачуна социјалног створићемо потраживање за боловање преко 30 дана које ћемо затворити приликом исплате што је у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 122192-Потраживања од фондова контра књижење 291911. Нисмо добили обрачун за месец мај 2020 пошто после маја 2020 немамо до октобра 2020.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава бр 877 од 18.11.2020. године



Неправилности које су обухваћене препоруком 16 )

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе за нето плате и додатке не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Обавезе ће се евидентирати у тренутку настанка и за месец који се односе(плате се обрачунавају за предходни месец тако да други део се обрачунава 15 у месецу за предходни месец а књижиће се у месецу ком припада) што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење(438 од 30.09.2020) и обрачун за нето плате задужен последњег дана у месецу за тај месец(месец септембар 2020 налог 438)

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе по основу накнада запосленима, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Обавезе ће се евидентирати у тренутку настанка за месец који се односе(накнаде запосленима се обрачунавају до 15 у месецу за предходни месец а књижиће се у месецу ком припада-превоз радника) што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење( 438 од 30.09.2020 ) и обрачун за накнаде запосленима-превоз радника задужен последњег дана у месецу за месец септембар 2020.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Обавезе ће се евидентирати у тренутку настанка и за месец који се односе(плате се обрачунавају за предходни месец тако да други део се обрачунава 15 у месецу за предходни месец а књижиће се у месецу ком припада) што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење(,438 од 30.09.2020 ) и обрачун за нето плате задужен последњег дана у месецу за тај месец(месец септембар 2020 налог 438)

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу социјалних помоћи евидентираћемо у тренутку настанка када се десе.Уколико истих буде било исте ћемо књижити као обавезу када се створи обавеза

		што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетскомрачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење(386 од31.08.2020 ) и обрачун социјалне помоћи обавеза ће се створити даном настанка исте

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа није евидентирала обавезе по основу боловања преко 30 дана запослених, за месец октобар, новембар и децембар 2019. године у износу од 566 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Приликом обрачуна плата извршићемо и обрачун боловања преко 30 дана и створићемо обавезу коју ћемо сторнирати приликом исплате боловања преко 30 дана пошто исто исплаћујемо приликом рефундације.Приликом стварања обавезе за плату стварамо и обавезу за боловање преко 30 дана што је у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.Боловање преко 30 дана имамо тек за месец октобар и то 1 радника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење(499 од 31.10.2020) и обрачун боловања за месец(октобар) задужен последњег дана у месецу за тај месец

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору се евидентирају у тренутку настанка обавезе,што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење(438 од 30.09.2020) и обрачун ПППослова и дневница у месецу септембру.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 7 хиљада динара и мање исказане у износу од 471 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Поступаћемо у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.Послали смо ИОС е добављачима и неколико потписаних шаљемо као доказ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Акциони план бр 858 од 12.11.2020.</b> ИОС и потписани са стањем на дан 30.09.2020.

Неправилности које су обухваћене препоруком 17 )

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, те је из тог разлога утврђен Мањак прихода и примања – дефицит на конту 321122 у износу од 85 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
2.	Опис мере исправљања	Дефицит је покривен са пренетим неутрошеним средствима и исти је дат општинској управи кроз завршни налог. О чему постоји доказ закључни лист 2019 године. А у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (ОП број 2359-2361 чланом 7. став 6)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист за 2019 годину, као и утврђивање резултата пословања.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 720 од 23.7.2019. године у износу од 104 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост је ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 720 од 23.7.2019. године у износу од 104 хиљаде динара, што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 439 од 30.09.2020 картица конта 351141 и 352141,

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 990 од 2.10.2018. године у износу од 263 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 -
----	--	---

		Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост је ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 990 од 2.10.2018. године у износу од 263 хиљаде динара, што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 439 од 30.09.2020 картица конта 351141 и 352141,

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 1098 од 4.11.2019. године у износу од 31 хиљаду динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост је ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 1098 од 4.11.2019. године у износу од 31 хиљаду динара, , што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 439 од 30.09.2020 картица конта 351141 и 352141,

Неправилности које су обухваћене препоруком 1 ) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину
2.	Опис мере исправљања	Дато у препоруци 15 став 1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дато у препоруци 15 став 1

Неправилности које су обухваћене препоруком 2 ) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа није у помоћној евиденцији правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником
2.	Опис мере исправљања	Од месеца јула 2020 године имамо нови програм за основна средства. Ближе објашњено у препоруци 14
3.	Докази који се прилажу уз овај	Дато у препоруци 14 став 6 и 7



	извештај да је мера исправљања предузета	
--	--	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), не измирује у прописаним роковима
2.	Опис мере исправљања	За плаћања рачуна надлежна је локална самоуправа јер ПУ "Радост" се у потпуности финансира од исте 100% финансирање је од локалне самоуправе. Буџетом општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПУ "Радост" нема отворен сопствени рачун прилог картон депонованих потписа.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања
2.	Опис мере исправљања	Обавезе се по основу препорука државне ревизије евидентирају у тренутку настанка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење (280 од 30.06.2020, 333 од 31.07.2020 386 од 31.08.2020, 438 од 30.09.2020 )

Неправилности које су обухваћене препоруком 3 ) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа није водила адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
2.	Опис мере исправљања	Од месеца јула 2020 године имамо нови програм за основна средства. Ближе објашњено у препоруци 14
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дато у препоруци 14 став 1, 6 и 7

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ДРИ исте смо уклонили приоритету 1 препоруку 15 став 3 опомене и искључења и у Приоритету 1 препоруку 16 став 7
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дато у препоруци 15 и 16 опомене искључења ИОСи.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нису предузете све потребне мере за наплату потраживања, по основу боравка деце у Предшколској установи
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ДРИ исте смо уклонили приоритету 1 препоруку 15 став 3 опомене и искључења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	отклоњено



	предузета	
4)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на нивоу субаналитичког конта
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ДРИ исте смо уклонили приоритету 1 препоруку 6 став 1 и препоруку 8 став 1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	отклоњено
5)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача
2.	Опис мере исправљања	Дато у приоритету 1 препорука 10 став 1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	отклоњено
6)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
2.	Опис мере исправљања	Дато у приоритету 1 препорука б став 1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	отклоњено

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

**ПРИОРИТЕТ 2**

Неправилности које су обухваћене препоруком 5 )

1)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 63 хиљаде динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена директно на подрачуне Предшколске установе „Радост“ уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.	Дато у приоритету 1 препорука 5 став 2	Директор	отклоњено
2	...			
3				

2)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Радост“ више исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.124 хиљаде динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, уместо да за наведени износ изврши кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Дато у приоритету 1 препорука 5 став 2	. Директор	отклоњено
2				
3				

Неправилности које су обухваћене препоруком 17 )

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

1)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

1	Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, те је из тог разлога утврђен Мањак прихода и примања – дефицит на конту 321122 у износу од 85 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Дато у приоритету 1 препорука 17 став 1	Директор	<i>отклоњено</i>
2	...			
3				

2)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 720 од 23.7.2019. године у износу од 104 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном	Дато у приоритету 1 препорука 17 став 2	Директор	<i>отклоњено</i>

	плану за буџетски систем			
2	...			
3				

3)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 990 од 2.10.2018. године у износу од 263 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Дато у приоритету 1 препорука 17 став 3	Директор	<i>отклоњено</i>
2	...			
3				

4)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања



1	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 1098 од 4.11.2019. године у износу од 31 хиљаду динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Дато у приоритету 1 препорука 17 став 4	Директор	<i>отклоњено</i>
2	...			
3				

Неправилности које су обухваћене препоруком 4 )

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

1)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 2.124 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.1)	Дато у приоритету 1 препорука 5 став 2	Директор	<i>отклоњено</i>
2	...			
3				

2)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 2.754 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 630 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.2. и 3.1.3).	Дато у приоритету 1 препорука 5 став 2 и у приоритету 1 препорука 14 став 4	Директор	<i>отклоњено</i>
2	...			
3				

Неправилности које су обухваћене препоруком 13 )

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

1)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Решења о именовању комисија за попис имовине и обавеза и пописне листе не садрже време вршења пописа, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	<b>Акциони план бр 858 од 12.11.2020.</b>	Директор	15.12.2020.-21.01.2021
2	...			

3				
2)				
РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Рокови за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца попису, разликују се у Решењима о образовању комисија за попис и Одлуци о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза. Према решењима рок за достављање извештаја је 15.01.2020. године, а према одлуци до 30.01.2020.године	<b>Акциони план бр 858 од 12.11.2020.</b>	Директор	15.12.2020.-25.01.2021
2	...			
3				

3)				
РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	<b>Акциони план бр 858 од 12.11.2020.</b>	Директор	15.12.2020.-25.01.2021
2	...			

3				
---	--	--	--	--

4)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за део пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2	...			
3				

5)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	За део пописане имовине нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 4. и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2	...			
3				

6)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Део имовине која је предложена за отпис односно која је покварена (колица, дигитрон, рачун машина, миксер, плишане играчке) није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2	...			
3				

7)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	За део пописане имовине пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере (дрвене уметалке, коцке, пирамиде, пластичне корпе, конструктори, дечја постељина, ћебад, столови, столице) односно пописне листе не садрже све потребне елементе, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021



2	...			
3				

8)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нису утврђене стварне количине за део имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису (душеци, телефон, писаћа машина, лопте, лутке, ћебад) односно стварне површине за пописане објекте, што све није у складу са чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2	...			
3				

9)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Део пописних листа није потписан од стране одговорног лица	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021

2	...			
3				

10)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза нису потписани од стране чланова комисије, већ само од стране председника комисије, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2				
3				

11)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2	...			
3				

12)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Према Извештају о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.01.2020. године износ обавеза Предшколске установе је за 9.857 хиљада динара мањи од износа обавеза који је утврђен на основу закључног листа	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2	...			
3				

13)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Пописна комисија није извршила попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2	...			
3				

14)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Надлежни орган вршиоца пописа је усвојио Извештај о попису финансијске имовине, али није одлучио о предлогу комисије за отпис потраживања према добављачима ЕПС снабдевање и књижара „Нина“ у укупном износу од 25 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021
2	...			
3				

15)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису Предшколске установе није обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.01.2020. године, што није у складу са чланом 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор	15.12.2020.-28.01.2021

2	...			
3				

**ПРИОРИТЕТ 3**

Одазивни извештај припремиле стручне службе Предшколске установе „Радост“ Врњачка Бања.

Директор ПУ „Радост“  
Број дана 01.12.2020.г.

Директор  
Драгана Хаџи-Ристић





Допуна Одазивног извештаја  
на Извештај ревизије ОУ Врњ.Бања за 2019.г.

ПУ РАДОСТ Врњачка Бања

Допуна извештаја за 2019 на основу тачака из извештаја Општинске управе  
Врњачка Бања

I

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

## ПРИОРИТЕТ 1

Тачка 1. Економска класификација

## Приходи и примања

## 1.16. Предшколска установа - Рефундација боловања од РФЗО.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.124 хиљаде динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, уместо да за наведени износ изврши кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Приход 771111-Меморандумске ставке се рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају јер се исти рефундира и исплаћује после рефундације-2.124 хиљ.породилско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати 7 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. У овој години породилско боловање не исплаћује установа.А код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату ПУ „Радост“ по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Почели књижење нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111- Меморандумске ставке се рефундацију и 414121- Боловање преко 30 дана,налог 432 од 30.09.2020.) конто картица 771111 и 414121.

## Расходи и издаци

## (I) Предшколска установа

## 1.60. Рефундација боловања од РФЗО

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ више исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.124 хиљаде динара, из разлога што у току 2019. године није вршила кориговања расхода у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова за износ остварених средстава по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, већ је ова средства исказала као приход на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу с чланом
----	--	---



2.	Опис мере исправљања	Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. Приход 771111-Меморандумске ставке се рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају јер се исти рефундира и исплаћује после рефундације -2.124 хиљ.породиљско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати 7 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. У овој години породилско боловање не исплаћује установа.А код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату ПУ "Радост" по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Почели књижење нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111-Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана,налог 432 од 30.09.2020. конто картица 771111 и 414121.

*1.61. Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ је средства у износу 115 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за 23 лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Остале помоћи запосленим радницима конто 414900 исплаћена помоћ свим радницима а требало радницима на ПП пословима да се исплати са 423911-Остале услуге. ПУ „Радост“ по добијеном извештају исплату помоћи радницима на ПП пословима исплатиће са конта 423911-остале услуге што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу. Уколико се десе ове исплате исте ћемо исплатити са конта 423911
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава бр. 873 од 17.11.2020. године) Предлог финансијског плана за 2021 из ког се види да су планирани ови расходи.

