

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДРАГОЉУБ
УДИЦКИ“ КИКИНДА ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 1442/2019
Кикинда, 09. септембар 2019. године**

Република Србија / АП Војводина
Предшколска установа
„Драгољуб Удицки“
Број:1442 /19
Дана:09.09.2019.године
К и к и н д а, Доситејева 43.
Тел/факс: 0230/422-530 или 421-230
Матични број: 08021023
ПИБ: 101079643

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41
11000 БЕОГРАД

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 „Драгољуб Удицки“, Доситејева 43, 23300 Кикинда, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-173/2019-04/16, 06. јун 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	<i>Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 1.335 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 1.335 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.6. Прилога II Извештаја о ревизији)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности. У току 2019. године услед измене Закона о основама система образовања и васпитања стављен је ван снаге Уговор о међусобним правима и обавезама број 224/2018 и зарада директора предшколске установе исплаћује се са економске класификације 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У току поступка ревизије Управни одбор Предшколске установе донео је Решење којим је ускладио радно правни статус директорице Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ са одредбама новог Закона о основама система образовања и васпитања и утврдио плату у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у поступку ревизије.

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 мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није извршено усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 3.124 хиљаде динара	Пре припреме финансијских извештаја извршиће се усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству	Шеф рачуноводства	Закључно са 28. фебруаром 2020. године
2	У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 није укључен износ новчаних средстава из благајне те је на тај начин мање исказан салдо готовине на крају године за износ од 10 хиљада динара	Приликом израде Завршног рачуна за 2019. годину у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 износ новчаних средстава из благајне ће бити укључен, те ће салдо готовине на крају године ће бити реално исказан, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава	Шеф рачуноводства	Закључно са 28. фебруаром 2020. године
3	Обавезе исказане у пословним књигама нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца	Извршиће се усаглашавање стања обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Шеф рачуноводства	Закључно са 28. фебруаром 2020. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Изјашњење број 1328а/2019 од дана 20.08.2019. године,
- Изјашњење број 1329а /2019 од дана 20.08.2019. године,
- Изјашњење број 1330а /2019 од дана 20.08.2019. године

Ш

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нема неправилности у трећем реду приоритета	/	/	/

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

Директор
Светлана Милић


(потпис)

