

Предшколска установа
„НАТА ВЕЉКОВИЋ“
Крушевац, Босанска 21
14.08.2019.године

Предшколска установа
„Ната Вељковић“

Број: 3755

12. 09. 2019 год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО: 18 SEP 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	257	2019	07/21

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 „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ Крушевац, Босанска 21, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА
ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ ЗА 2018.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 401-254-1/2019-04/2 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	Економска класификација расхода и издатака – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.2.): (1) у већем износу од 253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	У установи се врши књижење набавке материјала на прописаним контима групе 426, у складу са Правилником о контном оквиру.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- збирни преглед књижења на контима групе 426 – Материјал, за период 01.01-31.07.2019.године - књиговодствена картица конта 426811-Хемијска средства за чишћење за период 01.01-

	<p>31.07.2019.године</p> <p>- налог за књижење извода трезора број ИБ- 82 од 27.05.2019.г.</p> <p>- извод трезора бр..82 за рачун 840-260661-62 од 27.05.2019.г.17 од 01.03.2019.г.,</p> <p>- рачун добављача ТКР ФОКС број 560 од 30.04.2019.г.</p>
--	--

2)

1.	Неправилност	Економска класификација прихода и примања – део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.1.): (1) у већем износу од 40.748 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 40.748 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	Установа у 2019.години врши евидентирање - Трансфера од других нивоа власти на групи конта 733000- Трансфери од других нивоа власти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- књиговодствена картица конта 7331411- Трансфера од других нивоа власти у корист града за период 01.01.-31.07.2019. - извод трезора бр..17 од 01.03.2019.г. за рачун број 840-260661-62 - налог за књижење извода бр. ИБ 32 од 01.03.2019.

3)

1.	Неправилност	Приходи су мање исказани у износу од 510 хиљада динара због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 2.2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Установа је у 2019.години, на конту 772000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, исказала приход од рефундације боловања преко 30 дана, која је Установа исплатила запосленима у претходној години (2018), а рефундација је извршена у текућој години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- књиговодствена картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, за период 01.01.-31.07.2019. - извод трезора бр. 1 од 22.01.2019. за рачун број 840-362761-88 - налог за књижење извода број ИЗ 1 од 22.01.2019. - извод трезора бр.11 од 28.01.2019. за рачун број

	840-260661-62 - налог за књижење извода број ИБ 11 од 28.01.2019.
--	--

4)

1.	Неправилност	Расходи су мање исказани у износу од 510 хиљада динара због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 2.2.2.);
2.	Опис мере исправљања	Везано за тачку 3 и 4, неправилности су октољене у постуку ревизије. Рефундације за боловања исплаћена у прошлој години, књижене су на конту 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (докази уз тачку 3), док се исплате боловања за текућу годину књиже на контима 414100-Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- књиговодствена картица конта 414111 – Породиљско боловање, за период 01.01.-31.07.2019. - књиговодствена картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, за период 01.01.-31.07.2019.

5)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу 2.680 хиљада динара за набавку пројектне документације (Напомене тачка 2.3.);
2.	Опис мере исправљања	Установа је у 2019.години, накнадно укњижила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за улагања извршена у 2018.години у износу од 2.680 хиљада динара за набавку пројектне документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижење ОН- бр.86 од 30.06.2019.године.

6)

1.	Неправилност	Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 386 хиљада динара због неправилног евидентирања потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана (Напомене тачка 2.3.);
2.	Опис мере исправљања	Установа у 2019., врши редовно књижење потраживања за рефундацију боловања од фондова, као и уплату истих на рачун Установе, укључујући и потраживање и уплату износа за месец 12-2018

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- књиговодствена картица конта 414111 – Породиљско боловање, за период 01.01.-31.07.2019</p> <p>- књиговодствена картица конта 1221921 - Потраживање од фонда за породилско боловање, за период 01.01-31.07.2019.</p> <p>-књиговодствена картица конта 2919111 – Обавезе фондова за породиље, за период 01.01-31.07.2019.</p> <p>- књиговодствена картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, за период 01.01.-31.07.2019.</p> <p>-књиговодствена картица конта 1221922 – Потраживање од фонда за боловање преко 30 дана, за период 01.01-31.07.-2019</p> <p>-књиговодствена картица конта 2919112- Обавезе фонда за боловање преко 30 дана, за период од 01.01.-3107.2019.г.</p>
----	---	---

