

Република Србија  
Предшколска установа  
„Чаролија“  
Ђићевац  
Број:1551  
Датум:24.11.2020.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа „Чаролија  
„Ђићевац, ул. Доситеја Обрадовића бр.3

(назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-159/2020-04/17 од 20.08.2020.год.

I

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

1)

1.	Неправилност	Економска класификација - Део расхода Предшколске установе „Чаролија“ у финансијским извештајима је исказан (Напомене 3.1.1.6, 3.1.1.9): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 703 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 703 хиљаде динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода због погрешне класификације;
2.	Опис мере исправљања	3.1.1.6 Услуге по уговору, група 423000, исказано извршење за ПУ „Чаролија „ Ђићевац је 2.504 динара, а по налазу ревизије је 2.130 динара. Разлика од 374 динара у коју улази: На основу ревизије узорковане документације утврдили су да је ПУ „Чаролија“ платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 374 хиљаде динара, уместо 60 хиљада динара на групи конта 426000 - Материјал за куповину намирница , пића и кафе, 224 хиљада динара за ваучере за новогодишње пакетиће деце на групи конта 413000 - Накнаде у природи, 50 хиљада динара

		<p>на групи конта 424000 - Специјализоване услуге за извођење две представе за децу и 40 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за осигурање деце (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.5).</p> <p>Наведене неправилности ће бити отклоњене кроз финансијски план за 2021. годину где су планирана средства за поменутог конта.</p> <p>3.1.1.3 Накнаде у природи, група 413000, исказано је извршење у ПУ „Чаролија“ је 0, а по налазу ревизије је 224;</p> <p>3.1.1.5 Стални трошкови, група 421000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 2.655, а по налазу ревизије је 2.695;</p> <p>3.1.1.7 Специјализоване услуге, група 424000 исказано извршење у ПУ „Чаролија“ је 396, а по налазу ревизије је 446;</p> <p>3.1.1.8 Материјал, група 426000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 3.226, а по налазу ревизије је 3.286;</p> <p>3.1.1.11 Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 30, а по налазу ревизије је 359.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Доказ за све наведене неправилности је Финансијски план за 2021.годину</i>

...

1.	Неправилност	У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац су мање исказана потраживања у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу (Напомене 3.2.2);
2.	Опис мере исправљања	На основу ревизије узорковање документације утврдили су да Предшколска установа „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године у износу од 693 хиљаде динара није исказала вредност потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, што није усклађено са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПУ „Чаролија „ Ћићевац је отклонила ову неправилност 08.01.2020.године кроз налог број 2 у укупном износу од 693 хиљаде на име потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, што је доказ картица конта 291311, обрачунати непалаћени приходи.

...

1.	Неправилност	Предшколска установа „Чаролија“ у Билансу стања није усагласила нефинансијску имовину у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара (Напомене 3.2.2);
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Чаролија Ћићевац је дана 01.10.2020.године кроз налог број 162, отклонила наложене неправилности, а која датира из 2013. године у износу од 78 хиљада. Ускладили смо нефинансијску имовину у активи

		(01000) са нефинансијским средствима у пасиви(311100) за износ од 78 хиљада. Промене су прокњижење на konto 015126 Опрема за образовање науку, културу и спорт у припреми. Дана 01.10.2020. години у налогу 162 је испарљена ова неправилност и прекњижена на konto 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство, што се види у истом налогу. Кonto 341131 Друге промене у обиму опреме из 2013. године, на коме је евидентирана промена у износу од 78 хиљада исправно је прокњижена на konto 311151 Нефинансијске имовине у припреми у износу од 78 хиљада динара, дана 01.10.2020. године кроз налог број 162.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица из 2013.године за konto 015126 Картица из 2013.године за konto 311151 Картица из 2013.године за konto 341131 Налог број 162 од 01.10.2020.године Допис број 1473 од 27.10.2020. године

1.	Неправилност	У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 120 хиљада динара;
2.	Опис мере исправљања	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани менице у износу од 120 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. ПУ „Чаролија“ је дана 30.09.2020. године кроз налог број 160 евидентирала меницу у износу од 120 хиљада динара. Серијски број менице АС 6314628, коју нам је дао добављач „Ема плус“ Параћин. Кроз вандредни попис дана 30.09.2020. године, пописна комисија је евидентирала меницу АС 6314628.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа ванредног пописа од 30.09.2020.године; Налог број 160 од 30.09.2020.године

