



**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА  
„РАДОСНО ДЕТИЊСТВО“**

НОВИ САД

Павла Симића 9

ПИБ: 101584396

Тел: 021/420-438; Факс: 021/527697

Број: 4050/01

Дана: 12.08.2019.

**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, ПУ "Радосно детињство" Нови Сад, Павла Симића 9, Нови Сад, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ "РАДОСНО ДЕТИЊСТВО"  
НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-235-1/2019-04/3 од 28.05.2019. године.

**I**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, 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 1.	1. Економска класификација: - обрачунате и исплаћене накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима (напомена тачка 2.1.1); - аванси за нефинансијску имовину су исказани више за 343.300 хиљада динара, а нефинансијска имовина у припреми мање за исти износ (Напомене тачка 3.2.1).
2.	Опис мере исправљања	- Извршена је исправка књижења од почетка 2019. године тако што је субаналитички konto 411111 - Плате по основу цене рада, умањен за износе који се односе на обрачунате и исплаћене накнаде и додатке на плату, те су наведени износи исказани на припадајућим субаналитичким контима: 411114 - Додатак за рад ноћу, 411115 - Додатак за време

		<p>проведено на раду (минули рад), 411117 - Накнада зараде за време привремен спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима (накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед повреде на раду - 100%).</p> <p>- Извршена је исправка књижења у 2019. години тако што је сторниран износ од 343.300 хиљада динара исказан на субаналитчком конту 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте и прекњижен на исправна субаналитичка конта нефинансијске имовине у припреми. На субаналитички конто 015122 - Административна опрема у припреми прокњижено је 28.805 хиљада динара вредности опреме за коју је установљено, на основу веродостојне документације ДОО Дијагонала (од 1. до 8. привремене ситуације), да је у склопу изградње и опремања објекта централне кухиње према склопљеном уговору. На субаналитички конто 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми прокњижено је 314.495 хиљада динара, које се односе на сву осталу веродостојну документацију везану искључиво за изградњу објекта централне кухиње.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Одлука Управно Одбора ПУ "Радосно детињство" Нови Сад број 4024/02 од 08.08.2019. године;</p> <p>- Налози за књижење са рекапитулацијом плата у прилогу, аналитичке картице конта групе 411;</p> <p>- Налози за књижење са спецификацијом опреме и радова од 1. - 8. привремене ситуације ДОО Дијагонала, све фактуре и привремене ситуације везане за изградњу и опремање централне кухиње, на које се односи износ од 343.300 хиљада динара;</p> <p>- Уговори о изградњи Централне кухиње ПУ "Радосно детињство" Нови Сад, за које је финансијер Фонд за капитална улагања Нови Сад.</p>

## II

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
2	2. Део обавеза од најмање 9.778 хиљада динара није усалгашен са повериоцима (Напомене тачка 3.3.1);	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности образложене су следећим: -Мање исказане	Директор установе и Руководилац фин.-рач. послова - координатор економско-финансијских послова	Усаглашено, чекамо одговор Водовода о предлогу за отпис

		<p>обавезе према добављачу ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад у износу од 310.000,00 динара су због неусаглашеног стања обавеза и потраживања према овом добављачу, а које датира већ неколико година уназад, те је добављачу послат допис са пратећом документацијом у циљу записничког сравњења; (у прилогу)</p> <p>- Мање исказане обавезе према ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад у износу од 35.000,00 динара се односе на обавезе по основу затезне камате коју је добављач књижио у 2018. години (обрачунски период до 31.12.2018. године) а документ издао 21.01.2019. године. Установа је првобитно оспорила обрачун камате, па је ова обавеза ипак накнадно књижена и то 13.02.2019. године; (у прилогу)</p> <p>-Мање исказане обавезе према добављачу Интек д.о.о. Београд се односе на дате авансе, где је добављач у конфирмацији исказао нетачан податак, односно исказао износ примљеног аванса без ПДВ-а (30.742.744,68 - 20% =25.618.953,90), у прилогу су авансни рачуни добављача као доказ изнетим тврдњама;</p> <p>-Више исказане обавезе према добављачу ГАС ДП Нови Сад у износу од 4.308.000,00 динара</p>	
--	--	---	--

