



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЦКО“ СОКОБАЊА,
по ревизији делова финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2644/2019-04/25
Београд, 16. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1 У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ Сокобања више је исказана вредност објеката	6
2.1.2 Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви неправилно исказана.....	6
2.1.3 Систем интерних контрола није успостављен у потпуности	7
2.1.4 Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Буцко“ Сокобања за 2019. годину број 400-2644/2019-04/17 од 20. августа 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.

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 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ Сокобања више је исказана вредност објеката

2.1.1.1 Опис неправилности

У Билансу стања, Предшколске установе „Буцко“ више је исказана вредност објеката од 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, које по законским прописима треба пребацити власнику, иако су зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе исказани у пословним књигама Општине.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Директор Предшколске установе „Буцко“ је донео Решење број 40-1101/1-20 дана 14.09.2020. године којим се обавезује установа да из својих пословних књига искњижи нефинансијску имовину и изврши обрачун амортизације закључно са датумом ступања на снагу Одлуке Скупштине општине Сокобања. Управни одбор Предшколске установе „Буцко“ је донео Одлуку број 022-1120/1-20 дана 14.09.2020. године којим се усваја Решење о искњижењу нефинансијске имовине – реконструкција зграде. Скупштина Општине Сокобања је донела Одлуку I Број: 60-12/2020 дана 16.11.2020. године којом се даје сагласност на Одлуку Управног одбора Предшколске установе „Буцко“ број 022-1120/1-20 дана 14.09.2020. године (докази: Решење Директора Предшколске установе „Буцко“ број 40-1101/1-20 од 14.09.2020. године, Одлука Управног одбора Предшколске установе „Буцко“ број 022-1120/1-20 од 14.09.2020. године, Одлука Скупштина Општине Сокобања I Број: 60-12/2020 од 16.11.2020. године, Обрачун амортизације нефинансијске имовине на конту 011131-Објекти за потребе образовања сл/2019, Објекти за потребе образовања до 16.11.2020. године борј 40-1351/1-20 од 16.11.2020.године, Налог за књижење број 153/1 од 16.11.2020.године, картица конта 011131-Објекти за потребе образовања, картица конта 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката, картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви неправилно исказана

2.1.2.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви неправилно исказана:

- мање је исказана код Предшколске установе „Буцко“ 44 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа (телевизори, плејери, клима уређаји, намештај користили су амортизациону стопу од 20%, уместо 12,5%);

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

- више је исказана код Предшколске установе „Буцко“ 23 хиљада динара, применом погрешних амортизационих стопа (итисон 11% уместо 12,5%, катао 10. уместо 12,5%);

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности. Управни одбор ПУ „Буцко“ на седници одржаној 06.11.2020. године донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, у коме су у члану 16а Правилника наведене амортизационе стопе које ће се примењивати при обрачуну амортизација за 2020. године, тако да су погрешне стопе исправљене и вршиће се обрачун амортизације по новим стопама (докази: *Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 110-1336/1-20 од 6.11.2020. године, Одлука Управног одбора ПУ „Буцко“ о усвајању Правилника бр. 022-1337/1-20 од 06.11.2020. године, кумулативни преглед картица основних средстава из Помоћне књиге основних средстава са обрачуном амортизацијом до 16.11.2020. године из ког се могу видети амортизационе стопе примењене приликом обрачуна*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Систем интерних контрола није успостављен у потпуности

2.1.3.1 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 утврђени су пропусти и неправилности:

- Предшколска установа „Буцко“ није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- Предшколска установа „Буцко“ у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршили анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;
- није у потпуности вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, што је описано код Биланса стања.

(2) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:

- Предшколска установа „Буцко“ води у пословним књигама нефинансијску имовину у сталним средствима на коме немају уписана права;
- са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од 45 хиљада динара за трошкове изношења смећа са конта 421311- Услуге водовода и канализације уместо на конту 421324- Одвоз отпада;
- са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од осам хиљада динара за трошкове мобилних

телефона са конта 421411- Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414- Услуге мобилног телефона.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Буцко“ Сокобања је предузела следеће мере исправљања:

(1) код контролних активности

Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности и доставила је родитељима као купцима Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2020. године и извршено је усклађивање са истима, тако да су родитељи вратили усаглашене и потписане ИОС-е и закључно са 16.11.2020. године ПУ „Буцко“ је усагласила стање са добављачима који су послали до тог датума (докази: ИОС-е до тог датума ИОС-и према купцима – родитељима закључно са 31.10.2020. године. ИОС-и са добављачима који су исте послали закључно са 16.11.2020. год. и то: ПТР Сокопек Сокобања, ТЗР Катарина ДОО Младеновац, НИС АД Нови Сад, ДОО Мега заштита Књажевац).

