



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕРА ГУЦУЊА“
СОМБОР**

**Број: 400-175/2019-04/41
Београд, 19. новембра 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2.1.1. Неправилна економска класификација	3
2.1.1.1. Опис неправилности.....	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	3
2.1.2. Попис нефинансијске имовине у припреми и обавеза	3
2.1.2.1. Опис неправилности.....	3
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	3
2.1.3. Попис потраживања.....	4
2.1.3.1. Опис неправилности.....	4
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	5

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор за 2018. годину број: 400-175/2019-04/25 од 29. јула 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим 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 до истека рока 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 консолидованих финансијских извештаја

Приоритет I

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Утврђено је да су стања исказана на рачунима „Остала новчана средства“ (121700) и „Обавезе из односа буџета и буџетских корисника“ (254100) прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара. (Напомене тачака – 3.2.2);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У 2019. години на контима за која је ревизија утврдила неправилности, вршена су књижења до 30. маја и са тим датумом су и затворена.

(Докази: картице конта; Налог за књижење 3005 MN-затварање)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће.

Приоритет II

2.1.2. Попис нефинансијске имовине у припреми и обавеза

2.1.2.1. Опис неправилности

Утврђено је да није пописана нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.081 хиљада динара, и није извршен попис обавеза, и то: за плате – део, превоз који се односе на месец децембар 2018. године и социјалне помоћи запосленима. (Напомене тачака – 3.1).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

(1). На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Предшколска установа „Вера Гуцуња“ није пописала нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.081 хиљада динара

(2) На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ није извршен попис свих обавеза, и то: за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и социјалне помоћи запосленима.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је у одазивном извештају навела да ће попис нефинансијске имовине у припреми, као и попис обавеза за плате, превоз и социјалне помоћи запосленима бити извршен у инвентару за 2019. годину.

(Доказ: Изјава одговорног лица; Акти за спровођење пописа са стањем на дан 31.12.2019. године.)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је децембар 2019 - јануар 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор установе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.1.3. Попис потраживања

2.1.3.1. Опис неправилности

Комисија за попис готовине и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената је пописала стање потраживања према стању у пословним књигама, и за која не постоји веродостојна исправа да је усклађивање са дужницима извршено најмање једном у току године. Потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама (Напомене тачака – 3.1).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

За отклањање наведене неправилности Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је у одазивном извештају навела да је усклађивање стања потраживања је извршено на дан 31. 08. 2019. године.

(Доказ: потписане листе стања потраживања)

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19.11.2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви