



ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ЋУЛИЋИ"

Насеље Краљевица ББ 19000 Зајечар

Телефон: 019/432-386, 019/441-172

Факс: 019/441-173

djuliczajecar@gmail.com, djulici@ptt.rs

www.djuliczajecar.com

Број: 7030

Датум: 16.11.2020. године

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 „Ћулићи“ Зајечар, насеље Краљевица бб Зајечар**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЋУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: **400-2671/2019-04/9 од 17. августа 2020. године**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.1.	Неправилност	Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 1.239 хиљада динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији је ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Ћулићи“ Зајечар за 2019. годину (тачка 2.1.1.1, 2.1.1.2 и 2.1.1.4. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности, предузете су следеће мере исправљања: -По тачки 2.1.1.1. и 2.1.1.2. Напомена, у 2020. години до момента сачињавања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ћулићи“ Зајечар за 2019. годину, у Установи није било исплата једнократне помоћи запосленима, а убудуће ће се приликом исплата једнократних помоћи вршити правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање истих на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем по Препоруци број 1 и 2.

		-По тачки 2.1.1.4. Напомена неправилност је отклоњена у току 2020.године, тако што је након добијања Предлога извештаја о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину, предузета мере исправљања и извршено прекњижење исплаћених камата за накнаду трошкова и јубиларне награде до 12.08.2020. године, и након тога се наставило са књижењем трошкова камате за главни дуг на контима главног дуга у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем по Препоруци број 4.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	По тачки 2.1.1.1. и 2.1.1.2. Напомена као доказ прилажемо следећу документацију: -Изјава одговорног лица ПУ „Ђулићи“ бр. 6774 од 04.11.2020. год По тачки 2.1.1.4. Напомена као доказ прилажемо следећу документацију: -Налог број 2008030 од 12.08.2020. године (извршено прекњижење до тада извршених исплата камата) -Налог 2008079 од 27.08.2020. године са изводом 132 од 27.08.2020. године са прилогом: пресуда бр. 20Гж1 1284/2020 (Апелациони суд Ниш) и пресуда бр. 10.П.1.1023/19 и обрачун камате за превоз запослене и пресуда бр. 10 П1-103/20 и обрачун камате за јубиларну награду запослене -Картица субаналитичког конта 4151121 - Накнада трошкова за превоз на посао и са посла за 2020. годину -Картица субаналитичког конта 4161111 - Јубиларне награде за 2020. годину -Картица субаналитичког конта 4831111 - Новчане казне и пенали по решењу судова
2.1.	Неправилност	Неправилно су евидентирани и исказани приходи у износу од 2.671 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1.1.3. Напомена)
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведене неправилности, предузете су следеће мере исправљања: У 2020. години је кориговано књижење прихода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, методологијом сторнирања расхода у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, иако је у Предшколској установи „Ђулићи“ реални ток кретања пословних промена такав да се средства за исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова најпре уплаћују од стране Републичког фонда на посебан наменски рачун Установе а након тога се запосленима исплаћују накнаде, па се не ради о буквалној рефундацији трошка (трошак настаје тек након прилива новца). Међутим, како би евидентирање прихода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова вршили на истоветан начин као сви буџетски корисници препорученом корекцијом расхода и прихватајући чињеницу да то реално није прави приход Установе, у налогу број 2005030 смо извршили прекњижење прихода корекцијом односно умањењем-сторном расхода за примљена средства за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова дотада извршених у 2020. години. Приликом следећих уплата средстава за накнаде за време одсуствовања с посла, евидентирање је вршено у складу са Препоруком број 3 и Уредбом о буџетском рачуноводству и

		Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ да су предузете мере прилажемо следећу документацију: -Налог 2005030 (извршено прекњижење прихода за до тада у 2020. години извршене уплате Фонда за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова-боловање преко 30 дана), са приложеним картицама субаналитичких конта: 7711110-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, 7721110-Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године и 4141210 - Боловање преко 30 дана -Налог 2006011 (евидентирана уплата и исплата средстава накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова), са прилогом извода бр. 7 од 04.06.2020. године -Налог 2007008 (евидентирана уплата средстава за накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова), са прилогом извода бр.8 од 02.07.2020. године -Картица субаналитичког конта 4141210 - Боловање преко 30 дана
3.1.	Неправилност	Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 2.671 хиљаде динара за исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1.1.3. Напомена)
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведене неправилности, предузете су следеће мере исправљања: У 2020. години се наставило са дотадашњим начином евидентирања расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, али због коригованог књижења прихода сторном расхода салдо расхода се аутоматски потиरे. Тако да након извршеног прекњижење у налогу број 2005030 за дотада евидентирани приход и даљим евидентирањем применом препоручене методологије, приликом евидентирања исплате накнада за време одсуствовања с посла потире се негативи салда на конту расхода и картица је након исплате накнаде увек на 0, у складу са Препоруком број 3 и Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ да су предузете мере прилажемо следећу документацију: -Налог 2006011 (евидентирана уплата и исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова), са прилогом извода бр.7 од 04.06.2020. године -Налог 2007013 (евидентирана исплата средстава за боловање преко 30 дана), са прилогом извода бр. 9 од 03.07.2020. године -Картица субаналитичког конта 4141210 - Боловање преко 30 дана

