



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ КРУПАЊ**

**Број: 400-1599-2/2018-04
Београд, 18. март 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	2
2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	2
2.1.1 Економска класификација	2
2.1.2 Потцењене обавезе према добављачима	2
2.1.3 Неправилно кориговање буџетског суфицита	3
2.1.4 Нису исказана планирана средства у обрасцу број 5	3
2.1.5 Погрешно исказани приходи по изворима финансирања	3
2.1.6 Није извршени усаглашавање стања са Трезором	3
2.1.7 Није евидентиран промет залиха и није успостављена помоћна евиденција залиха	4
2.1.8 Није успостављена помоћна књига основних средстава	4
2.1.9 Неусаглашене обавеза са повериоцима	4
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
2.2.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација - извор 01	5
2.2.2 Неправилности у области јавних набавки	5
2.2.3 Неправилности приликом спровођења пописа	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ број: 400-1599-2/2018-04 од 23.11.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

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.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1 Економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 5.687 хиљада динара и у мањем износу за 4.497 хиљада динара;

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 1.190 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат;

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања које се односе на више и мање исказане приходе приказане су код тачке 2.1.5

У Одазивном извештају ПУ „Наша Радост“ наведено је да субјект ревизије средства за рефундацију породилског боловања, уплаћена од стране Фонда за обавезно здравствено осигурање, евидентира као смањење расхода на конту 414000 - Социјална давања запосленима. Субјект ревизије поступа по препоруци ДРИ од новембра месеца 2018. године. (Докази: Извод Управе за трезор број 26 од 26.11.2018. године; налог за књижење број 26 и картица конта 414111 за период 01.01.-31.12.2018. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Потцењене обавезе према добављачима

2.1.2.1 Опис неправилности

Износ исказаних обавеза према добављачима потцењен је за 52 хиљаде динара

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“ отклонила је неправилност и евидентирала све обавезе према добављачима са даном 31.12.2018. године. (Докази: Аналитичка картица 252111 - добављачи у земљи на дан 31.12.2018 и рачуни добављача који су књижевени са 31.12.2018. године; Банбус рачуни бр. 616/2018-КР и 701/2018-КР; Брестинг етно рачун бр. 541-Б/18 од 31.12.2018 године; Црвени крст рачун бр. 5/NG-10016-1960016 од 12.12.2018. године; Дечја плесна асоцијација рачун бр. 150/2018 од 26.12.2018. године; ЕПС Снабдевање рачун бр. 24304737 од 14.12.2018. године; Фото Раде рачун бр. 5/18 од 14.12.2018. године; СТР Ика рачуни бр. 92/2018, 93/2018, 94/2018, 95/2018, 96/2018, 97/2018, 98/2018, 99/2018, 100/2018; Ин Витро лаб рачун бр. 1619 од 26.12.2018. године; ЈКП 1 МАЈ рачун бр. 02534/18 од 31.12.2018. године; Књиговодствена агенција НБ-95 рачун бр. 0000010 од 25.12.2018. године; Лим комерц рачун број 141/18 од 06.12.2018. године; Јелекс вин рачун бр. 336 од 15.12.2018. године; Телеком АД рачуни за децембар 2018; СЗТР Горан Благојевић рачун 13/18 од 25.12.2018. године; Пико КД рачун бр. 8412 од 14.12.2018. године; Пеканол Н рачун бр. 2064 од 31.12.2018. године; Миранова рачун бр. 863 од 31.12.2018. године; Јавно Здравље рачуни бр. 10661 и 10870; Митрос комерц рачуни бр. 353, 354, 355 и 356; Три платана МП рачуни 313 и 339).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.3 Неправилно кориговање буџетског суфицита

2.1.3.1 Опис неправилности

У обрасцу Биланс прихода и расхода извршено је неправилно кориговање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада динара

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколске установе „Наша радост“ наведено је да ће неправилност која се тиче утврђивања резултата бити отклоњена приликом израде образаца завршног рачуна за 2018. годину, односно најкасније до 28.2.2019. године. (Доказ: Одазивни извештај Општине Крупањ).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Нису исказана планирана средства у обрасцу број 5

2.1.4.1 Опис неправилности

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказани износи планираних средстава из финансијског плана установе.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“ навела је у Одазивном извештају да ће приликом израде образаца завршног рачуна исказати податке о износима планираних средстава из финансијског плана установе. Докази о отклањању наведене неправилности биће достављени након истека рока за достављање образаца завршног рачуна. (Доказ: Извод из одазивног извештаја).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Погрешно исказаних приходи по изворима финансирања

2.1.5.1 Опис неправилности

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више су исказани приходи из осталих извора финансирања за износ од 4.497 хиљада динара, уз истовремено мање исказане приходе из извора 01 – Приходи из буџета

2.1.5.2 Исказане мере исправљања.

