

Предшколска установа „Миша Цвијовић“
 Пријепоље, Санџачких бригада бр. 9
 ПИБ: 100808539
 МБ: 07110987
 ЈББК: 06844
 Број: 609
 Дана: 04.12.2020. године

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА * PREDŠKOLSKA USTANOVA
 "МИША ЦВИЈОВИЋ" * "MIŠA CVIJOVIĆ"
 БРОЈ/БРОЈ 609
 ДАТУМ/ДАТУМ 4.12.2020.
 ПРИЈЕПОЉЕ * PRIJEPOLJE



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 „Миша Цвијовић“ Пријепоље, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИША ЦВИЈОВИЋ“ ПРИЈЕПОЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-169/2020-04/22 од 4.9.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

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) *Економска класификација*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.894 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 1.894 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Напомена 3.1.2.7. Предшколска установа је расходе за набавку услуга хране и пића (угоститељске услуге) у износу од 167 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Предшколска установа је расходе у износу од 626 хиљада динара на име исплате новогодишњих поклона деци
----	--	---

		запослених планирала, извршила и евидентирала на конту 423712 – Поклони, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што су у Предлогу финансијског плана Предшколске установе за 2021. годину, планирана средства за исплату новогодишњих пакетића за децу запослених на економској класификацији 416119 – Остале награде запосленима у износу од 700.000 динара, а на конту 423621 – Угоститељске услуге у износу од 200.000 динара за набавку услуга хране и пића.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана Предшколске установе „Миша Цвијовић“ за 2021. годину.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Напомена 3.1.2.8. Предшколска установа је расходе у износу од 18 хиљада динара на име набавке опреме, односно прохромског бојлера погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији, уместо на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У овој години набавка опреме је књижена на економској класификацији 512 – Машине и опрема, нисмо имали књижења опреме на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Напомена 3.1.2.11. Извршени су расходи у износу од 978 хиљада динара на име нето плата запослених за део новембра 2018. године са порезом и доприносима на терет запосленог и то на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Извршени су расходи у износу од 272 хиљаде динара на име доприноса на терет послодавца, по основу нето плата за део новембра 2018. године и то на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У овој години нисмо имали књижења на контима групе 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова. Када будемо имали поступаћемо према препорукама да се

		расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2) Опрема

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме мање је исказана у износу 18 хиљада динара за набавку прохромског бојлера (3.2.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2020. години на конту 011225 – Опрема за домаћинство и 311112 – Опрема износа од 18 хиљада динара, као и у помоћној евиденцији основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 61 од 31.7.2020. године, картица конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, картица основног средства

3) Обавезе

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<ul style="list-style-type: none"> Део обавеза није правилно приказан у Билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција у износу 6.326 хиљада чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих. Напомена 3.2.3. Приликом евидентирања потраживања од родитеља за услугу боравка деце у Установи, извршено је евидентирање у износу од 4.401 хиљаду динара на конту 254000 – Остале обавезе, уместо на конту 291000 – Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена адекватним књижењем у 2020. години на одговарајућим контима. Сторнирано је стање на конту 254111Р и наставило се са књижењем на конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 61 од 31.07.2020. године, картице конта 254111Р и 291311

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је обавезе по основу незапошљавања особа са инвалидитетом у износу 1.540 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000- Остале обавезе, уместо на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена адекватним књижењем у 2020. години на одговарајућим контима. Сторнирано је стање на конту 254111И и наставило се са књижењем на конту 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама
3.	Докази који се прилажу уз овај	Налог за књижење број 61 од 31.07.2020. године, картице

извештај да је мера исправљања предузета	конта 254111И и 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама
--	---

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је обавезу по основу обустава од плата запослених за децембар 2019. године у износу 385 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000 – Остале обавезе, уместо на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2. Опис мере исправљања	Обавезе по основу обустава од плата запослених се више не евидентирају на конту 254911 – Обавезе по судским и административним забранама, већ 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 број 68 од 31.08.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за август 2020. године, картице конта 231111 Обавезе за нето плате и додатке и конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да су Обавезе мање исказане у износу 623 хиљаде динара и то : по основу боловања преко 30 дана у износу 72 хиљаде динара и по основу неевидентираних обавеза према добављачима у износу 551 хиљаду динара (3.2.3)
2. Опис мере исправљања	Мање исказане обавезе су евидентирание и измирене у 2020 години. Све обавезе сада књижимо у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 22, картице конта 236122, 236211, 236311, 236411, 236511, 122192БОЛ, 291911БОЛ, картице добављача „Лала“, ЈП Електропривреда Србије