7)

1.	Неправилност	Вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 179 хиљада динара јер није исказала обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са посла за период од јула закључно са децембром (Напомене тачка 2.3.);
2.	Опис мере исправљања	Установа је у 2019. години, закључно са 08.08.2019.године, исплатила све заостале накнаде запосленима за долазак и одлазак са посла из 2018.године, као и све текуће накнаде за 2019.годину, закључно са накнадом за месец Јули.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- књиговодствена картица конта 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла, за период 01.01.-12.08.2019.г.</p> <p>- књиговодствена картица конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, за период 01.01-12.08.2019.г.</p> <p>- књиговодствена картица конта 232211 – Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима, за период 01.01.-.12.08.2019.</p> <p>- налог за књижење благајне бр.42 од 05.03.2019.године (готовинска исплата превоза за новембар и децембар 2018.године).</p>

8)

1.	Неправилност	Вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 148 хиљада динара за неисплаћену отпремнину запосленој која је стекла право на одлазак у превремену старосну пензију у децембру 2018. године (Напомене тачка 2.3.);
2.	Опис мере исправљања	Установа је у 2019. години, исплатила отпремнину запосленој која је стекла право на одлазак у превремену пензију у децембру 2018.године. Пре тога, на основу решења директора о исплати отпремнине извршено је укалкулисавање обавезе, а након исплате раздужена је ова обавеза.Такође, током 2019.године вршене су и исплате отпремнине запосленима који су то право стекли у текућој години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава директора установе - налог за књижење број ОП-3 од 17.01.2019.г. (укалкулисавање обавезе), - књиговодствена картица конта 2331112 – Обавезе по основу нето ислата отпремнина за одлазак у пензије, за пеирод 01.01.-12.08.2019. - књиговодствена картица конта 2332111 – Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима, за пеирод 01.01.-12.08.2019. - књиговодствена картица конта 414311 – Отпремнина прилоком одласка у пензију, за период 01.01.-12.08.2019. - извод трезора бр. 13 од 30.01.2019. за рачун број 840-260661-62

9)

1.	Неправилност	Више је исказан дефицит у износу од 2.091 хиљаде динара јер није извршена корекција у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (Напомене тачка 2.2.3);
2.	Опис мере исправљања	Установа ће у складу са препоруком ревизије и са важећим законским прописима правилно исказати резултат пословања у финансијском извештају за 2019.годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава директора установе - картица конта 321122 – Мањак приход- Дефицит, за период 01.01.-31.07.2019

10/1)

1.	Неправилност	Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 2.3.): (1) више је исказана у износу од 1.925 хиљада динара за ванбилансно евидентирано капитално одржавање објеката;
2.	Опис мере исправљања	Установа је доставила служби рачуноводства Града Крушевца, ради сагласног књижења, копије свих рачуна за 2018.годину, за извршена капитална улагања на објектима у власништву Града Крушевцаза које користи Установа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- допис број 2037 од 24.05.2019.године – достава поеатака

10/2)

1.	Неправилност	Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 2.3.): (2) мање је исказана у износу од 940 хиљада динара за неевидентирани примљене менице (средства обезбеђења).
2.	Опис мере исправљања	Установа је извршила ажурирање ванбилансне евиденције примљених меница као средстава обезбеђења по поступцима јавних набавки, на тај начин што је сачињен прелгед свих закључених уговора о јавним набавкама, са посацима о примљеним меницама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- преглед примљених меница, - картица конта, 3511411 – Авансне и друге примљене гаранцијске менице, за период 01.01.-30.06.2019..године - налог за књижење бр ОН-66 од 30.06.2019.

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2				
3				

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

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	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2				
3				

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

Директор
 ВЕСНА ЖИВКОВИЋ

