

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

ЉУБА СТАНКОВИЋ

БЕОЧИН

Број: 1178-01

Дана: 17.12.2018. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ПУ „Љуба Станковић“ Беочин подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЉУБА СТАНКОВИЋ“ БЕОЧИН ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-325-1/2018-04 од 01.10.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>За услуге припремања ручка за децу у износу од 2.775 хиљада динара, није одбила понуду Ресторан „Караи“ доо Беочин, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет), већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, и у 2017. Години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 2.75 хиљада динара (Напомена 4.1.2.4 и 5)</i>
2.	Мера исправљања	Од достављања Извештаја до рока за достављање одазовног извештаја нисмо имали ни једну набавку мале вредности. Како бих се смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању набавке добара, услуга и радова вршиће се у складу са Законом о јавним набавкама. Обавезе ће се преузимати и плаћати у складу са важећим законским и другим прописима.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању

		одговорни су секретар, комисија за спровођење поступка и директор ПУ „Љуба Станковић“ Беоцин.
4.	Период предузимања мере исправљања	У првој половини 2019. Године. Након спровођења поступка јавне набавке ДРИ ћемо доставити доказе за отклањање неправилности. У јануару након подношења Извештаја УЈН за четврти квартал доставићемо извештај ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај УЈН за трећи квартал. Изјашњење лица задуженог за спровођење јавне набавке број 1132-01 од дана 03.12.2018. године и изјашњење директора број 1133-01 од 03.12.2018. године .

2)

1.	Неправилност	<i>Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја: (А) Код контролних активности утврђени су пропуси и неправилности (Напомена 3.1). 1. поједине рачун – отпремнице нису потписане од стране лица које је робу примило.</i>
2.	Мера исправљања	Директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин донео је Одлуку којом је наложио шефу рачуноводства да пре сваког плаћања изврши додатну контролу фактура провером уговорених и фактурисаних вредности.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Током 2018. Године, од јула месеца.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази за Напомену 3.1. – Препорука број 1; Напомену 4.1.3.1. – Препорука број 3; Напомена 4.1.3.2. – Препорука број 4: - Рачун-отпремница број F-2018-00862 ID OFFICE од дана 22.10.2018. године и Контролни лист од дана 23.10.2018. године, - Одлука директора бр. 722-01 од 31.07.2018. године Шефу рачуноводства.

3)

1.	Неправилност	<i>Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја: (А) Код контролних активности утврђени су пропуси и</i>
----	--------------	---

		<p><i>неправилности (Напомена 3.1.)</i></p> <p><i>2. није истражила тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беоцину.</i></p>
2.	Мера исправљања	Приликом спровођења поступка набавке испитивано је тржиште слањем захтева за понуду на више адреса.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Од јула 2018. Године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Испитивање тржишта и записник о испитивању тржишта за набавку услуга испитивање гасних инсталација број 349-37-2/2018-01 од 28.09.2018. године, - Захтеви за достављање понуда од 28.09.2018. године који су упућени понуђачима 01.10.2018. године, - Понуда број 359-37-7/2018-01 од 02.10.2018. године. <p>Изјашњење лица задуженог за спровођење јавне набавке број 1164-01 од дана 12.12.2018. године</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	У <i>Биласу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказана набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката</i>	Приликом састављања финансијског извештаја за 2018 годину у Образац бр.1 – Биланс стања биће правилно исказане вредности и исправке вредности нефинансијске имовине.	Директор ПУ изјављује да ће неправилност бити отклоњена	За отклањање неправилности је шеф надлежан рачуноводства	У првом кварталу 2019.године Прилог: - Изјашњење шефа рачуноводства број 1130-01 од 03.12.2018. године и изјашњење директора број 1131-01 од 03.12.2018. године.
2					

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1					
2	...				
3					

Директор

Зденка Рад

Зденка Рад
(потпис) ✓

