



ЈАВНА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ПЧЕЛИЦА НИШ

ПЧЕЛИЦА

Ниш, Орловића Павла бб; телефон: 018/523-453, факс: 018/523-461

Жиро рачун: 840-662661-63; ПИБ: 100665839

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Јавна предшколска установа "Пчелица"

Број: 9353

30.11. 20 20 год.
НИШ

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, Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш, Орловића Павла бб у оквиру консолидованог финансијског извештаја рачуна буџета града Ниша за 2019.годину, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА
2019.ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2657/2019-04/26 од 04.09.2020.године

Приоритет 1)

1.	Неправилност	Економска класификација – део прихода у финансијским извештајима укупно исказан (1) у већем износу од 2.430 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.430 хиљада од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефект нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мера исправљања	Неправилност је отклоњена адекватним књижењем исплаћеног породилског боловања у 2019.години а рефундираног у 2020.години на одговарајућим контима 772113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године. Породилско боловање за новембар 2019.године је исплаћено 31.12.2019.године а рефундирано од стране надлежног министарства 25.02.2020.године и прокњижено на одговарајућем конту 772113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 6/14А од 25.02.2020.године и Извод бр. 14 од 25.02.2020.године, Извод бр. 69 од 31.12.2019.године за текући рачун 840-398761-49 (исплата породилског боловања за новембар 2019.године), Извод 7 од 31.01.2020.године (исплата породилског боловања за децембар 2020.године), Списак обрачунатих накнада за месец новембар 2019.године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за накнаде породилског боловања за новембар 2020.године и Изјаву бр. 9197 од 24.11.2020.године.
----	---	--

2)

1.	Неправилност	Економска класификација – део издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.1.2. и 2.1.3.): (1) у већем износу од 177 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 177 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мера исправљања	Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш није имала расходе за израду веб сајта. Одржавање веб сајта евидентирамо на групи конта Услуге по уговору на конту 423291 – Остале компјутерске услуге а не на групи конта 515 – Нематеријална имовина односно конта 515111 – Компјутерски софтвер.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење бр. 9198 од 24.11.2020.године, Налог 1/146 од 17.09.2020.године са рачуном бр. 110/2020 CITY PRODUCTION из Ниша, Извод бр. 146 од 17.09.2020.године за текући рачун 840-662661-63 и аналитичка картица конта 423291 – Остале компјутерске услуге за период 01.01.-05.11.2020.године.

3)

1.	Неправилност	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви услед погрешног обрачуна амортизације (Напомене тачка 2.2.2.): (1) више је исказана у износу од 3.960 хиљада динара и (2) мање је исказана у износу од 818 хиљада динара;
2.	Опис мера исправљања	Неправилност је отклоњена исправкама у помоћној књизи основних средстава. Кориговали смо износе амортизација на основу налаза ревизије у укупном износу од 3.963.002,51 динара и других налога ради корекције набавне и отписане вредности основних средстава. Усагласили смо стања главне и помоћне књиге основних средстава у 2020.години на одговарајућим контима класе 0 група 010 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Списак промена корекције амортизације у (+) и (-) у помоћној књизи основних средстава, Налог за књижење 3/604 од 06.11.2020.године, Налог за књижење 3/492 од 28.09.2020.године, Налог за књижење бр. 3/506 од 05.10.2020.године, Табела Усаглашење Главне и помоћне књиге основних средстава на дан 06.11.2020.године, Рекапитулација конта помоћне књиге основних средстава на дан 06.11.2020.године, Закључни лист на дан 06.11.2020.године и Аналитичке картице основних средстава из помоћне књиге за инвентарни број 5855, 5279, 5380, 5288, 5499, 5589, 5447, 5022 и 5292.
----	---	---

4)

