



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-161/2020-04/42  
Београд, 30. децембар 2020. године**

**САДРЖАЈ:**

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја .....	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања .....	4
2.1.2 Неправилна економска класификација расхода .....	4
2.1.3 Неправилно евидентирање рефундације расхода за боловање .....	5
2.1.4 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	5
2.1.5 Нетачно исказана вредност опреме.....	5
2.1.6 Више исказана вредност потраживања.....	6
2.1.7 Мање исказана вредност обавеза .....	6
2.1.8 Мање исказана вредност ванбилансне евиденције.....	6
2.1.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза .....	7
2.1.10 Неправилности у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 .....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Прокупље број: 400-161/2020-04/26 од 7. 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.

Субјект ревизије није у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај. Одазивни извештај је достављен 10.12.2020. године са три дана закашњења. Извештај 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 прихода и примања**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 1.413 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 1.413 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Невен“ Прокупље за 2019. годину - тачка 2.1.1:

- Више су исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.342 хиљаде динара на име реализације јавних радова на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти;

- Више су исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 71 хиљаде динара на конту 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Истовремено је мање исказан исти износ на групи 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, услед неправилног евидентирања рефундације расхода за породилско боловање из претходне године.

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

Приходи који су евидентирани на конту 771111 –Меморандумске ставке за рефундацију расхода се у 2020. години евидентирају на одговарајућим контима.

Докази: Картица конта 733142 – Други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова за 2020. годину, извод број 1 од 6.7.2020. године, извод број 2 од 15.7.2020. године, извод број 3 од 7.8.2020. године, извод број 4 од 10.8.2020. године, извод број 5 од 20.8.2020. године, извод број 6 од 7.9.2020. године, извод број 7 од 8.9.2020. године, картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за 2020. годину.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2 Неправилна економска класификација расхода**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Економска класификација – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 62 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 62 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Невен“ Прокупље за 2019. годину- тачка 2.1.2: Неправилно је евидентиран и исказан расход за уређење канцеларије у износу од 62 хиљаде динара на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.

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

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У 2020. години радови на одржавању пословног простора су евидентирани на одговарајућим контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Доказ: картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2020. годину, извод број 83 од 6.8.2020. године, окончана ситуација за извођење паркетарских радова број 241/1 од 29.7.2020. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Неправилно евидентирање рефундације расхода за боловање**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Економска класификација – део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 338 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације расхода за боловање.

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

Рефундација расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана у 2020. години се књижи као сторно расход.

Доказ: налог за књижење број 2/074 од 28.9.2020. године, извод број 2 од 28.1.2020. године, извод број 3 од 29.1.2020. године, извод број 4 од 27.2.2020. године, извод број 5 од 28.2.2020. године, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за 2020. годину, картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за 2020. годину.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 1.984 хиљаде динара за садашњу вредност објекта који је срушен.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Вредност зграде у износу од 1.984 хиљаде динара је искњижена из пословних књига.

Доказ: налог за књижење број 2/90А од 30.10.2020. године, Закључак Градског већа Града Прокупља број 06-92/2020-02 од 24.11.2020. године, допис број 1323 од 27.11.2020. године.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Нетачно исказана вредност опреме**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 227 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације;

(2) мање је исказана у износу од девет хиљада динара код услед погрешног обрачуна амортизације.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Вредност опреме је погрешно исказана због програмске грешке у обрачуну амортизације, исправљена је у аналитици основних средстава и прокњижена је у синтетички налогом број 00002.

Доказ: налог број 00002 од 1.1.2020. године, картице основних средства под инвентарским бројевима 1055, 1056, 1170, 1171 и 1172.

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.6 Више исказана вредност потраживања**

##### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 356 хиљада динара за потраживања од Националне службе за запошљавање по основу јавних радова и потраживања од фондова за боловање преко 30 дана (Напомене тачка 2.2.2);

##### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Грешка је исправљена затварањем конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Доказ: налог за књижење број 00002 од 1.1.2020. године, картица конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за 2020. годину.

##### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.7 Мање исказана вредност обавеза**

##### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 234 хиљаде динара за обавезе према добављачима за електричну енергију.

##### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Рачун за струју за новембар 2019. године у моменту контроле није био евидентиран на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи. Рачун је плаћен 11.2.2020. године. Све обавезе по рачунима који се односе на 2020. годину биће евидентирани у 2020. години.

Доказ: картица добављача ЈП „ЕПС“ Београд за 2019. и 2020. годину, изјава шефа рачуноводства.

##### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.8 Мање исказана вредност ванбилансне евиденције**

##### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 224 хиљаде динара за вредност неевидентираних меница.

##### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Предузете су мере како би се средства обезбеђења ажурно достављала рачуноводству на евидентирање.

Доказ: налог за књижење број 2/90Б од 30.10.2020. године, списак меница.

##### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

### **2.1.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;

- Комисија за попис је извршила само попис опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала;
- Пописна листа опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала садржи само натурално стање;
- Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 39.512 хиљада динара;
- Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења.

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Код предстојећег пописа, комисији за попис ће бити дата прецизна упутства за рад како би се избегле неправилности.

Доказ: Одлука о попису и образовању Комисије за попис број 1326 од 30.11.2020. године, Решење о именовању Комисије за попис број 1327 од 30.11.2020. године, Упутство Комисији за попис имовине и обавеза број 1328 од 30.11.2020. године.

#### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

### **2.1.10 Неправилности у Извештају о извршењу буџета – Образац 5**

#### **2.1.10.1 Опис неправилности**

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 - ПУ „Невен“ није исказала износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација.

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2020. годину биће унети износи планираних прихода и примања и износи одобрених апропријација.

#### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

---

<sup>2</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које 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 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  
30. децембар 2020. године