



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-164/2019-04/27  
Београд, 22. октобар 2019. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Неправилна економска класификација.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива .....</b>	<b>7</b>
<b>2.3. Није свеобухватно извршен попис имовине и обавеза .....</b>	<b>8</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>9</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја: нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза, прихода и примања, расхода и издатака Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2018. годину, број: 400-164/2019-04/16 од 10. јуна 2019. године ( у даљем тексту Извештај о ревизији), 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 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

### Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1. Неправилна економска класификација

##### 2.1.1. Опис неправилности

Економска класификација, део прихода није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији: приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 69.593 хиљада динара и мањем износу 69.593 хиљада динара.

##### 2.1.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије је навео да: за утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 1, тачка 1), а према препоруци број 1, приходи односно трансфери добијени од других нивоа власти књиже се на конто 791000, што је у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Службени гласник РС" број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019 и 33/2019). Наведену препоруку смо применили и неправилност отклонили, те смо средства примљена по основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета АП Војводина за 2019.годину, а за суфинансирање програма „Клинцијада“ књижили на конто 791111, као и сва друга трансферна средства примљена преко рачуна Града Суботице књижили на конту 791111.

*(Докази: Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2019.годину дел.број 961/02 од 29.05.2019.године; Решење о преносу средстава дел.број 999/08 од 06.06.2019.године; Решење о коришћењу трансферних средстава број IV-01/I-401-706/2019 од 10.06.2019.године; Захтев за плаћање-дознаку средстава број 307 од 21.06.2019.године; Извод банке број 105 од 27.06.2019.године; Налог за књижење број 360 од 27.06.2019.године на ком је књижен извод број 105 од 27.06.2019.године; Захтев за дознаку број 100 од 07.03.2019.године; Извод банке број 48 од 21.03.2019.године; Налог за књижење број 223 од 21.03.2019.године; Захтев за плаћање-дознаку број 182 од 18.04.2019.године; Захтев за плаћање-дознаку број 172 од 08.04.2019.године; Захтев за плаћање-дознаку број 188 од 23.04.2019.године; Захтев за плаћање-дознаку број 192 од 24.04.2019.године; Захтев за плаћање-дознаку број 195 од 24.04.2019.године; Извод банке број 73 од 08.05.2019.године; Налог за књижење број 209 од 08.05.2019.године, Реализација буџета са 31.07.2019.године; Бруто биланс за групу 79 са 31.07.2019.године).*

##### 2.1.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

### 2.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, за 28.516 хиљада динара мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива.

### 2.2.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да су за утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 1, тачка 2), а према препоруци број 3, евидентирани све менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења, што је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС" број 125/2003, 12/2006), те је на тај начин исказано стање

ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у пословним књигама.

*(Докази: Финансијске картице ванбилансне евиденције за картије од вредности ван промета и за авале и друге гаранције 351131, 351141, 352131, 352141; Бруто биланс – ванбилансна евиденција за период 01.07.-31.07.2019.године; Спецификација меница/гаранција које је Установа примила као гаранције у поступцима јавних набавки закључно са 31.07.2019.године; Одлука Управног одбора о укњижби меница и банкарских гаранција у ванбилансну евиденцију број 837/04 од 15.05.2019.године; Налог за књижење број 67 од 28.05.2019.године; Налог за књижење број 72 од 14.06.2019.године; Налог за књижење број 91 од 25.07.2019.године)*

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.3. Није свеобухватно извршен попис имовине и обавеза**

#### **2.3.1. Опис неправилности**

Попис имовине и обавеза није свеобухватно извршен, односно није извршен попис залиха канцеларијског материјала у износу од 801 хиљаду динара, залиха ликовног материјала у износу од 435 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.956 хиљада динара, депозита у износу од 1.000 хиљада динара, као ни обавеза за плате и додатке у износу од 14.022 хиљаде динара

#### **2.3.2. Опис мере исправљања**

Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да: за утврђену неправилност дефинисану под приоритетом 2, тачка 1), а према препоруци број 2, у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ број 33/2015, 101/2018) прописано је:

„У току пословне године ванредан попис имовине и обавеза врши се у случају примопредаје дужности лица које је овлашћено да управља материјалним и новчаним средствима (рачунополагач), приликом настанка статусне промене, приликом прибављања средстава и у другим случајевима када то одлучи овлашћено лице вршиоца пописа.“

С обзиром на напред дефинисану законску могућност, а на Вашу препоруку, извршили смо ванредан попис. Ванредним пописом је обухваћен попис залиха канцеларијског материјала, залиха ликовног материјала, нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза за плате и додатке.

Мере делимичног отклањања неправилности су предузете вршењем ванредног пописа са стањем на дан 31.07.2019.године који је обављен у периоду од 31.07. до 15.08.2019. године.

Коначна исправка наведене неправилности ће бити извршена свеобухватним пописом са стањем на дан 31.12.2019.године који ће бити завршен 25 дана пре дана састављања завршног рачуна за 2019.годину, а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Службени гласник РС, број 118/2013 и 137/2014).

*(Докази: Одлуку директора о спровођењу ванредног пописа са стањем на дан 31.07.2019.године; Решење о образовању пописне комисије за попис нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза за плате и додатке (дел. бр. 1488/01, од дана 16.07.2019. године); План рада комисије за попис нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза за плате и додатке; Решење о образовању пописне комисије за*



попис материјала на залихама - канцеларијски материјал (дел. бр. 1489 /01, од дана 16.07.2019.); План рада комисије за попис материјала на залихама- канцеларијски материјал; Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - ликовни материјал (дел. бр.1490 /01, од дана 16.07.2019.); План рада комисије за попис материјала на залихама – ликовни материјал; Пописну листу пописа нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза на плате и додатке; Пописну листу пописа материјала на залихама - канцеларијски материјал; Пописну листу пописа материјала на залихама – ликовни материјал; Финансијске картице; Извештај Централне пописне комисије; Одлука о резултатима ванредног пописа).

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће наведену неправилност у потпуности отклонити 25 дана пре дана састављања завршног рачуна за 2019.годину, односно до 03.02.2019.године и о томе доставити доказе.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај број 1687/01 од 26.08.2019. године и Допуну Одазивног извештаја број 1777/01 од 05.09.2019. године, који је поднела Предшколска установа „Наша радост“ Суботица. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Суботица, 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 Предшколска установа „Наша радост“ Суботица задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**22. октобар 2019. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви