



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2658/2019-04/41  
Београд, 7. децембар 2020. године**

**САДРЖАЈ:**

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања .....	4
2.1.2 Нетачно исказана потраживања .....	4
2.1.3 Систем интерних контрола није успостављен у потпуности .....	4
2.1.4 Неизвршен попис целокупне имовине и обавеза.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	6

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Бор за 2019. годину број 400-2658/2019-04/28 од 17. 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 1**

##### **2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Део прихода и примања у финансијским извештајима је исказан:

(1) приходи су исказани у већем износу за 172 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије;

(2) приходи су исказани у мањем износу за 105 хиљада динара и примања су исказана у мањем износу за 67 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

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

(1) У 2020. години рачуни за утрошену електричну енергију за објекат који је адаптиран као стамбени простор и дат на коришћење двома радницима (приходи који су у 2019. години исказани у мањем износу за 105 хиљада динара) дефинисани су као обустава од плате радницама и на тај начин се измирују без рефундације трошкова од стране запослених. Обрачунском раднику је достављена Инструкција у вези обуставе за електричну енергију.

(2) У 2020. години није остварен приход – примање по основу откупа станова. У току је поступак да станови пређу у власништво Градске управе града Бора, поднет је захтев за раскид уговора ЈКП за стамбене услуге Бор.

Доказ: (1) платне листе за 6/2020 и 10/2020 за две раднице, Инструкција број 250 од 27.1.2020. године, извод број 93 и налог за књижење број 25-RUC-00000093; (2) преглед класе 700000, захтев за раскид уговора број 2901 од 10.11.2020. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2 Нетачно исказана потраживања**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Потраживања су мање исказана у износу од 1.582 хиљаде динара.

###### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

ПУ „Бамби“ је укњижила сва потраживања по основу откупа станова на дан 1.1.2020. године у укупном износу од 1.582.249,61 динара и упућен је захтев за раскид уговора о поверавању послова продаје станова, након чега ће се станови уписати у пословне књиге Градске управе Бор.

Доказ: налог за књижење број 01- RUC -00000005 од 1.1.2020 године и захтев за раскид уговора број 2901 од 10.11.2020. године.

###### **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 успостављен 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 и то: није усвојена Стратегија управљања ризицима, рачуноводствене исправе у укупном износу од 1.139 хиљаде динара за електричну енергију, осигурање деце, услуге јавног здравства и лиценцу за софтвер нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, рачуноводствене исправе у износу од 1.990 хиљада динара за електричну енергију нису потписане од стране лица

које је исправу контролисало, није у потпуности извршено усаглашавање стања са купцима и добављачима

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Усвојена је Стратегија управљања ризицима број 2811 од 29.10.2020. године.

Све рачуноводствене исправе се након овере од стране лица задуженог за контролу, књиже истог, а најкасније наредног дана. Шеф рачуноводства је у Допису број 1779/1 од 02.07.2020. године, дала изјаву да ће се све рачуноводствене исправе књижити истог, а најкасније наредног дана од дана пријема истих.

Све рачуноводствене исправе се потписују од стране лица које је исправу контролисало. Дописом број 1779 од 2.7.2020. године, ликвидатору је дата инструкција у вези рачуноводствених исправа и иста представља први корак у процесу управљања ризицима.

Свим добављачима је послат Захтев за усаглашавање обавеза број 2773 од 26.10.2020. године, а свим купцима су послати ИОС обрасци на дан 31.10.2020. године. Уколико се јаве неслагања приликом усаглашавања на дан 31.10.2020. године, иста ће биће усаглашена до 31.12.2020. године. Са свим дужницима и повериоцима ће се извршити усаглашавање на дан 31.12.2020. године.

Доказ: Стратегија управљања ризицима број 2811 од 29.10.2020. године, рачун број 27726351 и налог за књижење број 32- RUC -00000131; рачун број 27913523 и налог за књижење број 32-RUC-00000158; рачун број 28110379 и налог за књижење број 32- RUC-00000186 и рачун број 28453989 и налог за књижење број 32-RUC-00000249), рачун број 797502341 и налог за књижење број 32-RUC-00000243, рачун број 11/25-91291 и налог за књижење број 32- RUC -00000161; рачун број 19/25-65267 и налог за књижење број 32-RUC-00000211 и рачун број 7/25-65318 и налог за књижење број 32- RUC-00000223, Изјава број 1779/1 од 2.7.2020. године, рачун број 2-2-200, рачун број 2-2-2008, рачун број 05-002133 и рачун број 05-002559, Инструкција број 1779 од 2.7.2020. године, захтев за усаглашавање обавезе са добављачима број 2773 од 26.10.2020. године и пет ИОС образаца послатих купцима са стањем на дан 31.10.2020. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.4 Неизвршен попис целокупне имовине и обавеза**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Код пописа је утврђено да није извршен попис обавеза у износу од 456 хиљада динара.

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

Обрачунски радник ће истовремено са вршењем обрачуна плата, додатака и накнада запослених (зараде) за месец децембар 2020. године извршити и обрачун накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за децембар 2020. године и исти послати РФЗО на контролу у најкраћем могућем року (до 20.1.2021. године) који омогућава Републичком фонду за здравствено осигурање да изврши усклађивање накнаде и достави нам оверени Списак за исплату накнаде услед привремене спречености за рад. Затим ће обрачун доставити шефу рачуноводства на књижење који ће створити обавезу. Пописна комисија ће затим, у роковима предвиђеним за вршење пописа, пописати и ову обавезу.

Доказ: допис број 2842 од 3.11.2020. године, акциони план број 2891 од 06.11.2020. године.

#### **2.1.4.3 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 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**  
**7. децембар 2020. године**