



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ВРЊАЧКА БАЊА
по ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“
Врњачка Бања за 2019. годину**

**Број: 400-2653/2019-04/32
Београд, 29. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.2. Неправилно је евидентирана вредност нефинансијске имовине	8
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.3. Мање/више је исказана вредност нефинансијске имовине	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.4. Мање/више је исказана вредност финансијске имовине	9
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.5. Мање/више исказане обавезе	10
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.6. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве	11
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.7. Систем интерних контрола	11
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.1.8. Није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода	14
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.1.9. Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита	15
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.1.10. У извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5, више/мање су исказани приходи, расходи и издаци	15
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	16
2.1.11. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза	16
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	16
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	17
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ Врњачка Бања за 2019. годину број: 400-2653/2019-04/22 од 31. августа 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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

Предшколска установа „Радост“, Врњачка Бања је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 906 од 30. новембра 2020. године, са Допуном број 958 од 18. децембра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Приоритет 1 (висок)¹

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- 1) Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.175 хиљада динара и (2) у мањем износу за 1.175 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.2.1; 3.1.2.3; 3.1.2.6; 3.1.2.7; 3.1.2.9; 3.1.3.2.);
- 2) Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи Предшколске установе „Радост“ више исказани у износу од 2.124 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације боловања преко 30 дана, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1; 3.1.2.3.);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

- 1) Више и мање исказани расходи и издаци

Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима. 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 (*Докази: Изјава број 873 од 17.11.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину из ког се види да су планирани ови расходи*);

Извођење дечије представе. Представа за децу планирана на контима 423900, а требало на контима класе 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 (*Докази: Изјава број 872/1 од 17.11.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину из ког се види да су планирани ови расходи*);

Радови на инсталацији за грејање. 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 (*Докази: Рачун број 81 од 14.7.2020. године, картица конта 511323, предлог финансијског плана за 2021. годину*);

Радови на вентилационом систему у кухињи. Радови на вентилационом систему плаћени су 350 хиљада динара са конта 512000, а требало са 511000. Уколико будемо имали сличних радова исте ћемо књижити у складу са чланом 15. Правилника о стандардном

¹ Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од пријема извештаја до писања истог нисмо, али уколико будемо имали ове радове исте ћемо исплатити по наведеним препорукама (*Докази: Изјава број 871 од 17.11.2020. године*);

2) Више исказани приходи и расходи због неправилног евидентирања рефундације *Рефундација боловања од РФЗО*. Приход 771111-Меморандумске ставке за рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају, јер се исти рефундира и исплаћује после извршене рефундације. За износ од 2.124 хиљаде динара за породилско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати конта класе 700000 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 исплату 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 смо са исправним књижењем, нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације (*Докази: Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111- Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана, налог 432 од 30.9.2020. године*);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно је евидентирана вредност нефинансијске имовине

2.1.2.1. Опис неправилности

Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 618 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење исте (3.2.2.);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања: Наведени износ смо прекњижили кроз налог број 1 у 2020. години и састоји се из једног износа 618.000,00 и за исти смо умањили конто 011261, а увећали конто 011131 што је у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Докази: Налог за књижење број 1 од 1.1.2020 године*);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање/више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.3.1. Опис неправилности

- 1) Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу 630 хиљада динара за радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост (3.2.2.);
- 2) Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним 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 (3.2.2.);

3) Предшколска установа „Радост“ за два објекта Радост и Колибри није утврдила вредност сваког појединачног објекта (објекти су збирно евидентирани до 2008. године) (3.2.2.);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

1) Наведени износ прокњижили смо кроз налог 1 за 2020. годину и исти се састоји из два износа 105.420,00 и 524.472,00 динара, за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост што је у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Докази: Налог за књижење број 1 од 1.1.2020 године*);

