



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“ ЋИЋЕВАЦ**

по ревизији делова финансијских извештаја за 2019. годину



**Број: 400- 1334/2021-04/13
Београд, 20. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	4
2.1.2 У Билансу стања мање исказана потраживања.....	5
2.1.3 Неусаглашеност нефинансијске имовине у активи са нефинансијским средствима у пасиви 5	
2.1.4 У Билансу стања на позицији ванбилансне активе и ванбилансне пасиве је мање исказана вредност меница.....	5
2.1.5 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	6
2.1.6 У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи.....	7
2.1.7 Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза и финансијске имовине.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Предшколске установе „Чаролија“ за 2019. годину број: 400-159/2020-04/17 од 20. 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 „Чаролија“ је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Директорка установе.

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 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација - Део расхода Предшколске установе “Чаролија” у финансијским извештајима је исказан: (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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на погрешну економску класификацију ПУ „Чаролија“ Ћићевац је у Одазивном извештају навела да ће наведене неправилности бити отклоњене кроз Финансијски план за 2021. годину. У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије ПУ „Чаролија“ Ћићевац је доставила доказе да није планирала и извршила у 2021.години куповину намирница, пића и кафе са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, већ са економске класификације 426000 - Материјал; није планирала и извршила у 2021.години ваучере за новогодишње пакетиће за децу са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, већ са 413000 – Накнаде у природи; није планирала и извршила у 2021.години извођење представа за децу са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, већ са 424000 – Специјализоване услуге; није планирала и извршила у 2021.години осигурање деце са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, већ са 421000 – Стални трошкови; ПУ „Чаролија“ Ћићевац у Финансијском плану за 2022.годину трошкове камате за обрачунате доприносе и јубиларне награде планирала на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, функционална класификација 911. (докази: Аналитичка картица 426000 – материјал ПУ „Чаролија“, рачун број 0577/21 МП од 10.06.2021.године, извод Управе за трезор број .45 од 21.06.2021. године, рачун број 0654/21 МП од 30.06.2021. године, извод Управе за трезор бр.49 од 21.07.2021. године, Аналитичка картица 423000 – услуге по уговору рачун број 1/21/2 од 24.06.2021.године, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021. године, Аналитичка картица 423000 – услуге по уговору, рачун број 7/21 од 24.06.2021.године, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021. године, Аналитичка картица 421000 - Стални трошкови, рачун број Н4798/2021 од 28.10.2021.године, извод Управе за трезор број 54 од 05.11.2021.године Закључни лист ПУ „Чаролија“)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.2 У Билансу стања мање исказана потраживања

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела следеће мере на отклањању неправилности: ПУ „Чаролија“ је на дан 8. јануара 2020. године прокњижила потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 693 хиљаде динара. (доказ: налог за књижење Предшколске установе „Чаролија“ број 2 од 08.01.2020. године – позиција број 52 конто 122111- Потраживања од купаца, Потраживања од деце на дан 31.12.2019. године, Опомене за наплату потраживања од родитеља код ПУ „Чаролија“).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неусаглашеност нефинансијске имовине у активи са нефинансијским средствима у пасиви

2.1.3.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Чаролија“ у Билансу стања није усагласила нефинансијску имовину у активи (010000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

ПУ „Чаролија“ Ћићевац је дана 01. октобра 2020. године кроз налог број 162, отклонила наложене неправилности, а које датирају из 2013. године у износу од 78 хиљада. Усклађена је нефинансијска имовина у активи (010000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара. Промене су прокњижење на конту 015126 - Опрема за образовање науку, културу и спорт у припреми. Дана 01. октобра 2020. године у налогу 162 је исправљена ова неправилност и прекњижена на конто 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, што се види у истом налогу. 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 - Нефинансијска имовина у припреми у износу од 78 хиљада динара, дана 01. октобра 2020. године кроз налог број 162. (докази: Допис Предшколске установе „Чаролија“ број 1473 од 27.10.2020. године, картица ПУ „Чаролија“ из 2013.године за конто 015126 - Опрема за образовање науку, културу и спорт у припреми, картица ПУ „Чаролија“ из 2013.године за конто 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, картица ПУ „Чаролија“ из 2013.године за конто 341131- Друге промене у обиму опреме, налог за књижење ПУ „Чаролија“ број 162 од 01.10.2020.године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 У Билансу стања на позицији ванбилансне активе и ванбилансне пасиве је мање исказана вредност меница

2.1.4.1 Опис неправилности

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 120 хиљада динара.



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ПУ „Чаролија“ је дана 30. септембра.2020. године кроз налог број 160 евидентирала меницу у износу од 120 хиљада динара. Серијски број менице АС 6314628, коју је доставио добављач „Ема плус“ Параћин. Кроз ванредни попис дана 30. септембра 2020. године, пописна комисија је евидентирала меницу АС 6314628 (доказ: Картице конта 351000- Остала ванбилансна актива и картица конта 352000 - Остала ванбиланса пасива, Закључак већа о извршеном ванредном попису на дан 31.12.2019. године број 404-38/20-03 од 20.10.2020. године.)

