



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ОЛГА ГРБИЋ“ КОСЈЕРИЋ,  
по ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Олга Грбић“  
Косјерић за 2019. годину**

**Број: 400-177/2020-04/29  
Београд, 25. децембар 2020. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД .....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја .....	6
2.1.1. Неправилна економска класификација .....	6
2.1.2. Неправилност код система интерних контрола .....	6
2.1.3. Пропусти и неправилности код пописа .....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	8



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић за 2019. годину, број 400-177/2020-04/20 од 2. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

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. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

##### **2.1.1. Неправилна економска класификација**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа је издатке за изведене радове на реконструкцији електромреже у монтажном објекту предшколске установе, у укупном износу од 479 хиљада динара, планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти.

###### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да Предшколска установа „Олга Грбић“ у току 2020. године није имала плаћања са групе 511000 Зграде и грађевински објекти, да су разумели препоруку Институције и да ће се у наредном периоду придржавати исте како би се смањио ризик од појаве неправилности. Достављено је и Изјашњење одговорног лица Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић, у коме је наведено да су разумели препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности да се расходи и издаци планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, и да ће у будућем периоду издатке који се односе на адаптацију, санацију или реконструкцију постојећих објеката планирати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у оквиру групе 511000 Зграде и грађевински објекти (*Докази: Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ број Сл/2020 од 25.11.2020. године*).

###### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### **2.1.2. Неправилност код система интерних контрола**

###### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(3) код контролних активности:

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС);

(4) код информисања и комуникација:

- води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

###### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

(3) код контролних активности:

Предшколска установа „Олга Грбић“ је доставила доказе да је извршила делимично уклађивање података са добављачем ЕПС Снабдевање (извршена је корекција почетног стања у 2020. години за износ рачуна за 12/2019 и камате за 2019. годину). Остао је неусаглашен износ од 7.678,77 динара из 2017. године. Више пута током 2019. и 2020. године Предшколска установа је добављачу ЕПС Снабдевање достављала доказе о уплатама. У Изјашњењу одговорног лица Предшколске установе од 25.11.2020. године је наведено да

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

су одговорна лица разумела препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код усаглашавања обавеза према добављачима и да ће у будућем периоду вршити упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора и да ће доказе накнадно доставити у задатом року. У одазивном извештају је наведено да је за предузимање мера исправљања одговоран директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић. (Докази: Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић број Сл/2020 од 25.11.2020. године; Изводи Управе за трезор број 74 и 75 из 2017. године; Извод отворених ставки са стањем на дан 30.9.2019. године; Приговори Предшколске установе „Олга Грбић“ упућени Електропривреди Србије, ЕПС Снабдевање дана 14.8.2020. године).

(4) код информисања и комуникација:

Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић је у одазивном извештају навела да је почела да уређује помоћне књиге и евиденције основних средстава. Усклађене су јединице мере за поједина основна средства, која пружају информације о локацији и основу коришћења (Докази: Картица основног средства 020 Зграде – доградња – нови део, Лист непокретности број 927 КО Варош Косјерић и Одлука о оснивању установе за предшколско васпитање и образовање општине Косјерић).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.3. Пропусти и неправилности код пописа**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Код Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:

- (1) Комисија за попис није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем, није ближе описала пописану имовину и унела те податке у пописну листу, већ је користила постојећи Преглед основних средстава који се води у електронском облику, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- (2) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Предшколске установе, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу;
- (3) Предшколска установа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретности је комад, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретности налази, не садржи основ коришћења непокретности).

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић је доставила Изјашњење одговорног лица, у коме је наведено да су разумели препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код пописа за 2019. годину, да ће у потпуности предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2020. годину, односно пре израде сета финансијских извештаја за 2020. годину, и да ће доказе доставити накнадно у задатом року. Даље је у одазивном извештају наведено да ће: (1) комисија образована Решењем директора Предшколске установе од 01.12.2020. године утврдити стварно стање, утврдити разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (2) приликом спровођења пописа на дан 31.12.2020. године

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



сачинити посебну пописну листу за основна средства других правних лица која се налазе на коришћењу код Предшколске установе и истим доставити посебне пописне листе; (3) у наредном периоду отклонити све неправилности тако што ће се у помоћној књизи основних средстава, односно картицама основних средстава детаљно описати сва евидентирана основна средства (Докази: Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић број Сл/2020 од 30.11.2020. године; Извод из листа непокретности број 927; Картица основног средства - конто 011131 Објекти за потребе образовања од 2.12.2020. године).

У одазивном извештају је наведено да је за предузимање мера исправљања одговоран директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић. Период у ком се планира предузимање мера исправљања је 25. јануар 2021. године, као крајњи датум периода.

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **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.

### **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  
25. децембар 2020. године

Достављено:

- Предшколској установи „Олга Грбић“ Косјерић и
- Архиви