



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИША ЦВИЈОВИЋ“ ПРИЈЕПОЉЕ по ревизији
делова финансијских извештаја Предшколске установе „Миша Цвијовић“
Пријеполје за 2019. годину**

**Број: 400-169/2020-04/29
Београд, 30. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. Мање је исказана вредност опреме.....	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.3. Мање исказане обавезе.....	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.4. Систем интерних контрола.....	9
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.1.5. Није извршен повраћај средстава у буџет.....	13
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.6. Није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода.....	13
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.1.7. Неправилности утврђене код пописа.....	14
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Миша Цвијовић“ Пријепоље за 2019. годину број: 400-169/2020-04/22 од 4. септембра 2020. 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.

Предшколска установа „Миша Цвијовић“, Пријепоље је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор.

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 финансијских извештаја

Приоритет 1 (висок)¹

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.894 хиљада динара и (2) у мањем износу за 1.894 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.2.7; 3.1.2.8; 3.1.2.11.);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

Новогодишњи поклони деци запослених: Неправилност је отклоњена тако што су у Предлогу финансијског плана Предшколске установе за 2021. годину, планирана средства за исплату новогодишњих пакетића за децу запослених на економској класификацији 416119 – Остале награде запосленима у износу од 700.000 динара. (Докази: Предлог финансијског плана Предшколске установе „Миша Цвијовић“ за 2021. годину број: 606/1 од 4.12.2020. године);

Набавка опреме: У овој години набавка опреме је књижена на економској класификацији 512 – Машине и опрема, нисмо имали књижења опреме на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Налог за књижење број 55 од 13.7. 2020. године, картице конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, 512251 – Опрема за домаћинство, рачун број 34 од 3.6.2020. године, добављач „МПМ Техника“ Пријеполје, Извод 58 од 13.7.2020. године, картица основног средства, Предлог финансијског плана за 2021. годину број: 606/1 од 4.12.2020. године);

Нето плате запослених: У овој години нисмо имали књижења на контима групе 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова. Када будемо имали поступаћемо према препорукама да се расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

Доприноси на терет послодавца: У овој години нисмо имали књижења на контима групе 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова. Када будемо имали поступаћемо према препорукама да се расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама

(Докази: Закључни лист (Аналитички биланс) на дан 30.11.2020. године и Писана информација број 608/1 од 4.12.2020. године);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање је исказана вредност опреме

2.1.2.1. Опис неправилности

Вредност опреме мање је исказана у износу 18 хиљада динара за набавку прохромског бојлера (3.2.2.);

¹ Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања: Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2020. години на конту 011225 – Опрема за домаћинство и 311112 – Опрема износа од 18 хиљада динара, као и у помоћној евиденцији основних средстава (*Докази: Налог за књижење број 61 од 31.7.2020. године, картица конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, картица основног средства*);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Мање исказане обавезе

2.1.3.1. Опис неправилности

- 1) Део обавеза није правилно исказан у Билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција у износу 6.326 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (3.2.3.);
- 2) Ревизијом је утврђено да су Обавезе мање исказане у износу 623 хиљаде динара и то: по основу боловања преко 30 дана у износу 72 хиљаде динара и по основу неевидентираних обавеза према добављачима у износу 551 хиљаду динара (3.2.3.);
- 3) Код Предшколске установе „Миша Цвијовић“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 30 хиљада динара, односно мање исказане у износу 293 хиљаде динара (3.2.3.);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

- 1) Део обавеза није исказан на исправним билансним позицијама:

- За неправилност да је Предшколска установа приликом евидентирања потраживања од родитеља за услугу боравка деце у Установи, извршила евидентирање у износу од 4.401 хиљаду динара на конту 254000- Остале обавезе уместо на конту 291000 - Пасивна временска разграничења, Субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања:

Неправилност је исправљена адекватним књижењем у 2020. години на одговарајућим контима. Сторнирано је стање на конту 254111Р и наставило се са књижењем на конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи (*Докази: Налог за књижење број 61 од 31.7.2020. године, Картице конта 254111Р и 291311*);

- За неправилност да је Предшколска установа обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом у износу 1.540 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000- Остале обавезе, уместо на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, Субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања:

Неправилност је исправљена адекватним књижењем у 2020. години на одговарајућим контима. Сторнирано је стање на конту 254111И и наставило се са књижењем на конту 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама (*Докази: Налог за књижење број 61 од 31.7.2020. године, Картице конта: 254111И и 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама*);