У току ревизије Одазивног извештаја ПУ „Чаролија“ Ћићевац у 2020.години евидентирала је менице у износу од 376 хиљада динара. Серијски бројеви меница су: АВ 0505660 у износу од 117 хиљада динара, АВ 0572388 у износу од 182 хиљада динара и меница АВ 9136185 у износу од 77 хиљада динара (докази: Информација о техничкој грешци број 112-84/20-03 од 17. новембра 2021. године, Извештај Комисије за попис непокретности од 15. октобра 2020. године, Извештај Комисије за попис непокретности од 15. октобра 2020. године, 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).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.5.1 Опис неправилности

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:

(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 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 информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- мањи део расхода по рачунима код Предшколске установе „Чаролија“ није правилно 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 примила средства путем трансфера у износу од 36.604 хиљаде динара, евидентирала на 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 предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације;



- Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком о четвртом ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2019. годину.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности и то: 1) код контролних активности 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. ПУ „Чаролија“ није правилно евидентирала краткорочна потраживања, а ова неправилност је отклоњена 08. јануара 2020. године кроз налог број 2 у укупном износу од 693 хиљаде динара на име потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, картица конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи. 2) код информисања и комуникација Предшколска установа „Чаролија“ је извршила прекњижавање погрешно евидентираних расхода са конта 423711-Репрезентација на конто 423621-Угоститељске услуге, као и са конта 423911-Остале опште услуге на конто 423421-Услуге информисања јавности. У наредном периоду ПУ „Чаролија“ евидентираће правилно расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Предшколска установа Чаролија, као крајњи корисник буџетских средстава, примљена средства путем трансфера евидентирала је на конту 791111 - Приходи из буџета. Предшколска установа Чаролија у 2020. години вршила је плаћања на основу предрачуна, али уз обавезно достављање и рачуна одговарајућег добављача. ПУ „Чаролија“ у 2020. години усагласила је финансијске планове са Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2020. годину и приликом израде Завршног рачуна Општине Ћићевац за 2020. годину општина је сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника (ПУ „Чаролија“), а све у складу са законским прописима (Докази: Финансијски план ПУ „Чаролија“ за четврти ребаланс, Одлука о буџету општине Ћићевац за 2020. годину, Записник о сравњењу књиговодственог стања за период од 01.01.2020 до 31.12.2020. године са индиректним буџетским корисником ПУ „Чаролија“ Ћићевац од 25.01.2021. године, Извод из Обрасца 5-Извештај о извршењу за ПУ „Чаролија“ за период 01.01.-30.09.2020. године); Предрачун број 20-PF016000002 Коларевић д.о.о и рачун број 20-RN001000148 Коларевић д.о.о, предрачун број 20 Круна импех д. о.о и рачун 068/2020 Круна импех д.о.о).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.6 У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи

2.1.6.1 Опис неправилности

У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – расходи.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У току ревизије Одазивног извештаја ПУ „Чаролија“ Ћићевац доставила је доказ и предузела мере исправљања тако што је сачинила Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2020 – 31.12.2020. године (докази: Образац број 5 – Извештај о извршењу буџета, аналитичка картица 426 – Материјал ПУ „Чаролија“, рачун број 0577/21 МП од 10.06.2021.године, извод Управе за трезор бр.45 од



21.06.2021.године, рачун број 0654/21 МП од 30.06.2021.године, извод Управе за трезор бр.49 од 21.07.2021.године, аналитичка картица 423 – Услуге по уговору, рачун број 1/21/2 од 24.06.2021.године, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.године, рачун број 7/21 од 24.06.2021.године, аналитичка картица 421-Стални трошкови, рачун број Н4798/2021 од 28.10.2021.године, извод Управе за трезор број 54 од 05.11.2021.године, Закључни лист ПУ „Чаролија“).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза и финансијске имовине

2.1.7.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза;
- Комисија за попис финансијске имовине ПУ „Чаролија“ није извршила попис једне менице као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У току ревизије одазивног извештаја ПУ „Чаролија“ Ћићевац доставила је 1) Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године и 2) доказе да је у 2020. години евидентирала менице у износу од 376 хиљада динара. Серијски бројеви меница су: АВ 0505660 у износу од 117 хиљада динара, АВ 0572388 у износу од 182 хиљаде динара и меница АВ 9136185 у износу од 77 хиљада динара и извршила је попис горе наведених меница на дан 31. децембра 2020. године (докази: Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, 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).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Чаролија“. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Чаролија“ **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 које је поднео субјект ревизије Предшколска установа „Чаролија“ Ћићевац **задовољавајуће**.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
20. децембар 2021. године