2) Предшколска установа „Радост“ је донела решења о искњижавању објеката садашње вредности 15.507 хиљада динара и исти више нису у пословним књигама Предшколске установе. Донета решења о искњижењу код ПУ су достављена школама и Месним заједницама ради увећања вредности објеката који су у њиховим књигама. Месне заједнице су на основу решења Предшколске установе извршиле увећање вредности објеката у својим књигама. На основу Решења број 824 увећана је вредност објекта МЗ Грачац за 2.280.464,60 динара, а на основу Решења број 835 увећана је вредност школског објекта у Пискавцу – МЗ Врњачка Бања за 409.464,00 динара (*Докази: Информација број 972/2, Решења број 824, 825, 826, 828 и 835 од 2.11.2020. године, Налог за књижење 510 од 2.11.2020. године, Преглед основних средстава по шифри из помоћне евиденције основних средстава на дан 19.11.2020. године, Картице конта 011125 и 311111 код МЗ Грачац и МЗ Врњачка Бања, Помоћна књига основних средстава МЗ Грачац и МЗ Врњачка Бања*);

3) Директор Предшколске установе донео је Решење о именовању комисије за раздвајање књиговодствене вредности за два објекта Радост и Колибри од 2008. године, што је у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Комисија је доставила извештај са предлогом за раздвајање књиговодствене вредности ова два објекта. На основу предлога извршено је књиговодствено евидентрање (*Докази: Решење о именовању комисије број: 836 од 3.11.2020 године, Комисијски извештај број: 836/1 од 3.11.2020 године, Преглед основних средстава по шифри из помоћне евиденције основних средстава на дан 19.11.2020. године, картице основних средстава број: 100001- објекат Радост и број: 100002- објекат Колибри*);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што нису достављени докази да је вредност адаптација просторија у објектима школа, након искњижења из пословних књига ПУ „Радост“ по решењима, евидентирана у пословним књигама школа.

2.1.4. Мање/више је исказана вредност финансијске имовине

2.1.4.1. Опис неправилности

Финансијска имовина је: (1) више исказана у износу 240 хиљада динара по основу потраживања од буџета за боравак деце и (2) мање исказана у износу 112 хиљада динара по основу потраживања од Фондова за накнаде боловања (3.2.2.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(1) *Више исказано:* По препоруци водићемо ова потраживања само у помоћној књизи и иста ћемо искњижити из главне књиге. Потраживање је искњижено закључно са 30.8.2020. 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 (*Докази: Налог за књижење 1 од 1.1.2020. године и налог за књижење 384 од 31.8.2020. године - Искњижено по почетном стању и за задужења од 1.1.-31.8.2020. године*);

(2) *Мање исказано:* 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. Боловање преко 30 дана имамо тек за месец октобар и то једног радника, што је у пословним књигама и евидентирано као потраживање на контима 122192 - Потраживања од фондова контра књижење 291911 (*Докази: Изјава бр 877 од 18.11.2020. године, Обрачун накнаде боловања преко 30 дана за октобар 2020. године, Налог за књижење број 499 од 31.10.2020. године*);

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Мање/више исказане обавезе

2.1.5.1. Опис неправилности

1) Ревизијом је утврђено да су Обавезе (1) мање исказане у износу 566 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана (3.2.3.);

2) Код Предшколске установе „Радост“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу седам хиљада динара, односно мање исказане у износу 471 хиљада динара (3.2.3.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

1) *Мање исказано:* Приликом обрачуна плата извршићемо и обрачун накнаде за боловање 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 једног радника (*Докази: Налог за књижење 499 од 31.10.2020. године и обрачун боловања за месец октобар, задужен последњег дана у месецу за тај месец, аналитичке картице конта 236000*);

2) Усаглашавање стања обавеза путем конфирмација: 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. Предшколска установа ће приликом редовног годишњег пописа усагласити стање обавеза са свим добављачима (*Докази: Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године, ИОС- и потписани са стањем на дан 30.9.2020. године за пет добављача, Информација број 949 од 16.12.2020. године*);

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве

2.1.6.1. Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 398 хиљада динара (3.2.2; 3.2.3.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће 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;

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);

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);

(Докази: Налог за књижење број 439 од 30.9.2020. године, картица конта 351141 и 352141);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Систем интерних контрола

2.1.7.1. Опис неправилности

• *код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:*

1) Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину (3.2.2.);

• *код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:*

2) Предшколска установа није у помоћној евиденцији правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (3.2.2.);

3) Предшколска установа „Радост“ један део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), није измиривала у прописаним роковима (2.);

4) Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (3.2.3.);