(2) код информисања и комуникације

Предшколска установа „Буцко“ је из својих пословних књига искњижила нефинансијску имовину у сталним средствима на која нема уписана права на основу Одлуке Скупштине општине Сокобања број 60-12/2020 од 16.11.2020. године. Са позиције Предшколске установе „Буцко“ у 2020. године врши се плаћање одвоза отпада и књижи се на конту 421324 – Одвоз отпада, а не на конту 421311 - Услуге водовода и канализације. Са позиције Предшколске установе „Буцко“ у 2020. год. врши се плаћање трошкова мобилних телефона и књижи се на конту 421414 - Услуге мобилног телефона, а не на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс (докази: налог за искњижење нефинансијске имовине бр. 153/1 од 16.11.2020. године; картица конта 421311 - Услуге водовода и канализације за 2020. године, картица конта 421324 - Одвоз отпада за 2020. године, рачуни ЈКП Напредак број 00030 од 30.06.2020. године, 00032 од 31.07.2020. године, 00036 од 31.08.2020. године, налог за књижење бр.107 од 04.08.2020. године, 130 од 24.09.2020. године, 116 од 19.08.2020. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-283/1-20 од 10.07.2020. године, 40-399/1-20 од 16.09.2020. године, 40-326/1-20 од 10.08.2020. године, картица конта 421414- Услуге мобилног телефона за 2020. године, рачуни Телеком-а број 56-225-064-1411189 од 01.07.2020. године у износу од 5.957,21 динара, 71-225-018-1411188 од 01.07.2020. године у износу од 3.647,70 динара, број 33-226-064-1666193 од 01.08.2020. године у износу од 5.603,61 динара, број 48-226-018-1666192 од 01.08.2020. године у износу од 3.647,70 динара, број 05-227-064-1851682 од 01.09.2020. године у износу од 5.660,81. Динара, број 20-227-018-1851681 од 01.09.2020. године у износу од 3.807,54 динара, налог за књижење број 104 од 30.07.2020. године, број 116 од 19.08.2020. године, број 128 од 21.09.2020.године, Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко број 40-284/1-20, број 40-285/1-20 од 10.07.2020. године, број 40-326/1-20, број 40-328/1-20 од 10.08.2020. године, број 40-396/1-20, број 40-397/1-20 од 16.09.2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.4 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.4.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код предшколске установе „Буцко“ Сокобања и то:

- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања, према вредностима из пословних књига а не према стварном стању (према враћеним и овереним изводима отворених ставки);
- Комисија за попис је извршила попис временских разграничења према вредностима из пословних књига а не према стварном стању;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и није пописано 13 лаптопова;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 23 хиљаде динара. Увидом у пописне листе пописа опреме пописан је износ од 699 хиљада динара док је у пословним књигама Предшколске установе „Буцко“ евидентиран износ од 722 хиљаде динара;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер је два пута уписана иста опрема у пописној листи број 12 под редним бројем 16 и 17.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Буцко“ Сокобања је предузела следеће мере исправљања: (1) Комисија за попис ће извршити попис краткорочних потраживања према стварном стању, (2) Комисија за попис ће извршити попис временских разграничења према стварном стању; (3) усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису пописне комисије, и Комисија за попис ће извршити попис свих основних средстава (13 лаптопова), (4) Предшколска установа „Буцко“ је извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава – опреме са главном књигом (доказ: *Кумулативни преглед по контима из Помоћне евиденције основних средстава – опреме, Спецификација конта 011200 - Опрема из Главне књиге ПУ „Буцко“ Информација директора Предшколске установе „Буцко“*).

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

2.1.4.3 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.

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
16. децембар 2020. године**