1.	Неправилност	Предшколска установа „Чаролија“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2):  (1) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: Предшколска установа „Чаролија“ није у потпуности извршила упоређивање података • из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или
----	--------------	---

		<p>на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима; Предшколска установа „Чаролија“ у 2019. години није правилно евидентирала</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткорочна потраживања и није вршили анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;</li> <li>(2) код информација и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: мањи део расхода по рачунима код Предшколске установе „Чаролија“ није правилно</li> <li>• евидентиран у складу са структуром конта и то: евидентирани су расходи са конта 423711 - Репрезентација, уместо са конта 423621 - Угоститељске услуге за угоститељске услуге; са конта 423911 - Остале опште услуге, уместо са конта 423421 - Услуге информисања јавности за информисање јавности; Предшколска установа „Чаролија“ , као крајњи корисник буџетских средстава, која је</li> <li>• примила средства путем трансфера у износу од 36.604 хиљаде динара, евидентирала на 5 ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује. Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије 2 конту 781111 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111 - Приходи из буџета; Предшколска установа „Чаролија“ је платила и евидентирала расход по основу</li> <li>• предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације; Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком о четвртог ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2019. годину.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>1)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У 2020.години усаглашена су стања преко Извода отворених ставки, чиме је ПУ „Чаролија“ извршила упоређивање података из властите евиденције са добављачима. Такође, ПУ „Чаролија“ је на основу своје књиговодствене евиденције, послала опомене родитељима за неизмирене обавезе које потражује од родитеља за боравак деце у вртићу;</li> <li>• ПУ „Чаролија „ Ћићевац није правилно евидентирала краткорочна потраживања, а отклонили смо ову неправилност 08.01.2020.године кроз налог број 2 у укупном износу од 693 хиљаде на име потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, што је доказ картица конта 291311, обрачунати</li> </ul>

	<p>ненпалаћени приходи.</p> <p>2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Евидентирани су расходи са конта 423711 - Репрезентација, уместо са конта 423621 - Угоститељске услуге за угоститељске услуге; са конта 423911 - Остале опште услуге, уместо са конта 423421 - Услуге информисања јавности за информисање јавности.</li> </ul> <p>Све неправилности су исправљене кроз картицу конта уместо 423711 Репрезентација прокњижено на конто 423621 Угоститељске услуге, са конта 423911 Остале опште услуге на конто 423421 Услуге информисања јавности планирано је кроз финансијски план за 2021.годину.</p> <p>Предшколска установа „Чаролија“ је по налогу ревизије као крајњи корисник буџетских средстава која је примила средства путем трансфера 36.604 хиљаде динара евидентирала на конто 781111 Трансфер између буџетских корисника на истом нивоу, испарвила и ставила на конто по налогу ревизије 791111 Приходи из буџета, што је прилог картица конта 791111.</p> <p>- Предшколска установа „Чаролија“ је платила у 2020.години на основу предрачуна и за исти добила рачун, што је валидна рачуноводствена документација.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ПУ „Чаролија“ у 2020. години усаглашава финансијске планове са Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2020. годину.</li> </ul>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод отворених ставки и опомена родитељима</li> <li>• Картица конта 291311 Обрачунати ненаплаћени приходи из 2020.год.</li> </ul> <p>2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Картица конта 423711 Репрезантација</li> <li>• Картица конта 423621 Угоститељске услуге и Финансијски план за 2021.годину, који је већ приложен кроз ПРИОРИТЕТ 1 тачка 1.</li> <li>• Картица конта 791111 Приходи из буџета</li> <li>• Предрачун и рачун из 2020.године</li> <li>• Одлука о другом ребалансу буџета општине Ћићевац за 2020.годину.</li> </ul>

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – расходи (Напомене тачка 3.1.);	Кроз приоритет 1 1. Економска класификација у износу од 703 хиљаде динара, све је образложено.	Директор ПУ „Чаролија“ Тишевац,	Финансијски план за 2021. год, који је већ приложен кроз приоритет 1 тачка 1.
2	...			
3				

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

— *нпр. акциони план*

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (3.2.1): Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза;	Опис мере исправљања * • Кроз приоритет 1 2. Биланс стања ПУ „Чаролија“ Тишевац су мање исказана потраживања у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, све је образложено.	Директор ПУ „Чаролија“ Тишевац,	Јануар 2020. године