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Предшколске установе „Миша Цвијовић“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 30 хиљада динара, односно мање исказане у износу 293 хиљаде динара (3.2.3)
2. Опис мере исправљања	Извршено је усаглашавање стања са добављачима путем извода отворених ставки на дан 30.09.2020. године.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација добављача на дан 30.09.2020. године, Изводи отворених ставки

4) Систем интерних контрола

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надлежни орган општине Пријепоље није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Миша Цвијовић“ за календарску 2019. годину (2.1)
2. Опис мере исправљања	Донето је Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ Пријепоље за 2020. годину број 403-1274/2020 од 25.09.2020. године
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 403-1274/2020 од 25.09.2020. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није у помоћној евиденцији правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником
2.	Опис мере исправљања	Извршено је правилно распоређивање опреме у амортизационе групе која није била правилно распоређена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава на којима се види у коју су амортизациону групу распоређена и стопа амортизације

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања Напомена 3.2.3. Предшколска установе обавезе за нето плате и додатке не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Обавезе за нето плате и додатке се евидентирају у тренутку настанка обавезе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 68 од 31.8.2020.; 77 од 30.09.2020.; 86 од 31.10.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за месец август, септембар и октобар, картице конта 231111, 231211,231311,231411, 231511, 234111 и 234211,131211зар

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе по основу накнада запосленима , не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу накнада запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 68 од 31.8.2020.; 77 од 30.09.2020.; 86 од 31.10.2020. године, обрачун накнаде трошкова превоза запослених на долазак и одлазак са посла за месец август, септембар и октобар 2020. године, картице конта 232111, 232211, 131211-ПЗ

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе за награде и остале посебне расходе , не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу награда и осталих посебних расхода запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 67 од 25.8.2020.; 79 од 09.10.2020.; 84 од 26.10.2020. године, одлуке о исплати јубиларне награде број 381 од 25.08.; 490 од 09.10.; и 519 од 26.10., картице конта 233111, 233211, 131211-јн

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе по основу социјалне помоћи запосленима , не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 74 од 22.09.2020. године, одлука о исплати социјалне помоћи број 450 од 16.09.2020. године, картице конта 236111 и 131211-414

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе за услуге по уговору, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 74 од 22.09.2020. године, уговор о делу број 399 од 22.09.2020. године, картице конта 237311, 237411, 237511 и 131211

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Извршено је авансно плаћање које није предвиђено уговором (2.1)
2.	Опис мере исправљања	У овој години није било аванских плаћања која нису предвиђена уговором, авансно се плаћају поштанске услуге које су предвиђене уговором и књиже се на контима 123231 – Аванси за обављање услуга и 291213 Плаћени аванси за куповину услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, картице конта 123231 Аванси за обављање услуга, 291213 Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошиљака број 515 од 23.10.2020. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и о одобреним апропријацијама
2.	Опис мере исправљања	Приликом израде завршног рачуна за 2020. годину биће унети подаци о планираним приходима и примањима у колону 4 Образаца 5
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стипама амортизације. У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средстава (2.1.)
2.	Опис мере исправљања	Извршене су промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је посебно евидентирала објекат, а посебно ограду око истог иако заједно чине целину (2.1.)
2.	Опис мере исправљања	Извршене су исправке у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, тако да су сада и објекат и ограда евидентирани на истом конту 011131 – Објекти за потребе образовања на истом инвентарном броју .

