



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018.
ГОДИНУ**

**Број: 400-252/2019-04/30
Београд, 18.09.2019. године**

Садржај

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказана	7
2.1.2. Обавезе за плате и додатке више	7
2.1.3. Обавезе нису усаглашене са добављачима	7
2.1.4. У Биланса стања неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац за 2018. годину број 400-252-1/2019-04/2 од 6.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о делова 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 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. Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказана

2.1.1.1. Опис неправилности

Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказана за износ од 19.440 хиљада динара јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар, које су укалкулисане на конту расходи за запослене (Напомене тачка 2.3.2. и 2.3.3).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Образац Биланса стања АОП 1061 - конто 122100 износа 19.440 хиљада динара. Ова позиција је више исказана као потраживање за зараде на конту 122198 - Остала краткорочна потраживања. У 2019. години је извршена исправка за више књижено са конта 291311 – обрачунати нанашлаћени приходи на конто 122198 – Остала краткорочна потраживања.

Доказ: Налог за књижење број 271 од 13.05.2019. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Обавезе за плате и додатке више

2.1.2.1. Опис неправилности

Обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 1.814 хиљада динара и то код Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац јер је на овој позицији евидентирала обавезе по основу смањења за плате (Напомене тачка 2.3.3).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Умањење плата по основу умањења основице за обрачун плата књижи се на конту 243311 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

Доказ: Аналитичке картице конта 243311 и 465112 од 30.06.2019. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Обавезе нису усаглашене са добављачима

2.1.3.1. Опис неправилности

У Билансу стања ПУ „Љубица Вребалов“ обавезе нису усаглашене са добављачима (Напомене тачка 2.3.3).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Извршено је усаглашавање евидентираних обавеза са добављачима слањем и одговорањем на ИОС обрасцима.

Доказ: 1) Усаглашено је стање са добављачем „Delmax“ доо, Стара Пазова ИОС број 1179 од 01.03.2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године, Рачун број 1316 од 21.11.2018. године и извод 111 од 3.7.2019. године и налог за књижење 393 од 1. 7.2019. године;

- 2) Усаглашено је стање са добављачем „Изо-тим“ доо, Пожаревац –ИОС бр. 7066 од 13.11.2018. године са стањем на дан 31.10.2018. године и ИОС бр. 329 од 21.01.2019. године са стањем на дан 31.12.2018. (салдо 0)
- 3) Усаглашено је стање са добављачем „АС- Браћа Станковић“ доо, Бегељница –ИОС број 7289 од 21.11.2018. године са стањем на дан 31.10.2018. године, ИОС број 7579 од 03.12.2018. године у коме потврђујемо стање након усаглашавања са добављачем.
- 4) Усаглашено је стање са добављачем „ВИП“ доо, Нови Београд –ИОС број 7285 од 21.11.2018. са стањем на дан 31.10.2018. године, након усаглашавања обавезе смо измирили те прилажемо картицу конто 252111571 од 31.12.2018. године.
- 5) Усаглашено је стање са добављачем „Исхрана“ доо, Смедерево – прилажемо ИОС број 7447 од 28.11.2018. године, картица конто 252111719 од 31.12.2018. године

2.1.3.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. У Биланса стања неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви

2.1.4.1.Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања неусаглашени за износ од 58 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3).

2.1.4.2.Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Што се тиче неравнотеже између класе 0 (од конта 011111 до конта 019999) и класе 3 (од конта 311111 до конта 311199) увидом у пословне књиге утврдили смо да 58 хиљада потиче из 2006. године код обрачуна амортизације и грешка је техничке природе, а подсећамо да је тада амортизација књижена тако што је 78% амортизације књижено на конта 431111 и 431211, а 22% на терет капитала. Приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину ће се са конта 311112 - Опрема сторнирати износ 58 хиљада пренети на конто суфицита 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит.

2.1.4.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, неправилност ће бити отклоњена приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић