



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА**

**Број: 400-173/2019-04/27
Београд, 30. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	5
2.1.2 Неусклађеност стања помоћне књиге основних средстава са главном кЊИГОМ	5
2.1.3 Потцењена готовина	5
2.1.4. Неусаглашеност обавеза у пословним књигама са повериоцима	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ број: 400-173/2019-04/16 од 6. јуна 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је 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 потписао 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

2.1 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација:

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 1.335 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.335 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је у току поступка ревизије предузела мере ради отклањања утврђене неправилности. У току 2019. године услед измене Закона о основама система образовања и васпитања стављен је ван снаге Уговор о међусобним правима и обавезама број 224/2018 и зарада директорке предшколске установе исплаћује се са економске класификације 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У току поступка ревизије Управни одбор предшколске установе донео је Решење којим је ускладио радно правни статус директорке предшколске установе са одредбама новог Закона о основама система образовања и васпитања и утврдио плату у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. *(Докази су достављени у поступку ревизије)*

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2 Неусклађеност стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом

2.1.2.1 Опис неправилности

Није извршено усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 3.124 хиљаде динара.

2.1.2.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће пре припреме финансијских извештаја за 2019. годину извршити усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом. *(Доказ: Изјашњење директорке предшколске установе број 1328/2019 од 20. августа 2019. године)*

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Потцењена готовина

2.1.3.1 Опис неправилности

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4 није укључен износ новчаних средстава из благајне те је на тај начин мање исказан салдо готовине на крају године за износ од 10 хиљада динара.

2.1.3.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 салдо готовине на крају године бити правилно исказан и садржати износ новчаних средстава из благајне и на тај начин наведена неправилност бити отклоњена до 28. фебруара 2020. године. *(Доказ: Изјашњење директорке предшколске установе број 1330/2019 од 20. августа 2019. године)*

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Неусаглашеност обавеза у пословним књигама са повериоцима

2.1.4.1 Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.

2.1.4.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће наведену неправилност отклонити до 28. фебруара 2020. године. (Доказ: Изјашњење директорке предшколске установе број 1329/19 од 20. августа 2019. године)

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 „Драгољуб Удицки“ Кикинда задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2019. године