



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕЉКО ВЛАХОВИЋ“ ТЕМЕРИН
по ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вељко Влаховић“
Темерин за 2019. годину**

**Број: 400-2651/2019-04/31
Београд, 24. 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. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	6
2.1.3. Неправилно исказане обавезе	6
2.1.4. Неправилно евидентирана авансна уплата	7
2.1.5. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	7
2.1.6. Неправилности код попуњавања Обрасца 1 – Биланс стања	7
2.1.7. Неправилности код попуњавања Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин за 2019. годину, број 400-2651/2019-04/21 од 31. августа 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: 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 број 1689 од 30. новембра 2020. године, које 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. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 132 хиљаде динара и у мањем износу од 132 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је за 132 хиљаде динара, за колико су више евидентирани расходи а мање евидентирани издаци повећала вредност зграда и грађевинских објеката.

Доказ: Налог за књижење број 42-5 од 26.10.2020. године; Финансијске картице за 2020. годину конта 011131 – Објекти за потребе образовања и 311111 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.2.1. Опис неправилности

Зграде и грађевински објекти у активи и њихови извори у пасиви су исказани мање за 132 хиљаде динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да је у пословним књигама Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин за 2020. годину, увећана вредност зграда и грађевинских објеката за 132 хиљаде динара.

Доказ: Налог за књижење број 42-5 од 26.10.2020. године; Финансијске картице за 2020. годину конта 011131 – Објекти за потребе образовања и 311111 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно исказане обавезе

2.1.3.1. Опис неправилности

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника су исказане више а обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање за 512 хиљада динара (обавезе по основу умањења основица за обрачун и исплату плате за децембар 2019. године).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2020. години обавезе по основу умањења основица за обрачун и исплату плате за децембар 2019. године у износу од 512 хиљада динара сторнирала са конта 254112 – обавезе према буџетским корисницима и евидентирала на конту 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.

Доказ: Налог за књижење број 52-5; Финансијске картице обавеза за 2020. годину, конта 254112 – Обавезе према буџетским корисницима и 243311 – Обавезе по основу текућих

¹ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

трансфера нивоу Републике.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно евидентирана авансна уплата

2.1.4.1. Опис неправилности

Прикључак објекта на дистрибутивни систем електричне енергије плаћен је авансно, а да исто није евидентирано на авансима.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се у пословним књигама Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин авансне уплате евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: Предрачун број 140251092027131 од 07.09.2020. године; Авансни рачун број 9860832165 од 15.09.2020. године; Извод Управе за трезор број 137 од 16.09.2020. године; Налог за књижење број 137-1 од 15.09.2020. године; Финансијске картице за 2020. годину конта 123221 – Аванси за набавку робе (за аналитику 036) и 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.5. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.5.1. Опис неправилности

Пописна комисија није извршила попис меница прибављених у поступцима јавних набавки.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће приликом редовног годишњег пописа за 2020. годину пописна комисија пописати имовину евидентiranу у оквиру ванбилансне активе и пасиве.

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 преузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Неправилности код попуњавања Обрасца 1 – Биланс стања

2.1.6.1. Опис неправилности

У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2019. године, у колони 5 – Бруто и у колони 6 – Исправка вредности исказан је промет а не стање на контима, и то: нефинансијске имовине у залихама (020000); потраживања по основу продаје и друга потраживања (122000); датих аванса, депозита и кауција (123200); обрачунатих и неплаћених расхода (131000).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2020. године исправно попунити.

² Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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 преузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Неправилности код попуњавања Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета

2.1.7.1. Опис неправилности

У колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и износу одобрених апропријација.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 30.09.2020. године унела податке о износу планираних прихода и примања као и износ одобрених апропријација.

Доказ: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 30.09.2020. године; Финансијски план по контима 2020. година.

2.1.7.3. 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 потписао 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 поднела Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин 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
24. децембар 2020. године

Достављено:

- Предшколској установи „Вељко Влаховић“ Темерин и
- Архиви