



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ**

**Број: 400-253/2019-04/21
Београд, 21. октобар 2019. године**

Садржај

1.УВОД	3
2.НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1.1. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Више исказана вредност жиро и текућих рачуна у активи	4
2.1.2.1. Опис неправилности	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.3. Више исказана вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака.....	5
2.1.3.1. Опис неправилности	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.4. Мање исказана вредност обавеза за плате и додатке	5
2.1.4.1. Опис неправилности	5
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.5. Мање исказана вредност обавеза по основу накнада у природи	5
2.1.5.1. Опис неправилности	5
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.6. Мање исказана вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера.....	6
2.1.6.1. Опис неправилности	6
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.7. Више исказана вредност обавеза за остале расходе.....	6
2.1.7.1. Опис неправилности	6
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	6
ПРИОРИТЕТ 2	6
2.1.8. Неправилности у Билансу прихода и расхода – Образац 2	6
2.1.8.1. Опис неправилности	6
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	7
3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2018. годину број 400-253-1/2019-04/3 од 3. јула 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 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 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. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.1.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу 195.892 хиљаде динара, и то за објекте који се воде код ЈПУ „Пчелица“ и надлежног директног корисника у износу од 194.842 хиљаде динара и по основу више исказаних кавеза за контејнере у вредности од 1.050 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.1).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Неправилност је отклоњена. Усклађено је стање са Градском управом Града Ниша, искњижени су објекти Одлуком Управног одбора из пословних књига бр. 6363 од 20.8.2019. године (кавези за контејнере и киосци). Одлуком Управног одбора укњижени су кавези за контејнере и киосци на конто 011311 – Остале некретнине и опрема и утврђена одговарајућа амортизациона стопа и усклађена набавна и отписана вредност. **ДОКАЗ:** *Налог за књижење бр. 3/440 од 20.8.2019. године, Одлука Управног одбора број 6363 од 20.8.2019. године, Обрачун вредности кавеза за контејнере број 7381 од 26.9.2019. године, Налог за књижење бр. 3/531 и 3/531А од 27.9.2019. године, Одлука Управног одбора број 7446/3 од 27.9.2019. године, синтетичка картица конта 0111 – Зграде и грађевински објекти и синтетичка картица конта 0113 – Остале некретнине и опрема.*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказана вредност жиро и текућих рачуна у активи

2.1.2.1. Опис неправилности

Вредност жиро и текућих рачуна у активи је више исказана у износу од 716 хиљада динара, истовремено је мање исказана билансан позиција 121700 – остала новчана средства у истом износу због неправилног евидентирања наменских средстава по основу боловања (Напомене тачка 2.3.1).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019. години на одговарајућим контима класе 1 групе 121, конто 121712 – Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично.

ДОКАЗ: *Налог за књижење бр. 6/29 од 10.6.2019. године, Извод број 29 од 10.06.2019. године за текући рачун 840-398761-49 и аналитичка картица конта 121712 - Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично.*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказана вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака

2.1.3.1. Опис неправилности

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака је више исказана за износ од 637 хиљада динара по основу неправилно евидентираних и исказаних обавеза за казне, пенале и накнаде штете родитељима (Напомене тачка 2.3.1).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019. години на одговарајућим контима чиме је прихваћена препорука бр. 2. Сторнирано је задужење на износ 930 хиљада динара налогом за књижење бр. 3/302 пд 13.6.2019. године и задужен је износ 293 хиљаде динара налозима за књижење 4/13 од 17.1.2019. године, 5/3 од 17.1.2019. године и 5/4 од 18.1.2019. године.

***ДОКАЗ:** Налог за књижење број 3/302 од 13.6.2019. године и Налог за књижење број 3/254 од 22.5.2019. године са прилозима Закључци Јавног извршитеља и Решења Основног суда у Нишу и Аналитичка картица конта 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике где је дато задужење.*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање исказана вредност обавеза за плате и додатке

2.1.4.1. Опис неправилности

Вредност обавеза за плате и додатке је мање исказана у износу од 723 хиљаде динара, док је истовремено за исти износ више исказана билансна позиција 254000 - Остале обавезе због неправилног евидентирања обавеза за плате (Напомене тачка 2.3.2).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019. години на одговарајућим контима. Обавезе за обуставе из зарада по основу кредита запослених, као и синдикалних чланарина сада се књиже на конту 231111 – Обавезе за нето плате и додатке.

***ДОКАЗ:** Налог за књижење бр. 5/47 и 5/47А од 13.09.2019. године, Извод бр. 47 од 13.09.2019. године за текући рачун 840-1659761-49 и Рекапитулација плате за август 2019. године и Аналитичка картица конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке.*

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказана вредност обавеза по основу накнада у природи

2.1.5.1. Опис неправилности

Вредност обавеза по основу накнада у природи је мање исказана у износу од 2.044 хиљаде динара, док је истовремено за исти износ више исказана билансна позиција 252000 – Обавезе према добављачу због неправилног евидентирања куповину маркица за превоз запослених (Напомене тачка 2.3.2).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019. години на одговарајућем конту 235111 – Обавезе по основу нето накнада у природи.

***ДОКАЗ:** Налог за књижење број 3/305 од 13.6.2019. године, Налог за књижење број 3/306 од 13.6.2019. године, аналитичка картица 235111-756 и аналитичка картица 235111-046.*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Мање исказана вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера

2.1.6.1. Опис неправилности

Вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера је мање исказана у износу од 293 хиљаде динара, по основу неевидентирања обавеза за умањење основице за обрачун плате (Напомене тачка 2.3.2).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019. години на одговарајућем конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.

ДОКАЗ Налог за књижење бр. 3/301 од 13.6.2019. године, Обрачун „разлике“ за мај 2019. године, аналитичка картица конта 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера Републици и Изјава бој 7480 од 30.9.2019. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Више исказана вредност обавеза за остале расходе

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност обавеза за остале расходе је више исказана у износу од 930 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних обавеза за казне и накнаде штете (Напомене тачка 2.3.2).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш је извршила корекцију књижења у 2019. години сторнирањем обавеза из 2018. године за остале расходе у износу од 930 хиљада динара. У Финансијском извешају за 2019. годину биће исказане обавезе на основу валидне документације.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 3/302 од 13.6.2019. године, Налог за књижење број 3/254 од 22.5.2019. године са прилозима Закључци Јавног извршитеља и Решења Основног суда у Нишу (докази дати уз тачку 3), аналитичка картица конта 245511 - Обавеза по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа и аналитичка картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.8. Неправилности у Билансу прихода и расхода – Образац 2

2.1.8.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, вишак прихода и примања суфицит није правилно опредељен на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 716 хиљада динара и на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 1.742 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3).

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Неправилност ће бити отклоњена у 2020. години, чиме је прихваћена препорука. Корекцијом суфицита из 2019. године за део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину (пренета неутрошена средства за посебне намене) приликом састављања Финансијског извештаја за 2019. годину.

ДОКАЗ: Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш. 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 Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2019. године

Достављено:

- ЈПУ „Пчелица“ Ниш
- Архиви