• *код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:*

5) 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 (3.2.2.);

- б) За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (3.2.3.);
- 7) Предшколска установа није предузела све потребне мере за наплату потраживања по основу боравка деце (3.2.2.);
- 8) 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 (3.1.2.6; 3.1.2.7.);
- 9) Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирани на конту аванса, већ директно на конту добављача (3.1.2.10.);
- 10) Предшколска установа евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила на одговарајућим субаналитичким контима јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (3.1.2.1.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

- *код контролног окружења:*

1) Општинско веће је донело Закључак 020-145/20 од 26. новембра 2020. године којим је Скупштини општине упутило предлог економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Радост“ број 020-145/20 од 25.11.2020. године, који је доставио Радни тим који је формирао председник Општине Решењем број 020-145/20 од 21.10.2020. године, са задатком да предложи економску цену васпитања и образовања по детету у предшколским установама). Скупштина општине донела је закључак о давању сагласности на економску цену програма васпитања и образовања ПУ „Радост“ за 2021. годину (*Докази: Закључак Општинског већа број 020-145/20 од 26.11.2020. године и Закључак Скупштине општине број 38-6/20 од 4.12.2020. године*);

- *код контролних активности:*

2) 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 је у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (фрижидер 15% -члан 91, плакар 12,5% -члан 93) (*Докази: Картице основних средстава набављених у 2020 години број: 002008, 002006, 002005, 001999, 002000, 002004*);

3) За плаћања рачуна надлежна је локална самоуправа јер ПУ „Радост“ се у потпуности финансира од исте 100% финансирање је од локалне самоуправе. (*Докази: картон депонованих потписа, преглед ЦРФ-а*);

4) Обавезе се по основу препорука државне ревизије евидентирају у тренутку настанка:

-Обавезе за нето плате и додатке се евидентирају 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;

-Обавезе за накнаде се евидентирају 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;

-Обавезе за социјалне доприносе се евидентирају 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;

-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 буџетском рачуноводству;

-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; (Докази: Налози за књижење 280 од 30.6.2020. године, 333 од 31.7.2020. године, 386 од 31.8.2020. године, 438 од 30.9.2020. године, обрачун за нето плате задужен последњег дана у месецу за тај месец (месец септембар 2020. године, обрачун за накнаде запосленима-превоз радника задужен последњег дана у месецу за месец септембар 2020, обрачун социјалне помоћи и обрачун ПП Послова и дневница у месецу септембру);

- код информисања и комуникација:

5) 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. годином 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 и у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Докази: Картице основних средстава набављених у 2020. години број: 002008, 002006, 002005, 001999, 002000, 002004, Преглед основних средстава по шифри из помоћне евиденције основних средстава на дан 19.11.2020. године, картице основних средстава број: 100001- објекат Радост и број: 100002- објекат Колибри);

6) Предшколска установа „Радост“ ће извршити усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима боравка у Предшколској установи, као и са свим добављачима, и то најмање једном годишње (Докази: информација број 970/1, Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године, ИОС- и потписани са стањем на дан 30.9.2020. године за пет добављача, Информација број 949 од 16.12.2020. године);

7) Предшколска установа „Радост“ је дужнике који не плате два месеца опомињала путем телефонског позива, затим слала опомене, па обавештење о искључењу, што је у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. 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 тако што је поднела тужбе надлежном суду (Докази: књига поште, опомене пред утужење, обавештења о искључењу, 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);

8) За неправилност да 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, субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања:

- Трошкови путовања (превоз сопственим возилом) књижени су на конту 422121 а требало на конту 422194. Спроведено је прекњижавање на исправан конто у складу са чланом 29.

Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Сва књижења иду на конто 422194 (*Докази: Картица конта 422121 и 422194*);

Адвокатске услуге планиране на конту 423900 а требале на конту 423500 у износу од 37 хиљада динара. 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. Од пријема извештаја до писања истог нисмо имали адвокатске услуге. Уколико будемо имали овакве ситуације исте ћемо исплатити по наведеним препорукама (*Докази: Изјава број872 од 17.11.2020. године, Закључни лист на дан 30.11.2020. године*);

9) Предшколска установа „Радост“ плаћање евидентира на авансима 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 (*Докази: Профактура 428/20 и 429/20 од 1.10.2020. године и коначан рачун 428/20 и 429/20 од 8.10.2020. године, налог за књижење 452 од 7.10.2020. године и 453 од 8.10.2020. године*);

10) Бруто плате и додаци књижени су на конту 411111 а требало је на конту 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 (*Докази: 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*);

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, из разлога што нису достављени докази да се обавезе по испостављеним рачунима добављача измирују у прописаним роковима.

Приоритет 2 (средњи)²

2.1.8. Није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода

2.1.8.1. Опис неправилности

Предшколска установа није обезбедила уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 63 хиљаде динара по основу добровољних трансфера.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће 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

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

на општински рачун. По доспећу извештаја о ревизији 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. Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу. Уколико се десе ове уплате уплатићемо их на рачун буџета (*Докази: Изјава број 874 од 7.11.2020. године, Картице прихода за 2020. годину*);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита

2.1.9.1. Опис неправилности

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 (3.2.2.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 члан 7. став 6). Приликом израде завршног рачуна Предшколска установа ће извршити корекцију буџетског дефицита преко пренетих неутрошених средстава и утврдиће резултат пословања (*Докази: Закључни лист за 2019. годину, као и утврђивање резултата пословања, Информација број 956 од 18.12.2020. године*);

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. У извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5, више/мање су исказани приходи, расходи и издаци

2.1.10.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета више су исказани текући приходи у износу од 2.124 хиљада динара и више су исказани текући расходи у износу од 2.754 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 630 хиљада динара (3.1.)

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: У извештају о извршењу буџета (Образац 5) приликом састављања завршног рачуна биће извршене евиденције у складу са препоруком у овој тачки и исправљене неправилности (*Докази: Информација број 970*);

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза

2.1.11.1. Опис неправилности

- 1) Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис (3.2.1.);
- 2) Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за део пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.2.1.);
- 3) За део пописане имовине нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (3.2.1.);
- 4) 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 (3.2.1.);
- 5) 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 (3.2.1.);
- 6) 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 (3.2.1.);
- 7) Део пописних листа није потписан од стране одговорног лица (3.2.1.);
- 8) Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза нису потписани од стране свих чланова комисије, већ само од стране председника комисије (3.2.1.);
- 9) Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове) (3.2.1.);
- 10) Према Извештају о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.1.2020. године износ обавеза Предшколске установе је за 9.857 хиљада динара мањи од износа обавеза који је утврђен на основу закључног листа (3.2.1.);
- 11) Пописна комисија није извршила попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима (3.2.1.);
- 12) 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 (3.2.1.);
- 13) Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису Предшколске установе није обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.1.2020. године (3.2.1.);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазвном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Комисије за попис пре почетка пописа сачиниће план рада по коме ће вршити попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- 2) Доделићемо у пописне листе инвентарске бројеве за сва основна средства;
- 3) Утврдићемо пописом имовине натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и извршићемо вредносно обрачунавање пописане имовине;
- 4) Имовина која је предложена за отпис односно која је покварена комисија ће унети у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова;
- 5) Пописне листе биће дате пописној комисији пре почетка пописа са свим потребним елементима;
- 6) Пописна комисија утврдиће стварне количине за сву имовину која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима као и стварне површине за пописане објекте;
- 7) Све пописне листе биће потписане од стране одговорног лица;
- 8) Сви извештаји о извршеном попису имовине и обавеза биће потписани од стране свих чланова комисије;
- 9) Сви извештаји о извршеном попису садржаће стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза и разлике између стварног и књиговодственог стања;
- 10) Извештај о попису обавеза и потраживања усагласиће се са износом обавеза који је утврђен на основу закључног листа;
- 11) Пописна комисија извршиће попис свих основних средстава;
- 12) Надлежни орган одлучиће о предлогу комисије за отпис потраживања према добављачима уколико их буде било;
- 13) Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису Предшколске установе биће обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама;
(Докази: Писана информација број 955 од 18.12.2020. године и Акциони план бр 858 од 12.11.2021. године)

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Радост“, Врњачка Бања. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Предшколска установа „Радост“, Врњачка Бања задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2020. године