



ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
"Љубица Вребалов"
Пожаревац

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,
Предшколска установа "Љубица Вребалов" Пожаревац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
"ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ" ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-252-1/2019-04/2 Од 06.06.2019. 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	"Потраживања по основу продаје и друга потраживања су: више исказана за износ од 19.440 хиљада динара, јер је Предшколска установа "Љубица Вребалов" Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар, које су укалкулисане на конту расходи за запослене (Напомене тачка 2.3.2. и 2.3.3.)."
2.	Опис мере исправљања	Обавештавамо Вас да смо поступили по Вашој препоруци број 1. Образац биланса стања АОП 1061 - к – то 122100 износа 19.440. Ова позиција је више исказана као потраживање за зараде на конту 122198. У 2019. години је извршена исправка за више књижено ставовима : 291311 - 122198 19.439.934,04 – 19.439.934,04
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо налог за књижење број 271 од 13.05.2019. године као доказ о извршеној корекцији.

2)

1.	Неправилност	"Обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 1.814 хиљада динара и то код Предшколске установе "Љубица Вребалов" Пожаревац, јер је на овој позицији евидентирала обавезе по основу смањења за плате (Напомене тачка 2.3.3)."
2.	Опис мере исправљања	Обавештавамо Вас да смо поступили по Вашој препоруци број 2 и да смањење плата књижице на конту 243311 – обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо аналитичке картице конта 243311 и 465112 од 30.06.2019. године као доказ о извршеној корекцији.

3)

1.	Неправилност	"У Билансу стања ПУ "Љубица Вребалов" Пожаревац обавезе нису усаглашене са добављачима (Напомене тачка 2.3.3)."
2.	Опис мере исправљања	Обавештавамо Вас да смо поступили по Вашој препоруци број 3 и усагласили стање са добављачима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Усаглашено је стање са добављачем "Delmax" доо, Стара Пазова за које прилажемо ИОС број 1179 од 01.03.2019. године са стањем на дан 31.12.2018., копију рачуна на који се ИОС односи и извод 111 као доказ да смо измирили обавезу према добављачу и налог за књижење 393 од 01.07.2019. године; 2) Усаглашено је стање са добављачем "Изо-тим" доо, Пожаревац – прилажемо ИОС бр. 7066 од 13.11.2018. године са стањем на дан 31.10.2018. године и ИОС бр. 329 од 21.01.2019. године са стањем на дан 31.12.2018. (салдо 0) 3) Усаглашено је стање са добављачем "АС- Браћа Станковић" доо, Бегалица – прилажемо ИОС број 7289 од 21.11.2018. године са стањем на дан 31.10.2018. године по коме првобитно оспоравамо исказано стање и ИОС број 7579 од 03.12.2018. године у коме потврђујемо стање након усаглашавања са добављачем. 4) Усаглашено је стање са добављачем "ВИП" доо, Нови Београд – прилажемо ИОС број 7285 од 21.11.2018. са стањем на дан 31.10.2018. године, након усаглашавања обавезе смо измирили те прилажемо картицу конто 252111571. 5) Усаглашено је стање са добављачем "Исхрана" доо, Смедерево – прилажемо ИОС број 7447 од 28.11.2018. године по коме првобитно оспоравамо стање, након чега нам је накнадно достављен рачун који смо и измирили према ИОС-у, доказ картица конто 252111719

4)

1.	Неправилност	"Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања неусаглашени за износ од 58 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3.)."
2.	Опис мере исправљања	<p>Што се тиче неравнотеже између класе 0 (од конта 011111 до конта 019999) и класе 3 (од конта 311111 до конта 311199) увидом у пословне књиге утврдили смо да 58 хиљада потиче из 2006. године код обрачуна амортизације и грешка је техничке природе, а подсећамо да је тада амортизација књижена тако што је 78% амортизације књижено на конта 431111 и 431211, а 22% на терет капитала.</p> <p>Сматрамо да се равнотежа може постићи само тако што ће се са конта 311112 сторном у износу 58 хиљада пренети на конто суфицита 321121.</p> <p>Уколико се не слажете молимо Вас за помоћ и инструкције.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Директор Установе
ТАЊА ЛОНЧАР


