



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ БОСИЛЕГРАД, БОСИЛЕГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-163/2020-04/31
Београд, 24. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у деловима финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Више исказани текући приходи.....	7
2.1.2. Више исказани текући расходи.....	7
2.1.3. Неправилно евидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода.....	7
2.1.4. Неевидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода.....	8
2.1.5. Неправилности у спровођењу пописа.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину број: 400-163/2020-04/23 од 4. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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 „Дечја радост“ Босилеград.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у деловима финансијских извештаја

2.1.1. Више исказани текући приходи

2.1.1.1. Опис неправилности

Више су исказани текући приходи у износу од 425 хиљада динара за рефундацију исплате накнаде зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград, у току 2020. године није имала рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград број 211/1 од 26. новембра 2020. године и Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказани текући расходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Више су исказани текући расходи у износу од 425 хиљада динара за рефундацију исплате накнаде зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград, у току 2020. године није имала рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград број 211/1 од 26. новембра 2020. године и Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно евидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода

2.1.3.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода у износу од 157 хиљада динара, од чега за: једнократне новчане помоћи у износу од 136 хиљада динара и накнаде члановима Управног одбора у износу од 21 хиљаде динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности везане за неправилно евидентиране обавезе за поједине расходе, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину, установа је приступила правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на контима, код којих је неправилност утврђена и то на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за расходе по основу нето исплата помоћи у случају смрти запосленог и помоћи у медицинском лечењу, док исплате по основу једнократне новчане помоћи запосленима није било у 2020. години и групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за нето накнаде чланова Управног одбора (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград број 211/1 од 26. новембра 2020. године; Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године; Налог за књижење број 8 од 25. фебруара 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 Предшколске установе Дечји вртић „Дечја радост“ – Босилеград број 11 од 25. фебруара 2020. године; Обрачуни пореза и других јавних прихода на накнаде члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора за седницу одржану дана 15. јануара 2020. године за девет лица и за једно лице; Исплатни списак за седницу одржану 15. јануара 2020. године; Налог за књижење број 29 од 30. јуна 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 Предшколске установе Дечји вртић „Дечја радост“ – Босилеград број 53 од 30. јуна 2020. године; Обрачуни пореза и других јавних прихода на накнаде члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора за седницу одржану дана 25. фебруара 2020. године за девет лица и за једно лице; Исплатни списак за седницу одржану 25. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 39 од 29. септембра 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 Предшколске установе Дечји вртић „Дечја радост“ – Босилеград број 81 од 29. септембра 2020. године; Обрачуни пореза и других јавних прихода на накнаде члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора за седницу одржану дана 27. августа 2020. године за осам лица и за једно лице; Исплатни списак за седницу одржану 27. августа 2020. године; Налог за књижење број 45 од 4. новембра 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 Предшколске установе Дечји вртић „Дечја радост“ – Босилеград број 96 од 4. новембра 2020. године; Обрачуни пореза и других јавних прихода на накнаде члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора за седницу одржану дана 15. септембра 2020. године за осам лица и за једно лице; Исплатни списак за седницу одржану 15. септембра 2020. године; Картице конта Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 20. новембра 2020. године и то: конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конта 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конта 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору и конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Невидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода

2.1.4.1. Опис неправилности

Нису евидентирани обавезе за расходе за дневнице за службена путовања у износу од 28 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности везане за неевидентирани обавезе за расходе за дневнице за службена путовања на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину, установа је приступила правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на контима, код којих је неправилност утврђена (Докази: Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године; Налог за књижење број 14 од 26. марта 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 Предшколске установе Дечји вртић „Дечја радост“ – Босилеград број 22 од 26. марта 2020. године; Налози за службена путовања од 28. фебруара 2020. године и 2. марта 2020. године; Налог за књижење број 38 од 14. септембра 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 Предшколске установе Дечји вртић „Дечја радост“ – Босилеград број 77 од 14. септембра 2020. године; Налог за службено путовање од 26. августа 2020. године и Субаналитичке картице конта Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 20. новембра 2020. године и то: конта 237111 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи, 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу и 422194 – Накнада за употребу сопственог возила).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.5. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.5.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: Решењем о формирању пописне комисије нису утврђени задатак пописивања обавеза, рокови вршења пописа и рокови подношења извештаја, Пописна комисија није сачинила план рада пре почетка вршења пописа, Пописна комисија је сачинила пописне листе у које су унети подаци о количини и вредности по књигама и по попису, али нису унете цене пописане имовине и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха, финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2019. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину број 212 од 26. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку

појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете у децембру 2020. године и јануару и фебруару 2021. године приликом формирања пописне комисије, током вршења пописа и подношења извештаја о попису (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину број 212 од 26. новембра 2020. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград, 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 „Дечја радост“ Босилеград, 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

24. децембар 2020. године