1.	Неправилност	Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 177 хиљада динара за услугу израде веб-сајта (Напомене тачка 2.2.2.);
2.	Опис мера исправљања	Неправилност је отклоњена у 2020.години. Сторнирана је вредност услуга за израду веб сајта у главној књизи на контима групе 016 - Нематеријална имовина, конто 016111 – Компјутерски софтвер и конто 311161 – Нематеријална имовина у износу од 177.000 динара Налогом за књижење бр. 3/342 од 23.07.2020.године и одговарајуће искњижење у помоћној књизи основних средстава у складу са налазом ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр.3/342 од 23.07.2020.године

5)

1.	Неправилност	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 2.2.3.): (1) више је исказана у износу од 163 хиљаде динара по основу обавезе за други део плате и социјалних доприноса за децембар 2019. године и (2) мање је исказана у износу од 111 хиљада динара за обавезе за маркице за превоз.
2.	Опис мера исправљања	(1)Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2020.години на одговарајућим контима класе 2, група 231 – Обавезе за плате и додатке и 234 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. (2) Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2020.години на одговарајућим контима класе 2, група 235 обавезе по основу накнаде у природи за маркице за превоз по фактурама добављача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 5/33 и 5/33А од 18.08.2020.године, Извод бр. 33 од 18.08.2020.године за текући рачун 840-0000001659761-49 и Рекапитулација личног дохода – буџет за месец јули 2020.године. Налог за књижење бр. 3/192А од 18.05.2020.године.

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 руководиоца 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	<p>6) Као што је објашњено под тачком 2.2.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:</p> <p><input type="checkbox"/> Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом;</p> <p><input type="checkbox"/> Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свицац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“, Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби, донеле су план рада који не садржи датуме за обављање припремних радњи за попис, да ли средства за попис, када ће почети попис и када ће пописна комисија доставити</p> <p>Управном одбору извештај о попису; <input type="checkbox"/> Два члана Комисије за попис нису потписала све пописне листе;</p> <p><input type="checkbox"/> Извештај Централне пописне комисије и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза није потписао један члан комисије;</p> <p><input type="checkbox"/> Попис залиха лож уља извршен је само натурално;</p>	<p>Усаглашено је стање главне и помоћне књиге основних средстава. Све комисије за попис су направиле одговарајуће планове рада у складу са препорукама ревизије. Неправилност ће бити отклоњена у 2020. години чиме је прихваћена препорука.</p>	<p>директор</p>	<p>Предузимање мера у току редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020.године</p>

	<p><input type="checkbox"/> У Извештају централне пописне комисије исказано је књиговодствено стање према Закључном листу после пописа уместо пре пописа, тако да није исказано право (тачно) стање по попису у износу који нисмо могли да утврдимо;</p> <p><input type="checkbox"/> Извештај централне пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање у укупном износу од 12.153 хиљаде динара и то: залихе производње (конто 021200) у износу од 1.287 хиљада динара, робе за даљу продају (конто 021300) у износу од 113 хиљада динара и залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 10.754 хиљаде динара;</p> <p><input type="checkbox"/> Комисија за попис потраживања од купаца и обавезе према добављачима није пописала обавезе по основу накнада у натури (конто 235100) у износу од 2.054 хиљаде динара и обавезе по основу за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од 417 хиљада динара;</p> <p><input type="checkbox"/> Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја у прописаном року;</p> <p><input type="checkbox"/> Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена уносом планских вредности у образац 5 при састављању финансијског извештаја за 2020.године, чиме је прихваћена препорука.</p>	<p>директор</p>	<p>Предузимање мера код израде завршног рачуна за 2020.годину</p>
<p>2.</p>	<p>У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, није исказан износ планираних прихода, примања, расхода и издатака (Напомене тачка 2.1).</p>			

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

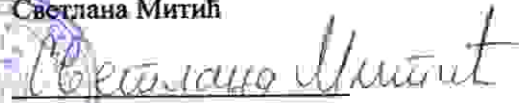
Извештај урадио
Руководилац финансијско рачуноводствених
послова



Братислав Илић

Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш
директор

Светлана Митић



(потпис)