



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР по ревизији делова
финансијских извештаја Предшколске установе „Булићи“ Зајечар за 2019. годину**

**Број: 400-2671/2019-04/39
Београд, 7. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у деловима финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода.....	7
2.1.2. Неправилно евидентирани и исказани приходи.....	7
2.1.3. Неправилно евидентирани и исказани расходи.....	8
2.1.4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	8
2.1.5. Неправилности у спровођењу пописа.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину број: 400-2671/2019-04/27 од 17. августа 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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 „Ђулићи“ Зајечар.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у деловима финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 1.239 хиљада динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар, у току и након обављене ревизије у року за достављање одазивног извештаја, није имала исплате једнократне помоћи запосленима, а убудуће ће се приликом овакве врсте исплата извршити правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима. Предшколска установа „Ђулићи“ је извршила прекњижење исплаћених камата за накнаду трошкова јубиларне награде, а након тога наставила са књижењем трошкова камате за главни дуг на контима главног дуга (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 6774 од 4. новембра 2020. године; Субаналитичка картица за конто 415121 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла; Субаналитичка картица за конто 416111 - Јубиларне награде за Предшколску установу „Ђулићи“; Субаналитичка картица за конто 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова за Предшколску установу „Ђулићи“; Извод из Управе за трезор број 132 од 27. августа 2020. године за Предшколску установу „Ђулићи“ Зајечар; Пресуде број 20Гж1 1284/2020 од 18. јуна 2020. године и бр. 10. П1-1023/19 од 23. јануара 2020. године за Предшколску установу „Ђулићи“ Зајечар; Спецификација камате за период од 6. јула 2017. године до 21. августа 2020. године; Пресуда број 10 П1 - 103/2020 од 15. јуна 2020. године; Спецификација камате за период од 1. јануара 2020. године до 20. августа 2020. године; Налог за књижење број 2008030 од 12. августа 2020. године за Предшколску установу „Ђулићи“ Зајечар и Налог за књижење број 2008079 од 27. августа 2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно евидентирани и исказани приходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказани приходи у износу од 2.671 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности више евидентираних и исказаних прихода, Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је у току 2020. године исправно евидентирала приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Налог за књижење број 2005030 од 15. маја 2020. године; Картица конта 771110 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 15. маја 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 17. августа 2020. године; Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. до 15. маја 2020. године; Налог за књижење број 2006011 од 4. јуна 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање Зајечар број 7 за 4. јун 2020. године; Налог за књижење број 2007008 од 2. јула 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање Зајечар број 8 за 2. јул 2020. године; Налог за књижење број 2007013 од 3. јула 2020. године; Извод са жиро рачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 9 за 3. јул 2020. године и Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. године до 28. септембра 2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно евидентирани и исказани расходи

2.1.3.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 2.671 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности више евидентираних и исказаних расхода, Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је исправно евидентирала расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Налог за књижење број 2006011 од 4. јуна 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање Зајечар број 7 за 4. јун 2020. године; Налог за књижење број 2007013 од 3. јула 2020. године; Извод са жиро рачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 9 за 3. јул 2020. године и Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. године до 28. септембра 2020. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар, више је исказана за износ од 1.877 хиљада динара, због погрешне примене стопе за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Ђулићи“ је део мера исправљања предузела у 2020. години, тако што је евидентирала умањење вредности грађевинских објеката за вредност неправилно обрачунате амортизације у ранијим годинама (Докази: Обрачун амортизације зграда Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар променом стопе за амортизацију са 0,8% на 1,5% за период од 2013. до 2019. године број 4028 од 9. јула 2020. године; Рекапитулација основних средстава Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2020. годину; Картице основних средстава: инвентарски број 9026 Зграда „Љиљан“, инвентарски број 9107 Зграда „Ђурђевак“, инвентарски број 9117 Зграда „Маслачак“, инвентарски број 9118 Зграда „Џицибан“, инвентарски број 9120 Зграда „Здравац“, инвентарски број 1840 Улагања у зграду „Здравац“, инвентарски број 2011 Парни котао ТКВ 200 и инвентарски број 2196 Улагање у зграду „Ђурђевак“ за период од 31. децембра 2012. године до 1. јануара 2020. године са евидентираним исправком обрачуна амортизације на дан 1. јануар 2020. године; Налог за књижење синтетике број 2001002 од 1. јануара 2020. године и Извод из закључног листа Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за период од 1. јануара 2020. године до 23. октобра 2020. године за категорију 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима), док ће приликом редовног годишњег пописа и састављања завршног рачуна за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану број 6929 од 10. новембра 2020. године (Доказ: Акциони план Предшколске установе „Ђулићи“ број 6929 од 10. новембра 2020. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.5.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар утврђене су неправилности које се огледају у: непостојању планова рада комисија за попис и непотпуно извршеном попису имовине и обавеза.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа, Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је донела нови Правилник о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 5084 од 28. августа 2020. године, којим је у члану 10 утврђено да свака пописна комисија пре почетка пописа доноси план рада и да ће приликом вршења годишњег пописа бити извршен потпуни попис имовине и обавеза, док ће приликом редовног годишњег пописа и састављања завршног рачуна за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану број 6929 од 10. новембра 2020. године (Докази: Правилник о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 5084 од 28. августа 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима

приоритета 2 у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину број 6929 од 10. новембра 2020. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар, 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 „Ђулићи“ Зајечар, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

7. децембар 2020. године