

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
„НАША РАДОСТ“ КРУПАЊ
nasaradostkrupanj@gmail.com
Број: 18-1/2019 год.
Датум: 20.2.2019 год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО 7 FEB 2019
Орг. јед. Број
400-1599/2019-04

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, П.У. „НАША РАДОСТ“ Крупањ, Мачков камен 5, подноси :

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“
КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1599-2/2018-04 од 23.11.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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	Неправилност из извештаја о ревизији: -1) Економска класификација: Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 5.687 хиљада динара и у мањем износу за 4.497 хиљада динара (тачка 3.2); Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 1.190 хиљада динара (тачка 3.2), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат
2.	Опис мера исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: <ul style="list-style-type: none">-Отклоњена је неправилност у складу са препоруком ДРИ, тако што ће са израдом Завршног рачуна за 2018 годину бити правилно исказани приходи и расходи по економским класификацијама-Отклоњена је неправилност у складу са препоруком ДРИ тако што су књижене уплате од стране фондова за рефундацију боловања у сторну на 414000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Завршног рачун за 2018-образац број 5 Финансијски план за 2019 ПУ „НАША РАДОСТ“ КРУПАЊ Извод из одлуке о буџету Општинске Управе Општине Крупањ за 2019 годину Картице књижења на конту 414000

2)

1.	Неправилност	Неправилност из извештаја о ревизији: Износ исказаних обавеза према добављачима потцењен је за 52 хиљаде динара (тачка 3.3.3)
2.	Опис мера исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: Отклоњена је неправилност у складу са преопруком ДРИ тако што су све обавезе према добављачима из 2018 г. потпуно евидентирани са даном 31.12.2018. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Аналитичка картица 252111-добављачи у земљи са стањем од 482.631,39 на дан 31.12.2018 и рачуни добављача који су књижени са 31.12.2018.</p> <p>-БАНБУС рачун бр.616/2018-КР/50.200,00 дин.30.11.2018г. Рачун бр.701/2018-КР/48.090,00 дин.21.12.2018г.</p> <p>-БРЕСТИНГ ЕТНО</p> <ul style="list-style-type: none"> • рачун бр.541-Б/18/ 4.000,00 дин.31.12.2018 год. <p>-ЦРВЕНИ КРСТ</p> <ul style="list-style-type: none"> • рачун бр.5/NG-10016-1960016/ 9.300,00 дин. 12.12.2018 год. <p>-ДЕЧИЈА ПЛЕСНА АСОЦИЈАЦИЈА</p> <ul style="list-style-type: none"> • рачун бр.150/2018/ 15.000,00 дин. 26.12.2018 год. <p>-ЕПС СНАБДЕВАЊЕ</p> <ul style="list-style-type: none"> • рачун бр. 24304737/ 56.790,16 дин. 14.12.2018 год. <p>-ФОТО РАДЕ</p> <ul style="list-style-type: none"> • рачун бр.5/18/ 12.300,00 дин. 14.12.2018 год. • -СТРИКА • рачун бр.92/2018/ 8.295,00 дин./17.12.2018 год. • Рачун бр.93/2018/ 10.893,00 дин./17.12.2018 год. • Рачун бр.94/2018/ 3.991,00 дин./24.12.2018 год. • Рачун бр.95/2018/ 7.589,00 дин./24.12.2018 год. • Рачун бр.96/2018/ 29.000,00 дин./31.12.2018 год. • Рачун бр.97/2018/ 1.656,00 дин./31.12.2018 год. • Рачун бр.98/2018/ 2.540,00 дин./31.12.2018 год. • Рачун бр.99/2018/ 3.459,00 дин./31.12.2018 год. • Рачун бр.100/2018/6.082,00 дин./31.12.2018 год. <p>-ИН ВИТРО ЛАБ</p> <ul style="list-style-type: none"> • рачун бр.1619 / 4.377,00 дин. 26.12.2018 год. <p>-ЈКП 1 МАЈ</p> <ul style="list-style-type: none"> • рачун бр. 02534/18/ 9.006,40 дин. 31.12.2018 год. <p>-КЊИГОВОДСТВЕНА АГЕНЦИЈА НБ-95</p> <ul style="list-style-type: none"> • рачун бр.0000010 / 30.000,00 дин. 25.12.2018 год. <p>-ЛИМ КОМЕРЦ</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун број 141/18/33.749,00 дин. 06.12.2018 год.

	<p>-ЈЕЛЕКС ВИН</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун бр.336/10.000,00дин. 15.12.2018 god. <p>-ТЕЛЕКОМ АД</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачуни за децембар 2018-844,79+6.078,16 дин. 31.12.2018 god. 31.12.2018 god. <p>-СЗТР ГОРАН БЛАГОЈЕВИЋ</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун 13/18- 2.240,00 дин. 25.12.2018 god. <p>-ПИКО КД</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун бр.8412 5.999,96 дин. 14.12.2018 god. <p>-ПЕКАНОЛ Н</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун бр.2064 / 24.686,86 дин. 31.12.2018 god. <p>-МИРАНОВА</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун бр.863/1.320,00 дин. 31.12.2018 god. <p>-ЈАВНО ЗДРАВЉЕ</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун бр.10661-3.600,00 дин. / 12.12.2018 god. - рачун бр.10870-3.000,00 дин. / 26.12.2018 god. <p>-МИТРОС КОМЕРЦ</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун бр.353-4.400,00 дин. / 31.12.2018 god. - рачун бр.354-11.781,00 дин. /31.12.2018 god. - рачун бр.355-22.209,37дин. /31.12.2018 god. - рачун бр.356-26.434,13дин. /31.12.2018 god. <p>-ТРИ ПЛАТАНА МП</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун 313/2.300,00 - рачун339/1.035,00
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
3	Неправилност из извештаја о ревизији: - У обрасцу Биланс прихода и расхода је извршено неправилно коритовање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада динара (тачка 3.2);	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: - Отклоњена је неправилност у складу са препоруком ДРИи извршено је правилно књижење.	Навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања: Лице које је одговорно за предузимање мере исправљања је директор	Навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања: - Неправилност биће отклоњена изградом Завршног рачуна за 2018 Рок за доставу доказа март 2019- по предаји ЗР за 2018
4	Неправилност из извештаја о ревизији: - У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказани износи планираних средстава из финансијског плана установе (тачка 3.1)	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: -Отклоњена је неправилност у складу са препоруком ДРИ, у обрасцу број 5 бити исказани износи планираних средстава из финансијског плана	Навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања: Лице које је одговорно за предузимање мере исправљања је директор	Навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања - Неправилност отклоњена изградом Завршног рачуна за 2018 - Изградом буџета и финансијским планом за 2019 годину - Рок за доставу доказа март 2019- по предаји ЗР за 2018
5	Неправилност из извештаја о ревизији: - У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више су исказани приходи из осталих извора финансирања за износ од 4.497	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: • -Отклоњена је неправилност у складу са препоруком	Навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања: Лице које је одговорно за предузимање мере исправљања је	Навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања: - Неправилност отклоњена изградом Завршног рачуна за 2018 - Изградом буџета и финансијским планом

<p>хиљада динара, уз истовремено мање исказане приходе из извора 01- Приходи из буџета (тачка 3.1)</p>	<p>ДРИ, тако што ће израдом Завршног рачуна за 2018 годину бити правилно исказани приходи и расходи по економским класификацијама</p> <p>-Прилог</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предлог Обрасца број 5 2. Извод из одлуке о буџету за 2019 3. Финансијски план за 2019 	<p>директор</p>	<p>за 2019 годину Рок за доставу доказа март 2019- по предаји ЗР за 2018</p>
<p>6</p> <p>Неправилност из извештаја о ревизији:</p> <p>- Пре израде завршног рачуна нису извршена адекватна усалашавања стања са Трезором (тачка 3.1)</p>	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>-Пре израде завршног рачуна за 2018 годину извршена су адекватна срањења са главном књигом трезора.</p> <p>- Прилог</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Записник о извршеном усклађивању са индиректним корисником сл/2019 од 31.01.2019 2. Извод из одлуке о буџету за 2019 	<p>Навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања: Лице које је одговорно за предузимање мера исправљања је директор</p>	<p>Навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања: - Пре израде завршног рачуна за 2018 годину</p>
<p>7</p> <p>Неправилност из извештаја о ревизији:</p> <p>- Током године у Главној књизи није евидентиран промет залиха у износу од 2.513 хиљаде динара</p>	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>- Отклоњена је неправилност</p>	<p>Навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања: Лице које је одговорно за предузимање мера исправљања је директор</p>	<p>Навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања: -Мера исправљања је предузета од 01.01.2019.</p>