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар, више је исказана за износ од 1.877 хиљада динара, због погрешне примене стопе за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката (тачка 2.2.2. Напомена)	Ради отклањања наведене неправилности по тачки 2.2.2. Напомена, предузете су следеће мере исправљања: Након добијања Нацрта извештаја о ревизији делова финансијских извештаја за 2019. годину, урађен је прерачун амортизације објеката са 0.8% на 1.5% за период 2013.-2019. године у укупном износу од 1.877 хиљада динара. По урађеном прерачуна у помоћној књизи основних средстава извршено је евидентирање прерачунате исправка вредности за сваку заграду, а у укупном износу од 1.876.539.49 дин, тако да ће се под 31.12.2020. г обрачун амортизације за 2020. годину по коригованој стопи од 1.5% надовезати на кориговани-умањени износ садашње вредности са 2019. годином. Такође је и у главној књизи извршено докњижење прерачунаог износа исправке вредности објеката. У складу са Препоруком број 6 , приликом обрачуна амортизације за 2020.ту и наредне године, Предшколска установа „Ђулићи“ ће користити стопу од 1.5% за све објекте и зграде о чему дајемо Изјаву одговорног лица у прилогу.	Директор Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар	Део мера за неправилност из предходног периода до краја 2019. године је предузет у току 2020. године, док ће се за 2020.ту и сваку наредну годину приликом обрачуна амортизације зграда и објеката под 31.12. користити прописана стопа.
2	Приликом пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар утврђене су неправилности које се огледају у: непостојању планова рада комисија за попис и непотпуно	Ради отклањања неправилности наведених у тачки 2.2.1. Напомена, а у вези непостојања планова рада комисија за попис предузете су следеће мере исправљања: Дана 28.08.2020. године донет је нови Правилник о попису имовине и обавеза ПУ „Ђулићи“ Зајечар	Директор Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар	Део мера исправљања предузета у августа 2020. године а део мера ће се предузети приликом редовног спровођења

	извршеном попису имовине и обавеза (тачка 2.2.1. Напомена)	бр. 5084. У складу са чланом 10. овог Правилника приликом вршења пописа за 2020. годину свака пописна комисија ће пре почетка пописа сачинити свој План рада. Ради отклањања неправилности наведених у тачки 2.2.1. Напомена, а у вези непотпуног пописа имовине и обавеза истичемо да ће се спровођење редовног годишњег пописа за 2020. годину вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем по Препоруци број 5.		годишњег пописа за 2020. и наредне године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да су до сада могуће мере исправљања предузете и да ће преостале препоручене мере бити предузете приликом спровођења пописа:

Као доказ да су до сада могуће мере исправљања предузете у отклањању неправилност погрешне примене стопе за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката (тачка 2.2.2. Напомена) прилажемо:

- изјава бр. 6496 о примени прописаних стопа из Номенклатуре приликом обрачуна амортизације зграда и објеката
- прерачун амортизације за период 2013. – 2019. год, бр: 4028 од 09.07. 2020. године
- рекапитулација основних средстава за 2020. годину са прилогом картица објеката са евидентираном исправком амортизације
- налог 2001002 главне књиге у коме је извршено евидентирање амортизације по обрачуна бр. 4028
- закључни лист -страна 1. (ради усаглашења вредност објеката у главној књизи са рекапитулацијом основних средстава).

Као доказ да су до сада могуће мере исправљања предузете у отклањању неправилност о непостојању планова рада комисија за попис (тачка 2.2.1. Напомена) прилажемо:

- Правилник о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар бр. 5084 донет 28.08.2020. године (који ће се примењивати приликом спровођења наредних пописа)

Као доказ да ће мере исправљања за неправилности које до сада није било могуће бити предузете (тачка 2.2.2. и 2.2.1. Напомена) прилажемо:

- Акциони план бр. 6929 од 10.11.2020. године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета које није било могуће исправити у предходном периоду доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР ПУ „ЂУЛИЋИ“

Тања Јовановић