	имовине Општине Ђићевац није извршила попис једне	• Кроз приоритет I 4. Исказана је вредност менице у износу од 120 хиљада динара	30.09.2020. године
2	• менице као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара. ...		
3		1	

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

— *нпр. акциони план*

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



Функција  
ДИРЕКТОР,  
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)



Република Србија  
Предшколска установа  
„Чаролија“  
Ђићевац  
Број:971  
Датум:26.07.2021.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа „Чаролија“ Ђићевац, ул. Доситеја Обрадовића бр.3

(назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-159/2020-04/17 од 20.08.2020.год.

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Економска класификација - Део расхода Предшколске установе “Чаролија” у финансијским извештајима је исказан (Напомене 3.1.1.6, 3.1.1.9): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 703 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 703 хиљаде динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода због погрешне класификације;
2.	Опис мере исправљања	3.1.1.6 Услуге по уговору, група 423000, исказано извршење за ПУ „Чаролија“ Ђићевац је 2.504 динара, а по налазу ревизије је 2.130 динара. Разлика од 374 динара у коју улази: На основу ревизије узорковане документације утврдили су да је ПУ „Чаролија“ платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 374 хиљаде динара, уместо 60 хиљада динара на групи конта 426000 - Материјал за куповину намирница, пића и кафе, 224 хиљада динара за

		<p>ваучере за новогодишње пакетиће деце на групи конта 413000 - Накнаде у природи, 50 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге за извођење две представе за децу и 40 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за осигурање деце (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.5).</p> <p>Наведене неправилности ће бити отклоњене кроз финансијски план за 2021. годину где су планирана средства за поменути конта.</p> <p>3.1.1.3 Накнаде у природи, група 413000, исказано је извршење у ПУ „Чаролија“ је 0, а по налазу ревизије је 224;</p> <p>3.1.1.5 Стални трошкови, група 421000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 2.655, а по налазу ревизије је 2.695;</p> <p>3.1.1.7 Сецијализоване услуге, група 424000 исказано извршење у ПУ „Чаролија“ је 396, а по налазу ревизије 446;</p> <p>3.1.1.8 Материјал, група 426000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 3.226, а по налазу ревизије је 3.286;</p> <p>3.1.1.11 Новчане казне и пенали по решењу судова,, група 483000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 30, а по налазу ревизије је 359.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Доказ за све наведене неправилности је Образац 5.</i>

...

1.	Неправилност	У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 120 хиљада динара;
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани меници у износу од 120 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>ПУ „Чаролија“ је дана 30.09.2020. године кроз налог број 160 евидентирала меницу у износу од 120 хиљада динара. Серијски број менице АС 6314628, коју нам је дао добављач „Ема плус“ Параћин.</p> <p>Кроз вандредни попис дана 30.09.2020. године, пописна комисија је евидентирала меницу АС 6314628.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа ванредног пописа од 30.09.2020.године; Налог број 160 од 30.09.2020.године

...

1.	Неправилност	Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 3.2.1.)
2.	Опис мере исправљања	На основу ревизије узорковане документације утврдили су да Предшколска установа „Чаролија“ није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза на дан 31.12.2020.године обавезе према добављачима су 836.719,04 динара. Потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу на дан 31.12.2020.године износе 560.163,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПУ „Чаролија „ Ћићевац као доказ прилаже пописну листу на дан 31.12.2020.године, где су приказани наведени износи за обавезе према добављачима и потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу. Доказ су и картица добављача и картица потраживања за боравак деце у вртићу.

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – расходи (Напомене тачка 3.1.);	1. Економска класификација у износу од 703 хиљаде динара, све је образложено.	Директор ПУ „Чаролија“ Ћићевац,	Образац 5 за 2020. годину
2	пропусти и неправилности (3.2.1): Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза. ...	2. Кроз Биланс стања ПУ „Чаролија“ Ћићевац за 2019. годину су мање исказана потраживања, и то у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља ( за боравак деце у вртићу ), све је образложено.	Директор ПУ „Чаролија“ Ћићевац,	Јануар 2020. године
3	Комисија за попис финансијске имовине ПУ „Чаролија“ Ћићевац није извршила попис једне менице као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара.	Исказана је вредност менице у износу од 120 хиљада динара кроз ванредни попис. Доказ је и пописна листа меница из 2020. године, на дан 31.12.2020. године.	Директор ПУ „Чаролија“ Ћићевац,	30.09.2020. године