У Одазивном извештају је наведено да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом израде образаца завршног рачуна за 2018. годину, те да ће докази бити достављени након предаје образаца завршног рачуна. Одлуком о буџету за 2019. годину наведени приходи планирани су као приходи из буџета – извор 01. (Доказ: Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Није извршени усаглашавања стања са Трезором

2.1.6.1 Опис неправилности

Пре израде завршног рачуна нису извршена адекватна усаглашавања стања са Трезором.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Пре израде завршног рачуна за 2018 годину извршена су усаглашавања са главном књигом Трезора. (Доказ: Записник о извршеном усклађивању сл/2018 од 31.1.2019. године).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Није евидентиран промет залиха и није успостављена помоћна евиденција залиха

2.1.7.1 Опис неправилности

Током године у Главној књизи није евидентиран промет залиха у износу од 2.513 хиљада динара и није успостављена адекватна помоћна евиденција залиха.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“ је у Одазивном извештају навела да је наведену неправилност отклонила тако што је успоставила робно – материјално књиговодство и помоћну евиденцију залиха (*Докази: Картице промета; ВП калкулације, Отпремнице, лагер листа са шифрама артикала, робне картице појединачних артикала за период 1.1.2019.-6.3.2019. године*).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је иницирано отклањање неправилности. Субјект ревизије ће наведену неправилност у потпуности отклонити у марту 2019. године и о томе доставити доказе.

2.1.8 Није успостављена помоћна књига основних средстава

2.1.8.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ није успоставила помоћну књигу основних средстава.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да је приступила отклањању неправилности успостављањем помоћне књиге основних средстава у 2018. години, као и да ће се са наведеним мерама наставити током 2019. године. Субјекти ревизије ће наведену неправилност у потпуности отклонити до јула 2019 године. (*Доказ: Пописне листе 2018; Картице новонабављених средстава; помоћна књига основних средстава*).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјекат ревизије иницирано отклањање неправилности.

2.1.9 Неусаглашене обавеза са повериоцима

2.1.9.1 Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је током 2018. године отклоњена неправилност тако што је извршено усаглашавање стања обавеза у пословним књигама установе са износом потраживања исказаних у пословним књигама поверилаца (*Докази: Изводи отворених ставки*).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација - извор 01

2.2.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ преузела је обавезе и извршила расходе у већем износу од висине одобрених апропријација, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, у укупном износу од 319 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“ је у 2018. години преузимала обавезе изнад одобрене апропријације из извора 01 - Приходи из буџета, међутим целокупан износ обавеза односи се на децембарске рачуне за режијске трошкове и услуге по закљученим уговорима. (Докази: План и извршење финансијског плана месне Предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2018. године и оверена табела обавеза).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Неправилности у области јавних набавки

2.2.2.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 2.154 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 313 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке за извршење расхода изнад уговорене вредности;
(Б) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.841 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке хране.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

(А) и (Б) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је разумео препоруку и да ће спровођење поступка јавне набавке и извршења закључених уговора о јавној набавци спроводити у складу са Законом о јавним набавкама. Одговорно лице Предшколске установе је навело да од момента добијања Извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја није спроведен ни један поступак јавне набавке (Доказ: Извод из Одазивног извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ и План јавних набавки за 2019. годину).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је иницирано отклањање неправилности. Субјект ревизије ће наведену неправилност у потпуности отклонити приликом спровођења јавне набавке и извршења уговора у 2019. години.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.3 Неправилности приликом спровођења пописа

2.2.3.1 Опис неправилности

Код Предшколске установе „Наша радост“ приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- 1) надлежни орган Предшколске установе „Наша радост“ није донео акт о формирању комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- 2) пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

- 1) ПУ „Наша радост“ Крупањ донела је интерни акт којим се уређују питања у вези са вршењем пописа. (Докази: Интерни акт за попис имовине и обавеза од 13.11.2018. године заведен под бројем 687-3 /2018).
- 2) Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да је Пописна комисија вршила попис на листама које не садрже податке о количинама. (Доказ: пописне листе опреме).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Наша Радост“, Крупањ. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Наша Радост“, Крупањ 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 „Наша Радост“, Крупањ задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви