



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ**

**Број: 400-236/2019-04/22
Београд, 1. октобар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	6
2.1.2 Неправилно извршен обрачун накнада плата	6
2.1.3 Примена погрешне стопе амортизације.....	6
2.1.4 Неусаглашена потраживања и обавезе са купцима и повериоцима	7
3. МИШЉЕЊЕ	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2018. годину, број 400-236-1/2018-04/2 од 3. јуна 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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, директор Предшколске установе „Наше дете“ Шабац, Сандра Мићић.

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 делова финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је, у деловима финансијских извештаја због неправилне економске класификације, расходе исказала више у износу од 595 хиљада динара и мање исказала у износу од 595 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколска установа је навела да се расходи по основу услуга по уговору и специјализованих услуга планирају, извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом (докази: Финансијски план ПУ „Наше дете“ број 40/02 од 11. јануара 2019. године, Измена Финансијског плана број 1843/02 од 3. јула 2019. године, аналитичке картице за 2019. годину: 423600- Услуге за домаћинство и угоститељство и 423700 – Репрезентација).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилно извршен обрачун накнада плата

2.1.2.1 Опис неправилности

Неправилно је извршен обрачун накнада плата за боловања до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“ је започела исправан обрачун накнада плата јер је у јуну месецу применила исправну основицу за обрачун накнада плата. Установа је купила нови софтвер Завода за унапређење пословања Београд „Програм Трезор–саветник“ који се користи од јула 2019. године. Пошто је основна претпоставка за правилан обрачун накнада да у бази програма постоје подаци о платама у претходних 12 месеци, увођењем новог софтвера ти подаци нису тренутно доступни. Предшколска установа се обратила добављачу софтвера како би што пре преузели подаци и убацили у нову базу. Како добављач софтвера није у могућности да изврши захтев, у изјашњењу директора Установе се наводи да ће Установа обрачун плата вршити паралелно у оба програма све док се не стекну услови за потпуни прелазак на нови софтвер добављача Завод за унапређење пословања Београд. У изјашњењу се даље наводи да ће Предшколска установа вршити обрачун накнада за септембар 2019. године у складу са прописима (доказ: обрачунски листићи запослених којима су у јуну исплаћене накнаде за боловање до 30 дана и за дане одсуства због коришћења годишњег одмора; Уговор са Заводом за унапређење пословања о купопродаји програма Трезор-саветник број 3332/02 од 13. септембра 2018. године; Изјашњење директора Предшколске установе „Наше дете“ број 4030 од 3. септембра 2019. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Примена погрешне стопе амортизације

2.1.3.1 Опис неправилности

Обрачун амортизације путничких аутомобила и доставних возила извршен је применом погрешне стопе амортизације.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколске установе „Наше дете“ се наводи да су у помоћној књизи основних средстава унете исправне стопе амортизације по којима ће се извршити обрачун амортизације на дан 31. децембар 2019. године. (доказ: *Изјашњење одговорног лица број 4036/03 од 3. септембра 2019. године; Листинг основних средстава по контима из помоћне књиге основних средстава на дан 17. јун 2019. године*).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4 Неусаглашена потраживања и обавезе са купцима и повериоцима

2.1.4.1 Опис неправилности

Део потраживања од најмање 57 хиљада динара и део обавеза од најмање 161 хиљаду динара није усаглашен са дужницима односно повериоцима.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколске установе „Наше дете“ се наводи да су упућени ИОС образци у циљу књиговодственог усаглашавања стања са купцима и добављачима на дан 31. мај 2019. године. Након враћених ИОС- а утврђено је која су салда неусаглашена, тако да је у току поступак књиговодственог усаглашавања обавеза са добављачима и потраживања са купцима. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф одсека за рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 31. маја 2019. године до 31. децембра 2019. године (докази: *Табеларни преглед извршених усаглашавања потраживања са стањем на дан 31. мај 2019. године; Извод отворених ставки на дан 31. мај 2019. године са ОШ „Вук Караџић“; Извод отворених ставки на дан 31. мај са Градском управом Шабац; Извод отворених ставки са стањем на дан 31. мај 2019. године са КУД „Абрашевић“ Шабац; Табела о извршеним усаглашавањима обавеза путем примљених ИОС образаца на дан 31. мај 2019. године; Извод отворених ставки на дан 31. мај 2019. године са Ауто маркет д.о.о. Шабац; Извод отворених ставки на дан 31. мај 2019. године са СТР „Оаза“ Шабац, Извод отворених ставки на дан 31. мај 2019. године са Сервис беле технике „Вујковић“ Шабац; Извод отворених ставки на дан 31. мај 2019. године са Милан Бечејић ПР Новинска агенција Шабац; Извод отворених ставки на дан 30. јун 2019. године са Заводом за јавно здравље Шабац).*

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у току књиговодствено усаглашавање потраживања и обавеза које треба да се заврши до 31. децембра 2019. године.

2.1.5 Неправилност везане за попис

2.1.5.1 Опис неправилности

У поступку вршења пописа утврђене су следеће неправилности: није извршен попис свих обавеза и потраживања и то Комисија за попис није извршила попис обавеза по основу нето накнада за породилско одсуство у износу од 236 хиљада динара, обавеза по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 35 хиљада динара и обавеза по основу доприноса за социјалну помоћ запосленима у износу од 184 хиљада динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколске установе „Наше дете“ се наводи да ће неправилности бити отклоњене редовним пописом имовине и обавеза за 2019. годину.

Предшколска установа је слањем ИОС образаца купцима и добављачима започела поступак усаглашавања салда. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф одсека за рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 31. маја 2019. године до 31. децембра 2019. године (доказ: Изјашњење одговорног лица број 4036/03 од 3. септембра 2019. године; достављени ИОС обрасци са стањем на дан 31. мај 2019. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Предшколска установа „Наше дете“ започела усаглашавање потраживања и обавеза као припрему за наредни попис, а остале неправилности, према изјашњењу одговорног лица, биће отклоњене након извршеног редовног пописа имовине и обавеза.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Наше дете“ Шабац, 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 „Наше дете“ Шабац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. октобар 2019. године**

- Достављено:
- Предшколској установи „Наше дете“ Шабац
 - Архиви