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

– нпр. акциони план

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план

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



Функција ДИРЕКТОР

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

ДАНЈЕЛА СТАМЕНКОВИЋ

*Д. Стаменковић*

(ПОТПИС)

Република Србија  
Предшколска установа  
„Чаролија“  
Ћићевац  
Број: 1485  
Датум: 10.12.2021. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорско институцији  
(„Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска  
установа „Чаролија“, Ћићевац, ул. Доситеја Обрадовића бр.3

(назив и седиште), подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-159/2020-04/17 од 20.08.2020.год.

I

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

1)

1.	Неправилност	Економска класификација – Део расхода Предшколске установе “Чаролија” у финансијским извештајима је исказан (Напомене 3.1.1.6, 3.1.1.9): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 703 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 703 хиљаде динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода због погрешне класификације;
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години куповину намирница, пића и кафе са економске класификације 423 - услуге по уговору, већ са економске класификације 426 - материјал. ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години ваучере за новогодишње пакетиће за децу са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 413 – накнаде у натури. ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години извођење представа за децу са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 424 – специјализоване услуге.

		<p>ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021.години осигурање деце са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 421 – стални трошкови.</p> <p>ПУ „Чаролија“ Ћићевац у Финансијском плану за 2022.годину трошкове камате за обрачунате доприносе и јубиларне награде, планирала је на економској класификацији 482 – порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти, функционална класификација 911.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Аналитичка картица 426 – материјал ПУ „Чаролија“, Мост ММ д.о.о Ћићевац, рачун број 0577/21 МП од 10.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на конто 426822- вода за пиће, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423711 – репрезентација, извод Управе за трезор бр.45 од 21.06.2021.год.</i></p> <p><i>Мост ММ д.о.о Ћићевац, рачун број 0654/21 МП од 30.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на конто 426822- вода за пиће, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423711 – репрезентација извод Управе за трезор бр.49 од 21.07.2021.год. Управе за трезор.</i></p> <p><i>Аналитичка картица 423 – услуге по уговору ТДК клуб Ћићевац, рачун број 1/21/2 од 24.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на конто 423621 – угоститељске услуге, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423711-репрезентација, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.год.</i></p> <p><i>Аналитичка картица 423 – услуге по уговору ТДК клуб Ћићевац, рачун број 7/21 од 24.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на конто 423621 – угоститељске услуге, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423711-репрезентација, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.год.</i></p> <p><i>Аналитичка картица 421- стални трошкови Генерали осигурање а.д.о. Београд, рачун број Н4798/2021 од 28.10.2021.год., књижили смо по наложеној мери на конто 421523 – осигурање од одговорности према трећим лицима, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423911-остале опште услуге, извод Управе за трезор број 54 од 05.11.2021.год.</i></p> <p><i>Закључни лист</i></p>



1.	Неправилност	У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац су мање исказана потраживања у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу (Напомене 3.2.2);
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „Чаролија“ Ћићевац је мање исказала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу у износу од 693 хиљаде динара на дан 31.12.2019.године.</p> <p>ПУ „Чаролија“ Ћићевац је на дан 8.јануара 2020.године је евидентирала и прокњижила потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу са стањем на дан 31.децембра 2019.године у износу од 693.287,00 динара.</p> <p>Кроз пописну листу чланови пописне комисије су на дан 31.12.2020. године евидентирали и пописали обавезе према добављачима у износу од 836.719,04 динара и евидентирали и пописали потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу у износу од 560.163,00 динара, што је прокњижено кроз следеће налоге број: 2, 4, 6, 7, 25, 31, 42, 50, 52, 60, 92, 101, 123, 134, 135, 139, 141, 160, 171, 182, 186, 195, 211 и 221.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ПУ „Чаролија „ Ћићевац као доказ прилаже пописну листу на дан 31.12.2020.године, где су приказани наведени износи од 836.719,04 динара за обавезе према добављачима и износ од 560.163,00 динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу.</p> <p>Доказ су картица конта 252111- добављачи у земљи и картица 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи за боравак деце у вртићу.</p>

