



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСНО ДЕТИЊСТВО“ НОВИ САД**

**Број: 400-235/2019-04/25
Београд, 30. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	6
2.1.2 Неусаглашене обавезе са повериоцима	6
2.1.3 Неправилно евидентирани аванси.....	7
2.1.4 Неправилност везане за попис	7
3. МИШЉЕЊЕ	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину, број 400-235-1/2018-04/3 од 28. маја 2019. 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.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предшколске установе „Радосно детињство“ Маријана Попов.

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 делова финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Код Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад утврђене су неправилности везане за економску класификацију и то:

- обрачунате и исплаћене накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима;
- аванси за нефинансијску имовину су исказани више за 343.300 хиљада динара, а нефинансијска имовина у припреми мање за исти износ.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је предузела следеће мере исправљања:

- Предшколска установа је у 2019. години извршила исправку књижења тако што је додатке и накнаде плате евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (докази: Налог за књижење МН0238 са рекапитулацијом плата од 8. августа 2019. године, аналитичке картице групе конта 411000 за 2019. годину).

- У Одазивном извештају Предшколске установе „Радосно детињство“ је наведено да је извршено прекњижавање у износу од 343.000 хиљада динара са конта 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте на одговарајућа конта нефинансијске имовине у припреми и то: износ од 28.805 хиљада динара на конто 015122 – Административна опрема у припреми и износ од 314.495 хиљада динара на конто 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (докази: Налог за књижење МН0255 од 8. август 2019. године; Спецификација број 35946/01 од 31. јула 2019. године; аналитичке картице нефинансијске имовине у припреми на дана 8. августа 2019. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2 Неусаглашене обавезе са повериоцима

2.1.2.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Радосно детињство“ део обавеза од најмање 9.778 хиљада динара није усагласила са повериоцима.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Радосно детињство“ је навела да је предузела активности у циљу усаглашавања стања са добављачима тако што су ЈКП „Водовод и канализација“ послали допис са пратећом документацијом у циљу записничког књиговодственог сравањења. Установа је усагласила стање са добављачима ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад и „Интек“ ДОО Београд и ГАС ДП Нови Сад. Дата препорука везана за усаглашавање обавеза са повериоцима је разврстана у приоритет 2, у Одазивном извештају је наведено одговорно лице за спровођење мера исправљања и рок у коме ће мере бити спроведене (докази: Извод отворених ставки од 30. јануара.2019. године од ЈКП "Водовод и канализација"; Молба за отпис 3515/02 од 3. јула 2019. године према ЈКП "Водовод и канализација"; Споразум о измирењу са ЈКП "Водовод и канализација" број 6986/04 од 3. децембра 2014. године; Одлука Управног одбора ПУ "Радосно

детињство" 826/03 од 23. фебруара.2018. године; Конфирмација салда послата од Интек ДОО; авансни рачуни од Интек ДОО; Картице Интек ДОО; Картица добављача Интек ДОО аналитичке евиденције ПУ "Радосно детињство"; Картица добављача ДП „ГАС- Нови Сад“, аналитичке евиденције ПУ "Радосно детињство"; Обрачун камате ЈКП "Новосадска топлана").

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилно евидентирани аванси

2.1.3.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Радосно детињство“ је евидентирала авансна плаћања за нефинансијску имовину која нису искоришћена до краја године у износу од 36.689 хиљада динара изостављањем књиговодственог става који обухвата задужење субаналитичког конта 131119 – Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Радосно детињство“ је предузела следеће мере исправљања:

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 (докази: Одлука Управног одбора број 4024/02 од 8. августа 2019. године; Налог за књижење МНО 254 од 1. јануара 2019. године; Аналитичке картице 131119 – Остали унапред плаћени расходи, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, 015212 - Аванси за пословне зграде, 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт, 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неправилност везане за попис

2.1.4.1 Опис неправилности

Утврђене су следеће неправилности везане за спровођењу пописа: није усклађена евиденција и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава и није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Директор Предшколске установе „Радосно детињство“ је донео одлуку о формирању Централне комисије за ванредан попис у објекту Централне кухиње и вешераја ПУ "Радосно детињство" и Одлуку о формирању пописне комисије за ванредан попис. Попис је извршен у предвиђеном року по упутству директора и по плану рада Централне пописне комисије као и плану рада пописне комисије за ванредан попис. Пописна комисија је пописала затечено стање у објекту Централне кухиње и вешераја на дан 31. јул 2019. године. Попис је подразумевао упоређивање средстава (основних средстава и ситног инвентара) затечених у објекту Централне кухиње и вешераја са средствима која су примљена по отпремницама. Централна пописна комисија је констатовала да у објекту нема опреме која није евидентирана на отпремницама-рачунима. У објекту није сва опрема (уређаји, машине, посуђе...) која је неопходна за несметан рад Централне кухиње и вешераја и она и даље свакодневно стиже. У току је усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава на основу расположиве веродостојне

документације, која није комплетна, услед тога што треба да се детаљно раздвоје и напишу 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. Нису пристигли још сви рачуни за изградњу и опремање објекта централне кухиње, јер је централна кухиња са припадајућом опремом у поступку стављања у употребу. Дата препорука везана за спровођење пописа је разврстана у приоритет 2, те субјект ревизије има обавезу да утврђену неправилност у потпуности отклони пре припреме наредног сета финансијских извештаја (докази: Одлука директора о попису и образовању Централне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 23. јула 2019.године, број 3853/01-1; Одлука директора о образовању пописне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 23. јула 2019. године број 3853/01-2; Упутство директора о ванредном попису Централне кухиње и вешераја од 23. јула 2019. године број 3853/01-3; План рада Централне пописне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 24. јула.2019. године, број 3853/01-4, План рада пописне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 25. јула.2019. године, број 3877/01; Извештај пописне комисије од 09. августа 2019. године број 4035/01; Извештај Централне пописне комисије од 12. августа 2019. године број 4049/01; Одлука Управног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије број Рс Уо -4069/01 од 13. августа 2019. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у току усаглашавање помоћне књиге основних средстава и главне књиге.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад, 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 поднела Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2019. године**

Достављено:

- Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад
- Архиви