8	<p>и није успостављена адекватна помоћна евиденција залиха (тачка 3.3.2)</p>	<p>у складу са препоруком ДРИ. - ПУ НАША РАДОСТ КРУПАЊ је прихватила препоруку ДРИ и од 01.01.2019 године успоставила робно – материјално књиговодство и помоћну евиденцију залиха.</p> <p>Прилог</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картице промета - ВП калкулације - Отрежнице 	је	<p>директор</p>	<p>Неправилност из извештаја о ревизији:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предшколска установа „Наша радост“ успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 3.3.2) <p>Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ПУ“НАША РАДОСТ“Крупањ је разумела препоруку ДРИ и приступила отклањању неправилности успостављањем помоћне књиге основних средстава <p>-Прилог</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Пописне листе 2018 2. Картице новонабављених средстава <p>Навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања:</p> <p>Лице које је одговорно за предузимање мера исправљања је</p> <p style="text-align: right;">директор</p> <p>Навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања:</p> <p>Мера исправљања је предузета делом у 2018 и са наведеним мерама наставиће се током 2019 када ће неправилност бити отклоњена у потпуности (јул 2019).</p>
---	------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

9	<p>Неправилност из извештаја о ревизији:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обавезе исказане у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ нису у потпуности услагашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 3.3.3) 	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Отклоњена је неправилност у складу са препоруком ДРИ и извршено усавлашавање стања исказаних у пословним књигама са поверљивоцима ИОС-и 	<p>Навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања:</p> <p>Лице које је одговорно за предузимање мере исправљања је</p> <p>- директор</p>	<p>Навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања:</p> <p>- Неправилност отклоњена у 2018</p>
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Скопич

(потпис)

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
„НАША РАДОСТ“ КРУПАЊ
nasaradostkrupanj@gmail.com
Број: 18-2/2019 рад
Датум: 20.02.2019 год

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, П.У. “НАША РАДОСТ” Крупањ, Мачков камен 5, подноси :

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“
КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1599-2/2018-04 од 23.11.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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	Неправилност из извештаја о ревизији: -преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од висине одобрених апропријација из извора финансирања 01-Приходи избуџета у укупном износу од 319 хиљада динара (тачка 3.3.3.)
2.	Опис мера исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: - ПУ“НАША РАДОСТ“Крупањ је разумела препоруку ДРИ и неправилност је отклоњена - Са 31.12.2018. књиџњни су само децембарски рачуни
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Табела ПЛАН-ИЗВРШЕЊЕ са 31.12.2018. године -Табела обавеза са 31.12.2018, Докази се налазе уз ПРИОРИТЕТ 1 тачку 2 извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја

2)

1.	Неправилност	Неправилност из извештаја о ревизији:
----	--------------	----------------------------------------------

		<p>Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.154 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:</p> <p>(А) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 313 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке за извршење расхода изнад уговорене вредности.</p> <p>(Б) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.841 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке хране (тачка 2)</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ПУ „НАША РАДОСТ“ Крупань разумела препоруку ДРИ и приликом припреме конкурсне документације, закључивања уговора, промену цена и других битних елемената уговора вршиће у складу са Законом о Јавним набавкама. - За преузимање већих обавеза вршиће се измена плана ЈН
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Од момента добијања Извештај о ревизији до дана достављања одазивног извештаја није спроведен ни један поступак ЈН</p> <ul style="list-style-type: none"> - План јавних набавки за 2019 годину доставиће се након спровођења и окончања поступка ЈН у 2019 када ће бити достављени и Уговори о спроведеним поступцима ЈН-април 2019

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 руковођаца припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мера исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3	<p>Неправилност из извештаја о ревизији:</p> <p>Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи прописи и неправилности (тачка 3.3.1)</p> <ul style="list-style-type: none"> • -надлежни орган П.У. НАША РАДОСТ није донео акт о формирању комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза. • пописним комисијама су пре почетка пописа даги подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији. 	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПУ НАША РАДОСТ КРУПАЊ је по поступила по препоруци ДРИ и донела интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа - Као доказ достављамо Интерни акт за попис имовине и обавеза од 13.11.2018. године заведен под бројем 687-3/2018 • ПУ НАША РАДОСТ КРУПАЊ је по поступила по препоруци ДРИ и пописна комисија је вршила попис на листама које не 	<p>Навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања:</p> <p>Лице које је одговорно за предузимање мера исправљања је</p> <p>- ДИРЕКТОР УСТАНОВЕ</p>	<p>Навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p> <p>Мере исправљања предузете са пописом имовине и обавеза за 2018 годину</p>

			<p>садрже податке о количинама - Као доказ достављамо пописне листе опreme</p>		
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ


(потпис)