- За неправилност да је Предшколска установа обавезе по основу обустава од плата запослених за децембар 2019. године у износу 385 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000 – Остале обавезе, уместо на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке, Субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања:

Обавезе по основу обустава од плата запослених се више не евидентирају на конту 254911 – Обавезе по судским и административним забранама, већ на конту 231111 – Обавезе за нето плате и додатке (*Докази: Налог за књижење број 68 од 31.8.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за август 2020. године, картице конта 231111 Обавезе за нето плате и додатке и конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама*);

2) Мање исказане обавезе:

Мање исказане обавезе су евидентирани и измирене у 2020. години. Све обавезе сада књижимо у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Докази: Налог за књижење број 22, Картице конта 236122, 236211, 236311, 236411, 236511, Картице добављача: „Лала“, ЈП Електропривреда Србије*);

3) Усаглашавање стања обавеза путем конфирмација:

Извршено је усаглашавање стања са добављачима путем извода отворених ставки на дан 30.9.2020. године (*Докази: Спецификација добављача на дан 30.9.2020. године, Изводи отворених ставки*);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Систем интерних контрола

2.1.4.1. Опис неправилности

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1) Надлежни орган општине Пријепоље није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Миша Цвијовић“ за календарску 2019. годину (2.1.);

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није у помоћној евиденцији правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (2.1; 3.2.2.);

3) Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (2.1; 3.2.3.);

4) Извршено је авансно плаћање које није предвиђено уговором (2.1.);

5) У извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (2.1; 3.);

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

6) ПУ није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.1.);

7) У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства (2.1.);

8) Предшколска установа је посебно евидентирала објекат, а посебно ограду око истог иако заједно чине целину (2.1.);

9) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је комплетну опрему евидентирала на економској класификацији 011260 - Опрема за образовање, уместо да је исту

- евидентирала на одговарајућим економским класификацијама по врстама опреме (рачунарска, комуникациона, опрема за саобраћај и друго) (2.1; 3.2.2.);
- 10) Предшколска установа је у 2019. години уграђени котао на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ у вредности 1.026 хиљада динара као и новонабављени намештај у вредности 942 хиљаде динара исказала на конту 011261 Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна опрема, односно на неодговарајућем конту (2.1; 3.2.2.);
- 11) Предшколска установа приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја на појединим ОП ознакама није унела тражене податке из закључног листа односно унела је податке који нису исказани у закључном листу (конто 733100) (2.1.);
- 12) За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (2.1.);
- 13) Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то на нивоу синтетичког, аналитичког или субаналитичког конта (2.1;3.1.2.12);
- 14) Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (2.1; 3.1.2.7.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(1) код контролног окружења:

1) Општинско веће Општине Пријепоље је донело Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ Пријепоље за 2020. годину којим се утврђује економска цена програма васпитања и образовања у ПУ Миша Цвијовић Пријепоље за 2020 годину (Докази: Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ Пријепоље за 2020. годину број 403-1274/2020 од 25.9.2020. године);

(2) код контролних активности:

2) Извршено је правилно распоређивање опреме у амортизационе групе која није била правилно распоређена Докази: Картице основних средстава 960, 1030, 1447, 1147 на којима се види у коју су амортизациону групу распоређена и стопа амортизације);

3) За неправилност да Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, субјект ревизије је дао следеће мере исправљања:

- Обавезе за нето плате и додатке се евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење број 68 од 31.8.2020. године; 77 од 30.9.2020. године; 86 од 31.10.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за месец август, септембар и октобар, картице конта 231111, 231211,231311,231411, 231511, 234111 и 234211,131211зар);

- Обавезе по основу накнада запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење број 68 од 31.8.2020. године; 77 од 30.9.2020. године; 86 од 31.10.2020. године, обрачун накнаде трошкова превоза запослених на долазак и одлазак са посла за месец август, септембар и октобар 2020. године, картице конта 232111, 232211, 131211-ПЗ);