1.	Неправилност	Предшколска установа „Чаролија“ у Билансу стања није усагласила нефинансијску имовину у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара (Напомене 3.2.2);
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „Чаролија“ Ћићевац је дана 01.10.2020.године кроз налог број 162, отклонила наложене неправилности, а која датира из 2013. године у износу од 78 хиљада. Ускладили смо нефинансијску имовину у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви(311100) за износ од 78 хиљада. Промене су прокњижење на конто 015126 - Опрема за образовање науку, културу и спорт у припреми. Дана 01.10.2020. години у налогу 162 је испарвљена ова неправилност и прекњижена на конто 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, што се види у истом налогу.</p> <p>Конто 341131 - Друге промене у обиму опреме из 2013. године, на коме је евидентирана промена у износу од 78 хиљада исправно је прокњижена на конто 311151- Нефинансијске имовине у припреми у износу од 78 хиљада динара, дана 01.10.2020. године кроз налог број 162.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица из 2013.године за конто 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми</p> <p>Картица из 2013.године за конто 311151 - Нефинансијске имовине у припреми</p>

	Картица из 2013.године за conto 341131 - Друге промене у обиму опреме Налог број 162 од 01.10.2020.године Допис број 1473 од 27.10.2020. године
--	---

...

1.	Неправилност	У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 120 хиљада динара;
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Чаролија“ Њијевац није евидентирала меницу у износу од 120.000 динара у 2019. години. ПУ „Чаролија“ је дана 30.09.2020. године кроз налог број 160 евидентирала меницу у износу од 120 хиљада динара. Серијски број менице АС 6314628, коју нам је дао добављач „Ема плус“ Параћин. Кроз ванредни попис дана 30.09.2020. године, пописна комисија је евидентирала меницу АС 6314628. ПУ „Чаролија“ у 2020. години поседује менице у износу од 375.623 динара. Серијски бројеви меница су: АВ 0505660 у износу од 116.800 динара, АВ 0572388 у износу од 181.675 динара и меница АВ 9136185 у износу од 77.148 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа ванредног пописа од 30.09.2020.године; Налог број 160 од 30.09.2020.године. Пописна листа на дан 31.12.2020.године.

...

1.	Неправилност	Предшколска установа „Чаролија“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2):  (1) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: Предшколска установа „Чаролија“ није у потпуности извршила упоређивање података •из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки и на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима; Предшколска установа „Чаролија“ у 2019. години није правилно евидентирала •краткорочна потраживања и није вршили анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања; (2) Код информација и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: мањи део расхода по рачунима код Предшколске установе „Чаролија“ није правилно
----	--------------	--

		<p>•евидентирани у складу са структуром конта и то: евидентирани су расходи са конта 423711 - Репрезентација, уместо са конта 423621 - Угоститељске услуге за угоститељске услуге; са конта 423911 - Остале опште услуге, уместо са конта 423421 - Услуге информисања јавности за информисање јавности; Предшколска установа „Чаролија“ , као крајњи корисник буџетских средстава, која је</p> <p>•примила средства путем трансфера у износу од 36.604 хиљаде динара, евидентирала 5 ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује. Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије 2 конту 781111 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111 - Приходи из буџета; Предшколска установа „Чаролија“ је платила и евидентирала расход по основу</p> <p>•предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације; Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком о четвртог ребалансу буџета Општине Тићеваца 2019. годину.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „Чаролија“ Тићевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2):</p> <p>1) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:</p> <p>-предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације;</p> <p>Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком.</p> <p>Мере исправљања:</p> <p>Предшколска установа „Чаролија“ је платила у 2020. години на основу предрачуна и за исти добила рачун, што је валидна рачуноводствена документација и исправно евидентирала кроз налог за књижење.</p> <p>Докази: 2 рачуна, 2 предрачуна, 2 извода где су плаћени, аналитичка картица добављача, Образац 5 и закључни лист са спецификацијом добављача.</p>

		ПУ „Чаролија“ у 2020.години усаглашава финансијске планове са Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2020.годину.
3.	Докази који се прилажу уз ова јизвештај да је мера исправљања предузета	<p>1)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод отворених ставки и опомена родитељима</li> <li>• Картица конта 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи из 2020.год.</li> </ul> <p>2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Картица конта 423711 - Репрезантација</li> <li>Картица конта 423621 - Угоститељске услуге и Финансијски план за 2021.годину, који је већ приложен кроз ПРИОРИТЕТ 1, тачка 1.</li> <li>• Картица конта 791111 - Приходи из буџета</li> <li>• Предрачун и рачун из 2020.године</li> <li>• Одлука о другом ребалансу буџета општине Ћићевац за 2020.годину.</li> </ul> <p>Докази: Финансијски план ПУ „Чаролија“ за четврти ребаланс Одлуке о буџету општине Ћићевац И за усаглашавање са Одлуком о буџету 15.01.2021., са Финансијски план ПУ „Чаролија“.</p>

...

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи у износу од 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – расходи (Напомене тачка 3.1.);	ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години куповину намирница, пића и кафе са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са економске класификације 426 - материјал. ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години ваучере за новогодишње пакетиће за децу са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 413 – накнаде у натура.	Директор ПУ „Чаролија“ Ћићевац	Финансијски план за 2021. год., који је већ приложен кроз приоритет 1, тачка 1.
2	Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (3.2.1): Комисија за попис на дан 31.12.2020. године, није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза; • Комисија за попис финансијске имовине Општине Ћићевац није извршила попис једне меница на дан 31.12.2020. године, као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара.	ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години извођење представа за децу са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 424 – специјализоване услуге. ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години осигурање деце са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 421 – стални трошкови. ПУ „Чаролија“ Ћићевац у Финансијском плану за 2022. годину трошкове камате за обрачунате доприносе и јубиларне награде, планирали смо на		

		економској класификацији 482 – порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти, функционална класификација 911.	
2	...		
3			

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

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 426 – материјал;*

*Мост ММ д.о.о Ђићевац, рачун број 0577/21 МП од 10.06.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на konto 426822- вода за пиће, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423711 – репрезентација, извод Управе за трезор бр.45 од 21.06.2021.год.*

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 426 – материјал;*

*Мост ММ д.о.о Ђићевац , рачун број 0654/21 МП од 30.06.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на konto 426822- вода за пиће, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423711 – репрезентација извод Управе за трезор бр.49 од 21.07.2021.год.Управе за трезор.*

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 423 – услуге по уговору;*

*ТДК клуб Ђићевац, рачун број 1/21/2 од 24.06.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на konto 423621 – угоститељске услуге, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423711-репрезентација, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.год.*

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 423 – услуге по уговору;*

*ТДК клуб Ђићевац, рачун број 7/21 од 24.06.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на konto 423621 – угоститељске услуге, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423711-репрезентација, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.год.*

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 421- стални трошкови;*

*Ђенерали осигурање а.д.о. Београд, рачун број Н4798/2021 од 28.10.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на konto 421523 – осигурање од одговорности према трећим лицима, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423911-остале опште услуге, извод Управе за трезор број 54 од 05.11.2021.год.*

*Закључни лист*

*- Закључни лист*

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>ПУ „Чаролија“ Ђићевац није евидентирала меницу у износу од 120.000 динара у 2019. години.</p> <p>ПУ „Чаролија“ је дана 30.09.2020. године кроз налог број 160 евидентирала меницу у износу од 120 хиљада динара.</p> <p>Серијски број менице АС 6314628, коју нам је дао добављач „Ема плус“ Параћин.</p> <p>Кроз ванредни попис дана 30.09.2020. године, пописна комисија је евидентирала меницу број АС 6314628.</p> <p>Чланови комисије за попис су извршили попис менице на дан 30.09.2020.године.</p> <p>ПУ „Чаролија“ у 2020.години има менице у износу од 375.623 динара.</p> <p>Серијски бројеви меница су: АВ 0505660 у износу од 116.800 динара, АВ 0572388 у износу од 181.675 динара и меница АВ 9136185 у износу од 77.148 динара.</p> <p>Чланови комисије за попис су извршили попис меница на дан 31.12.2020.године.</p>	<p>Директор ПУ „Чаролија“ Ђићевац</p>	<p>Јануар 2020.године</p> <p>30.09.2020. године</p>

		ПУ „Чаролија“ извршила попис обавеза и потраживања на дан 31.12.2020. године (доказ: пописна листа на дан 31.12.2020. године)	
2	...		
3			

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

Пописна листа ванредног пописа од 30.09.2020.године; Налог број 160 од 30.09.2020.године.

Пописна листа на дан 31.12.2020.године.



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



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

*Ј. Станковић*

(потпис)

