



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ**

**Број: 400-254/2019-04/23
Београд, 30. септембар 2019. године**

Садржај

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
ПРИОРИТЕТ 1	5
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака	5
2.1.1.1.Опис неправилности	5
2.1.1.2.Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3.Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Неправилна економска класификација прихода и примања.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3.Оцена мера исправљања	5
2.1.3. Мање исказани приходи	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3.Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Мање исказани расходи	6
2.1.4.1.Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3.Оцена мера исправљања	6
2.1.5. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	6
2.1.5.1. Опис неправилности	6
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.6. Мање исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви	7
2.1.6.1. Опис неправилности	7
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.7. Мање исказана вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи	7
2.1.7.1. Опис неправилности	7
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.8. Мање исказана вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи	8
2.1.8.1. Опис неправилности	8
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.9. Више исказан дефицит	8
2.1.9.1. Опис неправилности	8
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.10. Више и мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	8

2.1.10.1. Опис неправилности	8
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац за 2018. годину број 400-254-1/2019-04/2 од 6. јуна 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије није у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај. Одазивни извештај је достављен 18.09.2019.године са девет дана закашњења. Извештај је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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 консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација расхода и издатака – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.2.):

- (1) у већем износу од 253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У установи се врши књижење набавке материјала на прописаним контима групе 426000-Материјал, у складу са Правилником о контном оквиру.

ДОКАЗ: збирни преглед књижења на контима групе 426000 – Материјал за период 1.1-31.7.2019. године, књиговодствена картица конта 426811-Хемијска средства за чишћење за период 1.1-31.7.2019. године, Извод број 82 од 27.5.2019. године, налог за књижење извода трезора број ИБ- 82 од 27.5.2019. године и рачун број 2019-10-560 од 30.4.2019. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.2.1. Опис неправилности

Економска класификација прихода и примања -део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.1.):

- (1) у већем износу од 40.748 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 40.748 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Установа у 2019. години врши евидентирање - Трансфера од других нивоа власти на групи конта 733000- Трансфери од других нивоа власти.

ДОКАЗ: књиговодствена картица конта 7331411- Трансфери од других нивоа власти у корист града за период 01.01.-31.7.2019. године, Извод број 17 од 1.3.2019. године, налог за књижење извода бр. ИБ 32 од 1.3.2019. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање исказани приходи

2.1.3.1. Опис неправилности

Приходи су мање исказани у износу од 510 хиљада динара због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 2.2.1.)

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Установа је у 2019. години, на конту 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, исказала приход од рефундације боловања преко 30 дана, које је Установа исплатила запосленима у претходној години (2018), а рефундација је извршена у текућој години.

ДОКАЗ: књиговодствена картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за период 01.01.-31.07.2019. године, Извод број 1 од 22.01.2019. године, налог за књижење извода број ИЗ 1 од 22.01.2019. године, Извод број 11 од 28.01.2019. године и налог за књижење извода број ИБ 11 од 28.01.2019.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање исказани расходи

2.1.4.1. Опис неправилности

Расходи су мање исказани у износу од 510 хиљада динара због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 2.2.2.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Неправилности су отклоњене у поступку ревизије. Исплате боловања за текућу годину књижимо на контима 414100- Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова

ДОКАЗ: књиговодствена картица конта 414111 – Породиљско боловање, за период 01.01.-31.07.2019. године и књиговодствена картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, за период 01.01.-31.07.2019.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.5.1. Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу 2.680 хиљада динара за набавку пројектне документације (Напомене тачка 2.3.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Установа је у 2019. години, накнадно укњижила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за улагања извршена у 2018. години у износу од 2.680 хиљада динара за набавку пројектне документације.

ДОКАЗ: налог за књижење ОН- број 86 од 30.6.2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Мање исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви

2.1.6.1. Опис неправилности

Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 386 хиљада динара због неправилног евидентирања потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана (Напомене тачка 2.3.)

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Установа у 2019. години врши редовно књижење потраживања за рефундацију боловања од фондова, као и уплату истих на рачун Установе, укључујући и потраживање и уплату износа за месец децембар 2018. године.

