



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ Мионица
по ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Мионица
за 2019. годину**

**Број: 400-2661/2019-04/30
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. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива	6
2.1.2. Неправилности 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 „Невен“ Мионица за 2019. годину, број 400-2661/2019-04/21 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 1¹

2.1.1. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Невен“ мање је исказала ванбилансну активу и пасиву за износ од 124 хиљаде динара, јер није евидентирала меницу у поступку јавне набавке (3.2.2. и 3.2.3).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Предшколске установе „Невен“ Мионица је доставило Изјашњење и доказе да је меницу број АС3969897 која је служила као средство обезбеђења, по истеку уговора о јавној набавци са ЈП ЕПС, вратило добављачу, те како је меница враћена, иста није ни могла бити ванбилансно евидентирана. Такође, одговорно лице се изјаснило да ће у складу са препоруком Институције, у будућем периоду, све менице које буду узете у поступцима јавних набавки, ванбилансно евидентирати (Докази: Допис о враћању менице број 398/20 од 30.07.2020. године; Изјашњење директора установе број 581/2020 од 8.10.2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилности код система интерних контрола

2.1.2.1. Опис неправилности

Није у потпуности успоставила 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:

(1) код контролних активности:

- мањи број налога за плаћање немају потпис и печат.

(2) код информисања и комуникације:

-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

(1) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да захтеве за пренос средстава потписане од стране шефа рачуноводства и директора установе, Предшколска установа „Невен“ доставља Општинској управи – одељењу за финансије. Тако потписани захтеви за пренос средстава се одобравају од стране руководиоца надлежне службе. (Докази: Захтев за плаћање и пренос средстава, тј. налог за плаћање бр. 3009; Фактура број 07 05-010160 5/20, фактура број 07 05-0101161 3/20; Захтев за плаћање и пренос средстава, тј. налог за плаћање бр. 3121; Фактура бр. 316; Захтев за плаћање и пренос средстава тј. налог за плаћање бр. 3334; Фактура бр. 20/2908; Извод из банке бр.107 од 5. октобра 2020. године и извод из банке бр. 108 од 6. октобра 2020. године).

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

(2) У току ревизије Предшколска установа „Невен“ је доставила картице основних средстава – непокретне имовине и аутомобила, као доказ да су почели да уређују помоћне евиденције (*Докази: достављени у току поступка ревизије*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.3. Пропусти и неправилности код пописа

2.1.3.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (3.2.1):

(1) Извештаји о извршеном попису Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Комисије за попис нефинансијске имовине у залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, а самим тим ни разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (2) Пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима, не садрже ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује (метри квадратни, хектари, комади, паковања итд), а Комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује; (3) Комисији за попис нефинансијске имовине, пре почетка пописа, достављене су пописне листе које садрже унапред дате количине имовине која се пописује, а не само јединицу мере и (4) Комисији за попис имовине других правних лица није дат задатак да изврши овај попис нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља власнику имовине; (5) Предшколска установа 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Невен“ је у одазивном извештају навела да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2020. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена до 25. фебруара 2021. године. Одговорна лица за предузимање мера исправљања су директор Предшколске установе „Невен“ и шеф рачуноводства.

Предшколска установа „Невен“ је доставила изјашњења да су разумели препоруку Државне ревизорске институције која се односи на утврђене неправилности код пописа, да ће у потпуности предузети меру 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 (*Доказ: Изјашњење број 723/2020 од 27.11.2020. године*).

2.1.3.3. 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

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 сачинио 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 „Невен“ Мионица и
- Архиви