		представљају потрошњу земног гаса за месец децембар 2018. године, па је у Установи управо у циљу тачног праћења трошкова према периоду настанка, ова обавеза књижена у припадајућем месецу децембру 2018. године, док је код добављача књижена у јануару 2019. године (обрачунски период 01.12.2018 - 31.12.2018, датум промета добара и услуга 01.01.2019. године!)		
3	Аванси који нису искоришћени до краја године у износу од 36.689 хиљада динара нису евидентирани задужењем субаналитичког конта 131119 - Остали унапред плаћени расходи, уз одобрење субаналитичког конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми (напомене тачка 2.2.1);	- Извршено је књижење аванса, који нису искоришћени до краја 2018. године на почетном стању у 2019. години, задужењем субаналитичког конта 131119 - Остали унапред плаћени расходи, уз одобрење субаналитичког конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми. За све авансе за које је достављена фактура у 2019. години извршена су књижења на одговарајућим контима.	Директор установе и Руководилац фин.-рач. послова - шеф рачуноводства.	Исправљено
4	У поступку вршења пописа утврђене су следеће неправилности: није усклађена евиденција и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава и није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза	- Директор је донео одлуку број 3853/01-1 од 23.07.2019. године о формирању Централне комисије за ванредан попис у објекту Централне кухиње и вешераја ПУ "Радосно детињство", и одлуку број 3853/01-2 о формирању пописне	Директор, Комисија за попис	Ванредни попис је окончан у складу са планираним роком.

	(напомене тачка 3.1)	<p>комисије за ванредан попис.</p> <p>- Попис је извршен у предвиђеном року по упутству директора број 3853/01-3 од 23.07.2019. године и по плану рада Централне пописне комисије број 3853/01-4 од 24.07.2019. као и плану рада пописне комисије за ванредан попис број 3877/01 од 25.07.2019.</p> <p>- Пописна комисија је пописала затечено стање у објекту Централне кухиње и вешераја на дан 31.07.2019. године.</p> <p>- Попис је подразумевао упоређивање робе (основних средстава и ситног инвентара) затечене у објекту Централне кухиње и вешераја са робом која је примљена по отпремницама.</p> <p>- Централна пописна комисија је констатовала да у објекту нема опреме која није евидентирана на отпремницама-рачунима.</p> <p>- У објекту није сва опрема ( уређаји, машине, посуђе...) која је неопходна за несметан рад Централне кухиње и вешераја и она и даље свакодневно стиже.</p> <p>- У току је усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, на основу расположиве веродостојне</p>		
--	----------------------	--	--	--

		<p>документације, која није комплетна, услед тога што треба да се детаљно раздвоје и опишу изведени радови и опрема према првобитном уговору о изградњи централне кухиње. Наведени део изградње и опремања одвијао се почев од 2009. године и делом га је финансирао Фонд за капитална улагања АП Војводине. Био је и предмет два судска спора која су окончана у 2018. години. Тренутно није окончан судски процес пред Привредним судом у Новом Саду број 2П.229/2018.</p> <p>- Нису пристигли још сви рачуни за изградњу и опремање објекта централне кухиње, јер је централна кухиња са припадајућом опремом управо у поступку стављања у употребу.</p>		
--	--	---	--	--

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

- Неправилност 2.

- Напомене тачка 3.3.1 - докази: Извод отворених ставки од 30.01.2019. године од ЈКП "Водовод и канализација"; Молба за отпис 3515/02 од 03.07.2019. према ЈКП "Водовод и канализација"; Споразум о измирењу са ЈКП "Водовод и канализација" број 6986/04 од 03.12.2014. године; Одлука УО ПУ "Радосно детињство" 826/03 од 23.02.2018. године; Конфирмација салда послата од Интец ДОО; Авансни рачуни од Интеца ДОО; Картице Интец ДОО; Картица добављача Интец ДОО аналитичке евиденције ПУ "Радосно детињство"; Картица добављача ДП ГАС аналитичке евиденције ПУ "Радосно детињство"; Обрачун камате ЈКП "Новосадска топлана".

- Напомене тачка 2.2.1 - докази: Одлука Управно Одбора ПУ "Радосно детињство" Нови Сад број 4024/02 од 08.08.2019. године; налог за књижење главне књиге ПУ "Радосно детињство"; аналитичке картице субаналитичких конта 131119 и 311151, као и аналитичких конта групе конта 0152 и 2912.

- Напомене тачка 3.1 - докази:

- Одлука директора о попису и образовању Централне комисије за ванредан попис Централне кухиње и вешераја од 23.07.2019.год., број 3853/01-1;
- Одлука директора о образовању пописне комисије за ванредан попис Централне кухиње и вешераја од 23.07.2019.год., број 3853/01-2;
- Упутство директора о ванредном попису Централне кухиње и вешераја од 23.07.2019. год., број 3853/01-3;
- План рада Централне пописне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 24.07.2019. год., број 3853/01-4
- План рада пописне комисије за за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 25.07.2019. год., број 3877/01;
- Извештај пописне комисије од 09.08.2019.број 4035/01;
- Извештај Централне пописне комисије од 12.08.2019.број 4049/01 и
- Одлука Управног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије .

### 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 ревизији о	навести и описати мере и 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

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

- нпр. акциони плани

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

ДИРЕКТОР  
МАРИЈАНА ПОПОВ  
(потпис)