ДОКАЗ: књиговодствена картица конта 414111 – Породилско боловање, за период 1.1.-31.7.2019, књиговодствена картица конта 122192 - Потраживање од фонда за породилско боловање, за период 1.1-31.7.2019. године, књиговодствена картица конта 2919111 – Обавезе фондова за породиле, за период 1.1-31.7.2019. године, књиговодствена картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, за период 1.1.-31.7.2019. године, књиговодствена картица конта 1221922 – Потраживање од фонда за боловање преко 30 дана, за период 1.1-31.7.-2019. године, књиговодствена картица конта 2919112- Обавезе фонда за боловање преко 30 дана, за период од 1.1.-31.7.2019. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање исказана вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 179 хиљада динара јер није исказала обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са посла за период од јула закључно са децембром (Напомене тачка 2.3.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Установа је у 2019. години, закључно са 8.8.2019. године, исплатила све заостале накнаде запосленима за долазак и одлазак са посла из 2018. године, као и све текуће накнаде за 2019. годину, закључно са накнадом за месец јули.

ДОКАЗ: књиговодствена картица конта 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла, за период 1.1.-12.8.2019. године, књиговодствена картица конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, за период 1.1.-12.8.2019. године, књиговодствена картица конта 232211 – Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима, за период 1.1.-12.8.2019. године, налог за књижење благајне бр. 42 од 5.3.2019. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Мање исказана вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 148 хиљада динара за неисплаћену отпремнину запосленој која је стекла право на одлазак у превремену старосну пензију у децембру 2018. године (Напомене тачка 2.3.);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Установа је у 2019. години, исплатила отпремнину запосленој која је стекла право на одлазак у превремену пензију у децембру 2018. године. Пре тога, на основу решења директора о исплати отпремнине извршено је укалкулисавање обавезе, а након исплате раздужена је ова обавеза. Такође, током 2019. године вршене су и исплате отпремнине запосленима који су то право стекли у текућој години.

ДОКАЗ: Изјава од 22.8.2019. године, налог за књижење број ОП-3 од 17.1.2019. године (укалкулисавање обавезе), књиговодствена картица конта 2331112 – Обавезе по основу нето исплата отпремнина за одлазак у пензије, за период 1.1.-12.8.2019. године, књиговодствена картица конта 2332111 – Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима, за период 1.1.-12.8.2019. године, књиговодствена картица конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, за период 1.1.-12.8.2019. године, Извод број 13 од 30.1.2019. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Више исказан дефицит

2.1.9.1. Опис неправилности

Више је исказан дефицит у износу од 2.091 хиљаде динара јер није извршена корекција у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (Напомене тачка 2.2.3);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Установа ће у складу са препоруком ревизије и са важећим законским прописима правилно исказати резултат пословања у финансијском извештају за 2019. годину.

ДОКАЗ: Изјава од 22.8.2019. године и картица конта 321122 – Мањак приход-Дефицит, за период 01.01.-31.7.2019. годину.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Више и мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.10.1. Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 2.3.):

(1) више је исказана у износу од 1.925 хиљада динара за ванбилансно евидентирано капитално одржавање објеката;

(2) мање је исказана у износу од 940 хиљада динара за неевидентирани примљене менице (средства обезбеђења).

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Установа је доставила служби рачуноводства Града Крушевца, ради сагласног књижења, копије свих рачуна за 2018. годину, за извршена капитална улагања на објектима у власништву Града Крушевца које користи Установа.

ПУ „Ната Вељковић“ је одлуком искњижила улагања на објектима вртића који су већ били евидентирани као власништво Града, а Градска управа је извршила одговарајућа књижења.

Установа је извршила ажурирање ванбилансне евиденције примљених меница као средстава обезбеђења по поступцима јавних набавки, на тај начин што је сачињен преглед свих закључених уговора о јавним набавкама, са подацима о примљеним меницама.

***ДОКАЗ:** допис број 2037 од 24.05.2019. године – достава података, преглед примљених меница, картица конта 3511411 – Авансне и друге примљене гаранцијске менице, за период 1.1.- 30.6.2019. године, налог за књижење бр ОН-66 од 30.6.2019. године, Картице основних средстава: Вртић „Обилић Дечији клуб“, Вртић „Звончић“, Вртић „Лептирић“, Вртић „Невен“ и Кухиња „Пионир“ ПРЕУЗЕТО ИЗ ОДАЗИВНОГ ГРАДА*

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац. 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 поднео субјект ревизије ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац

- Архиви