- Обавезе по основу награда и осталих посебних расхода запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење број 67 од 25.8.2020. године; 79 од 9.10.2020. године; 84 од 26.10.2020. године, одлуке о исплати јубиларне награде број 381 од 25.8.2020. године; 490 од 9.10.2020. године; и 519 од 26.10.2020. године, картице конта 233111, 233211, 131211-јн);
- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење број 74 од 22.9.2020. године, одлука о исплати социјалне помоћи број 450 од 16.9.2020. године, картице конта 236111 и 131211-414);
- 4) У овој години није било аванских плаћања која нису предвиђена уговором, авансно се плаћају поштанске услуге које су предвиђене уговором и књиже се на контима 123231 – Аванси за обављање услуга и 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга (Докази: Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, картице конта 123231 Аванси за обављање услуга, 291213 Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошиљака број 515 од 23.10.2020. године);
- 5) Приликом израде завршног рачуна за 2020. годину биће унети подаци о планираним приходима и примањима у колону 4 Обрасца 5 (Докази: Информација о попуњавању образаца финансијских извештаја за 2020. годину број 608/2 од 4.12.2020. године);
 - (3) код информисања и комуникација:
- 6) и 7) Извршене су промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи (Докази: Картице основних средстава број: 0006, 0006/1, 0008, 0007, 0007/1, 0003, 0003/1, 1479, 960, 1030, 1447, 1147);
- 8) Извршене су исправке у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, тако да су сада и објекат и ограда евидентирани на истом конту 011131 – Објекти за потребе образовања на истом инвентарном броју. Извршено је сторнирање износа на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. и 011139огр - Исправка вредности ограда, уз задужење и одобрење конта 011131 – Објекти за потребе образовања и 011139 - Исправка вредности пословног простора (Докази: Налог за књижење 61 од 31.7.2020. године, картице конта 011131, 011133, 011139огр, 011139, картице основних средстава објеката 0006, 0006/1, 0007, 0007/1, 0003, 0003/1);
- 9) Извршена је исправка књижења у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, сва основна средства су распоређена на одговарајућа конта. Сторниран је износ на конту 011261 – Опрема за образовање, а задужена конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај, 011221 – Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011223-Комуникациона опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011231 Опрема за пољопривреду, 011251 – Медицинска опрема, 011281 – Опрема за јавну безбедност, 011293 – Непокретна опрема. Сторниран је износ на конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, а одобрен на контима 011229 – Исправка вредности административне опреме, 011239 – Исправка вредности пољопривредне опреме, 011259 – Исправка вредности медицинске опреме, 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност и 011299 – Исправка вредности непокретне опреме (Докази: Налог за књижење 61 од 31.7.2020. године, картице конта класе 011200 – Опрема, Рекапитулација основних средстава по конту из помоћне евиденције основних средстава);

10) Ова неправилност је исправљена у склопу исправљања претходне неправилности, где су сва основна средства распоређена на одговарајући конто. Котао је књижен на конту 011293 – Непокретна опрема. Део намештаја који се користи у учионицама (дечји столови, столице, кутак за игру и сл.) остао је на конту 011261 – Опрема за образовање, а део намештаја је прекњижен на одговарајућа конта 011220 – Административна опрема (Докази: Налог за књижење 61 од 31.7.2020. године, картице конта 011261 – Опрема за образовање, 011293 – Непокретна опрема, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, 011299 – Исправка вредности непокретне опреме, картице основних средстава);

11) Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, водићемо рачуна да се унесу подаци који су исказани у закључном листу (Докази: Информација о попуњавању образаца финансијских извештаја за 2020. годину број 608/2 од 4.12.2020. године);

12) Послато је 650 извода отворених ставки, родитељима који су корисници услуга предшколског образовања и васпитања, са стањем на дан 30.9.2020. године. Већи део је враћен, а остали који нису вратили потписане примерке контактирани су путем телефона и замољени да нам доставе потписане примерке. Очекујемо да ће до пописа бити враћени сви примерци и усаглашене обавезе са свим дужницима. Извршено је усаглашавање обавеза са добављачима, очекујемо још Изводе отворених ставки од ЈП „Електроптивреда Србије“ и „Телеком Србија“, који ће доћи до краја месеца. Извршено је усаглашавање стања са поверицима за дате авансе и то „Лукоил“ и ЈП „Пошта Србије“ (Докази: Књига поште, Изводи отворених ставки, Спецификација добављача);

13) За неправилност да део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то на нивоу синтетичког, аналитичког или субаналитичког конта достављене су следеће мере исправљања:

- За неправилност да је Предшколска установа расходе за набавку услуга хране и пића (угоститељске услуге) планирала, извршила и евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, дата је мера исправљања:

Неправилност је отклоњена тако што су у Предлогу финансијског плана Предшколске установе за 2021. годину, планирана средства на конту 423621 – Угоститељске услуге у износу од 200.000 динара за набавку услуга хране и пића (Докази: Предлог финансијског плана Предшколске установе „Миша Цвијовић“ за 2021. годину);

- За неправилност да су издаци за набавку намештаја погрешно су планирани, извршени и евидентирани на конту 512611 Опрема за образовање, уместо на конту 512211 Намештај, дата је мера исправљања:

Узета је у обзир Препорука број 9 којом се препоручује одговорним лицима Предшколске установе да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником. Набавке основних средстава у 2020. години евидентирани су у складу са препоруком (Докази: Налог за књижење број 55 од 13.7.2020. године, картице конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, 512251 – Опрема за домаћинство, рачун број 34 од 3.6.2020. године, добављач „МПМ Техника“ Пријепоље, Извод 58 од 13.7.2020. године, картица основног средства);

14) У овој години сва авансна плаћања су евидентирана на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци. Авансне уплате се врше за набавку горива путем дебитних картица и за поштанске услуге (*Докази: Налог за књижење број 75 од 25.9.2020. године, картице конта 123211, 122148, 291211, 291919, Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, картице конта 123231 - Аванси за обављање услуга, 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошиљака број 515 од 23.10.2020. године*);

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Приоритет 2 (средњи)²

2.1.5. Није извршен повраћај средстава у буџет

2.1.5.1. Опис неправилности

Предшколска установа није до истека фискалне 2019. године извршила пренос односно повраћај средстава у буџет у износу 159 хиљада динара (3.2.2.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања: До краја 2020. године биће извршен повраћај средстава у буџет. Консуловаћемо се са Одељењем за буџет на који тачно рачун да се изврши повраћај пошто се ради о средствима која су добијена за реализацију припремног предшколског програма до 2017. године (*Докази: Информација о повраћају средстава у буџет и уплати на одговарајуће рачуне јавних прихода број 608/3 од 4.12.2020. године*);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода

2.1.6.1. Опис неправилности

Предшколска установа није обезбедила уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 96 хиљаде динара по основу добровољних трансфера (3.1.1.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања: У овој години нисмо имали донације у новцу. Ако у будућем периоду будемо имали поступићемо у складу са препоруком број 12 да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања (*Докази: Информација о повраћају средстава у буџет и уплати на одговарајуће рачуне јавних прихода број 608/3 од 4.12.2020. године*);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

2.1.7. Неправилности утврђене код пописа

2.1.7.1. Опис неправилности

- 1) Попис имовине и обавеза није спроведен у прописном року односно до 31.1.2020. године. У Извештају о попису није наведен датум сачињавања истог, док је Одлука о усвајању извештаја донета 3.2.2020. године (3.2.1.);
- 2) Пописне комисије пре почетка пописа нису донеле План рада (3.2.1.);
- 3) Комисијама за попис ситног инвентара и играчака дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе (3.2.1.);
- 4) Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере пописних основних средстава и ситног инвентара, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (3.2.1.);
- 5) Предшколска установа није извршила попис обавеза (3.2.1.);
- 6) Део имовине чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (3.2.1.);
- 7) Нису утврђене стварне површине непокретне имовине у објекту „Наша радост“ (четири зграде, земљиште-двориште) (3.2.1.);
- 8) Није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (3.2.1.);
- 9) Пописне листе за део основних средстава не садрже инвентарске бројеве пописане имовине, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.2.1.);
- 10) Извештај о извршеном попису имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (3.2.1.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Водићемо рачуна да се попис ове године спроведе у прописаном року до 31.1.2021. године;
- 2) Ове године ће комисија пре почетка пописа донети План рада;
- 3) Ове године комисија неће добити податке о количини ситног инвентара и играчака пре уношења стварног стања у пописне листе;
- 4) Ове године ће пописне комисије добити податке о јединицама мере основних средстава и ситног инвентара;
- 5) Ове године биће извршен попис обавеза;
- 6) Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога биће унета у посебне колоне пописних листа;
- 7) Приликом пописа биће утврђене стварне површине непокретне имовине;
- 8) Извршиће се ближе описивање пописане имовине и ти подаци биће унети у пописне листе;
- 9) Биће додељени инвентарски бројеви;
- 10) Приликом састављања извештаја о попису водиће се рачуна да садржи све прописане податке;

(Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Миша Цвијовић“, Пријепоље. 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 Предшколска установа „Миша Цвијовић“, Пријепоље 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
30. децембар 2020. године