*1.62. Извођење дечије представе.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је расходе за извођење дечије представе у износу 80 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Представа за децу планирана 423900 а требала 424000 специјализоване услуге. Због пандемије вируса ковид 19 организовање представа није дозвољено, а уколико се исте организују у наредном периоду исте ћемо



		евидентирати у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ову ситуацију нећемо имати у 2020. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава бр.872/1 од 17.11.2020. године); Предлог финансијског плана за 2021 из ког се види да су планирани ови расходи.

**1.63. Радови на инсталацији за грејање.**

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у укупном износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост евидентирани су на групи 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Радове на инсталацији за грејања у објекту Радост евидентирани су на конту 511323 Капитално одржавање зграда и објеката што је у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Рачун број 81 од 14.07.2020. године, картица конта 511323); брисати

**1.64. Радови на вентилационом систему у кухињи.**

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа Радост издатке у износу 350 хиљада динара за извођење радова на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	511 и 512 - Радови на вентилационом систему плаћени 350 хиљ.дин. са конта 512 а требали на 511. Уколико будемо имали сличних радова исте ћемо књижити у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од пријема извештаја до писања истог нисмо уколико будемо имали ове радове исте исплатити по наведеним препорукама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава бр. 871 од 17.11.2020. године); брисати

**4) Нефинансијска имовина.**

**4.10.**

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост је изведене радове на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ укупне вредности 618 хиљада динара евидентирала на конту 011200 Опрема, уместо да је увећала вредност објекта Радост на конту 011100 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Наведени износ смо прекњижили кроз налог 1 2020 године и састоји се из једног износа 618.000,00 и за исти смо умањили конто 011261 а увећали 011131 што је у



		складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Налог за књижење број 1 од 01.01.2020 године.)

## 5) Зграде и грађевински објекти.

### 5.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Предшколске установе Радост у износу 630 хиљада динара за радове на инсталацији за грејање.
2.	Опис мере исправљања	Наведени износ прокњижили смо кроз налог 1 2020 године и састоји се из два износа 105.420,00 и 524472,00 динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 од 01.01.2020 године

### 5.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидени у пословним књигама (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Радост“ је донела решења о искњижавању објеката садашње вредности 15.507 хиљада који нису у пословним књигама што је у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења бр825,826,824,828 и 835 од 02.11.2020. Налог за књижење 510 од 02.11.2020.

### 5.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ за два објекта Радост и Колибри није утврдила вредност сваког појединачног објекта (објекти су збирно евидентирани до 2008. године) (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Решење о именовању комисије за раздвајање књиг. вредности за два објекта Радост и Колибри до 2008 године. што је у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини Комисијски извештај како раздвојити вредности ова два објекта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о именовању комисије 836 од 03.11.2020 године Комисијски извештај 836/1 од 03.11.2020 године

## 11) Финансијска имовина

### 11.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина више исказана код Предшколске установе „Радост“ 240 хиљада
----	--	--



		динара по основу потраживања од буџета за боравак деце код Предшколске установе 112 хиљада динара по основу потраживања од Фондова за накнаде боловања,
2.	Опис мере исправљања	По препоруци водићемо ова потраживања само у помоћној књизи иста ћемо искњижити из главне књиге а водити у помоћним евиденцијама и исти смо искњижили са 30.08.2020 године. И више ова потраживања не задужујемо у главној књизи што је у складу са чланом 11.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему Приликом обрачуна боловања преко 30 дана створићемо обавезу и потраживање од фондова за боловање преко 30 дана које ћемо затворити приликом исплате што је у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.122192-Потраживања од фондова контра књижење 291911.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 1 од 01.01.2020. и налог за књижење 384 од 31.08.2020. Искњижено по почетном стању и за задужења од 01.01.-31.08.2020 године Изјава бр 877 од 18.11.2020.године НАЛОГ 499 ОД 31.10.2020.

## 12) Обавезе

12.1. Део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 28.663 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (3.3.3) и то:

### 12.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да су Обавезе више исказане код ПУ Радост 566 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана.
2.	Опис мере исправљања	Приликом обрачуна плата извршићемо и обрачун боловања преко 30 дана и створићемо обавезу коју ћемо сторнирати приликом исплате боловања преко 30 дана пошто исто исплаћујемо приликом рефундације.Приликом стварања обавезе за плату стварамо и обавезу за боловање преко 30 дана као и потраживања од фонда што је у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.Боловање преко 30 дана имамо тек за месец октобар и то 1 радника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење(499 од 31.10.2020)и обрачун боловања за месец(октобар) задужен последњег дана у месецу за тај месец

### 12.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 6.598 хиљаде динара, односно мање исказане у износу 12.280 хиљада динара (3.3.3);
2.	Опис мере исправљања	Поступаћемо у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.Послали смо ИОС е добављачима и неколико потписаних шаљемо као доказ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Акциони план бр 858 од 12.11.2020. ИОС и потписани са стањем на дан 30.09.2020.



предузета	
-----------	--

#### 14) Систем интерних контрола

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

14.1.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општина Врњачка Бања

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

14.2.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником ПУ „Радост“.
2.	Опис мере исправљања	У 2020 години радимо у новом програму и користимо амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству(фрижидер 15%-члан 91, плакар12,5%-члан93)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава набављених у 2020 години.

14.2.10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници (ПУ Радост,) један део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), не измирују у прописаним роковима.
2.	Опис мере исправљања	За плаћања рачуна надлежна је локална самоуправа јер ПУ“Радост“се у потпуности финансира од исте 100% финансирање је од локалне самоуправе.Буџетом општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПУ“Радост“ нема отворен сопствени рачун прилог картона депонованих потписа.

14.2.15.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Обавезе се по основу препорука државне ревизије евидентирају у тренутку настанка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење(280 од30.06.2020, 333 од31.07.2020 386 од31.08.2020, 438 од 30.09.2020 )

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

14.3.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници (Предшколска установа) нису водили адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о
----	--	---



		свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
2.	Опис мере исправљања	У 2020 години радимо у новом програму и користимо амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству(фрижидер 15%-члан 91, плакар12,5%-члан93) Од месеца јула 2020 године имамо нови програм за основна средства.Што се тиче зграда оне су искњижене из главне књиге а воде се у помоћним књигама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава набављених у 2020 години. Картице из помоћне књиге за објекте Радост и Колибри основна средства по шифри у помоћној евиденцији

#### 14.3.10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима ( директни и индиректни корисници) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	дато у тачки 14.3.11. и у тачки 12.3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	дато у тачки 14.3.11. и у тачки 12.3.

#### 14.3.11.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници нису предузели све потребне мере за наплату потраживања и то: , по основу боравка деце (Предшколска установа),
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Радост“ је вршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима боравка у предшколској установи, и то најмање једном годишње тако што је дужнике који не плате два месеца опомињу се телефонским позивом затим опоменом па обавештењем о искључењу што је у складу са чланом18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене пред утужење(759 од 19.10.202.од ред бр.759/1-759/5) и 550 од 12.08.2020. од ред бр.550 - 550/60,обавештење о искључењу бр 703 и 703/1 од 05.10.2020.године.

#### 14.3.16.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректних корисника (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Трошкови путовања(превоз сопственим возилом)књижено 422121 а требало 422194. Спровели књижење што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и дато и тачки 14.3.18.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта(422121 и 422194)Сва књижења иду на конто 422194 и докази у тачки 14.3.8.



14.3.17.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост плаћање евидентира на авансима профактура 428/20 и 429/20 од 01.10.2020 што је у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Профактура (428/20 и 429/20 од 01.10.2020) и коначан рачун (428/20 и 429/20 од 08.10.2020), налог за књижење (452 од 07.10.2020 и 453 од 08.10.2020)

14.3.18.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили на одговарајућим субаналитичким контима, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Бруто плате и додаци књижени су на 411111 а требало 411111-редован рад 411115-минули рад, 411117-боловање до 30 дана, 411118-годишњи одмор, плаћено одсуство, 411119-остали додаци и накнаде запослених. Програмски смо успели да направимо рекапитулацију бруто како је исту тешко било урадити због пореског ослобођења. Сада књижења иду по препоруци али пошто немамо редовну исплату плата код истих имамо проблем јер се бруто плата исплаћује у неколико износа и неколико дана. ПУ "Радост" по добијеном извештају плату евидентира на субаналитичким контима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације и спецификације плата картица конта (411111-411119), Нова рекапитулација плата бруто из које се види колико је редован рад, минули, боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство, остали додаци и накнаде



Директор  
Драгана Хаџи-Ристић