



ЈАВНА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ПЧЕЛИЦА НИШ

ПЧЕЛИЦА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Ниш, Орловића Павла бб; телефон: 015/523-453; факс: 015/523-463; ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Жиро рачун: 540-662661-63; ШИБ: 100665339 БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Јавна предшколска установа "Пчелица"

Број: 7509
01.10. 20 19 год.
НИШ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО:			
Срг. јед.	Бр. пр.	Датум	Предмет
400-253	2019	2019-07-11	

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, Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш, Орловића Павла бб, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА 2018.ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-253-1/2019-04/3 од 03.07.2019.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)

Број	Неправилност	Опис
1.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу 195.892 хиљаде динара, и то за објекте који се воде код ЈПУ „Пчелица“ и надлежног директног корисника у износу од 194.842 хиљаде динара и по основу више исказаних кавеза за контејнере у вредности од 1.050 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.1);

2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Усклађено је стање са Градском управом Града Ниша, искњижени су објекти Одлуком Управног одбора из пословних књига бр. 6363 од 20.08.2019.године (кавези за контејнере и киосци). Одлуком Управног одбора укњижени су кавези за контејнере и киосци на conto 011311 – Остале некретнине и опрема и утврђена одговарајућа амортизациона стопа и усклађена набавна и отписана вредност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 3/440 од 20.08.2019.године, Одлука Управног одбора бр.6363 од 20.08.2019.године, Обрачун вредности кавеза за контејнере бр.7381 од 26.09.2019.године, Налог за књижење бр. 3/531 и 3/531А од 27.09.2019.године, Одлука Управног одбора бр. 7446/3 од 27.09.2019.године, синтетичка картица conta 0111 – Зграде и грађевински објекти и синтетичка картица conta 0113 – Остале некретнине и опрема.

2)

1.	Неправилност	Вредност жиро и текућих рачуна у активи је више исказана у износу од 716 хиљада динара, истовремено је мање исказана билансан позиција 121700 – остала новчана средства у истом износу због неправилног евидентирања наменских средстава по основу боловања (Напомене тачка 2.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019.години на одговарајућим контима класе 1 групе 121, conto 121712 – Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 6/29 од 10.06.2019.године, Извод бр. 29 од 10.06.2019.године за текући рачун 840-398761-49 и аналитичка картица conta 121712 - Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично.

3)

1.	Неправилност	Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака је више исказана за износ од 637 хиљада динара по основу неправилно евидентираних и исказаних обавеза за казне, пенале и накнаде штете родитељима (Напомене тачка 2.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019.години на одговарајућим контима чиме је прихваћена препорука бр. 2. Сторнирано је задужење на износ 930 хиљада динара налогом за књижење бр. 3/302 пд 13.06.2019.године и задужен је износ 293 хиљаде динара налозима за књижење 4/13 од 17.01.2019.године, 5/3 од 17.01.2019.године и 5/4 од 18.01.2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 3/302 од 13.06.2019.године и Налог за књижење бр. 3/254 од 22.05.2019.године са прилозима Закључци Јавног извршитеља и Решења Основног суда у Нишу и Аналитичка картица conta 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике где је дато задужење.

4)

1.	Неправилност	Вредност обавеза за плате и додатке је мање исказана у износу од 723 хиљаде динара, док је истовремено за исти износ више исказана билансна позиција 254000 - Остале обавезе због неправилног евидентирања обавеза за плате (Напомене тачка 2.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019.години на одговарајућим контима. Обавезе за обуставе из зарада по основу кредита запослених, као и синдикалних чланарина сада се књиже на конту 231111 – Обавезе за нето плате и додатке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 5/47 и 5/47А од 13.09.2019.године, Извод бр. 47 од 13.09.2019.године за текући рачун 840-1659761-49 и Рекапитулација плате за август 2019.године и Аналитичка картица конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке.

5)

1.	Неправилност	Вредност обавеза по основу накнада у природи је мање исказана у износу од 2.044 хиљаде динара, док је истовремено за исти износ више исказана билансна позиција 252000 – Обавезе према добављачу због неправилног евидентирања куповину маркица за превоз запослених (Напомене тачка 2.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019.години на одговарајућем конту 235111 – Обавезе по основу нето накнада у природи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр.3/305 од 13.06.2019.године, Налог за књижење бр.3/306 од 13.06.2019.године, аналитичка картица 235111-756 и аналитичка картица 235111-046.

6)

1.	Неправилност	Вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера је мање исказана у износу од 293 хиљаде динара, по основу неевидентирања обавеза за умањење основице за обрачун плате (Напомене тачка 2.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2019.години на одговарајућем конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 3/301 од 13.06.2019.године, Обрачун „разлике“ за мај 2019.године, аналитичка картица конта 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера Републици и Изјава да ће обавезе по основу исплате плате са децембар 2019.године бити укалкулисана „разлика“ у децембру 2019.године бр. 7480 од 30.09.2019.године.

7)

1.	Неправилност	Вредност обавеза за остале расходе је више исказана у износу од 930 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних обавеза за казне и накнаде штете (Напомене тачка 2.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш је извршила корекцију књижења у 2019.години сторнирањем обавеза из 2018.године за остале расходе у износу од 930 хиљада динара. У Финансијском извешају за 2019.годину биће исказане обавезе на основу валидне документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 3/302 од 13.06.2019.године, Налог за књижење бр. 3/254 од 22.05.2019.године са прилозима Закључци Јавног извршитеља и Решења Основног суда у Нишу (докази дати уз такчку 3.), аналитичка картица конта 245511 - Обавеза по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа и аналитичка картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова .

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	8) У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, вишак прихода и примања суфицит није правилно опредељен на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 716 хиљада динара и на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 1.742 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3).	Неправилност биће отклоњена у 2020. години чиме је прихваћена препорука. Корекијом суфицита из 2019. године за део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину (пренета неутрошена средства за посебне намене) приликом састављања Финансијског извештаја за 2019. годину..	директор	Предузимање мера код израде завршног рачуна за 2019. годину

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

Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш
директор

Светлана Митић



Светлана Митић

(ПОТПИС)