		Извршено је сторнирање износа на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. и 011139огр Исправка вредности ограда, уз задужење и одобрење конта 011131 – Објекти за потребе образовања и 011139 Исправка вредности пословног простора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта 011131, 011133, 011139огр, 011139, картице основних средстава објеката

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је комплетну опрему евидентирала на економској класификацији 011260 – Опрема за образовање, уместо да је исту евидентирала на одговарајућим економских класификацијама по врстама опреме (рачунарска, комуникациона, опрема за саобраћај и друго)
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, сва основна средства су распоређена на одговарајућа конта. Сторниран је износ на конту 011261 – Опрема за образовање, а задужена конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај, 011221 – Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011223- Комуникациона опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011231 Опрема за пољопривреду, 011251 – Медицинска опрема, 011281 – Опрема за јавну безбедност, 011293 – Непокретна опрема. Сторниран је износ на конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, а одобрен на контима 011229 – Исправка вредности административне опреме, 011239 – Исправка вредности пољопривредне опреме, 011259 – Исправка вредности медицинске опреме, 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност и 011299 – Исправка вредности непокретне опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта класе 011200 – Опрема, Рекапитулација основних средстава по конту из помоћне евиденције основних средстава

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је у 2019. години уграђени котао на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ у вредности 1.026 хиљада динара као и новонабављени намештај у вредности 942 хиљаде динара исказала на конту 011261 – Опрема за образовање уместо на конту 011220 – Административна опрема, односно на неодговарајућем конту (2.1; 3.2.2)
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је исправљена у склопу исправљања претходне неправилности, где су сва основна средства распоређена на одговарајући конто. Котао је књижен на конту 011293 – Непокретна опрема. Део намештаја који се користи у учионицама (дечји столови, столице, кутак за игру и сл.) остао је на конту 011261 – Опрема за образовање, а део намештаја је прекњижен на одговарајућа конта 011220 – Административна опрема
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта 011261 – Опрема за образовање, 011293 – Непокретна опрема, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, 011299 – Исправка вредности непокретне опреме, картице основних средстава

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја на појединим ОП ознакама није
----	--	--

		унела тражене податке из закључног листа односно унела је податке који нису исказани у закључном листу (конто 733100) (2.1.)
2.	Опис мере исправљања	Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, водићемо рачуна да се унесу подаци који су исказани у закључном листу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (2.1)
2.	Опис мере исправљања	Пслато је 650 извода отворених ставки, родитељима који су корисници услуга предшколског образовања и васпитања, са стањем на дан 30.09.2020. године. Већи део је враћен, а остали који нису вратили потписане примерке контактирани су путем телефона и замољени да нам доставе потписане примерке. Очекујемо да ће до пописа бити враћени сви примерци и усаглашене обавезе са свим дужницима. Извршено је усаглашавање обавеза са добављачима, очекујемо још Изводе отворених ставки од ЈП „Електропривреда Србије“ и „Телеком Србија“, који ће доћи до краја месеца. Извршено је усаглашавање стања са поверицима за дате авансе и то „Лукоил“ и ЈП „Пошта Србије“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књига поште, Изводи отворених ставки, Спецификација добављача

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски анстем и то на нивоу синтетичког, аналитичког или субаналитичког конта (2.1; 3.1.2.12) Издаци у износу од 942 хиљаде динара за набавку намештаја погрешно су планирани, извршени и евидентирани на конту 512611 – Опрема за образовање, уместо на конту 512211 – Намештај, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Узета је у обзир Препорука број 9 којом се препоручује одговорним лицима Предшколске установе да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником. Набавке основних средстава у 2020. години евидентиране су у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 55 од 13.07. 2020. године, картице конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, 512251 – Опрема за домаћинство, рачун број 34 од 03.06.2020. године, добављач „МПМ Техника“ Пријеполје, Извод 58 од 13.07.2020. године, картица основног средства инв.број 1479

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (2.1; 3.1.2.7) У књиговодству Предшколске установе плаћање по предрачуну „Сан турс“ д.о.о. Пријеполје број 108/19 од
----	--	--

		10.5.2019. године у износу од 422 хиљаде динара није евидентирано на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције већ је исто евидентирано директно на конту 252111-добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У овој години сва авансна плаћања су евидентирана на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разфграничени плаћени расходи и издаци. Авансне уплате се врше за набавку горива путем дебитних картица и за поштанске услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 75 од 25.9.2020. године, картице конта 123211, 122148, 291211, 291919. Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, картице конта 123231 Аванси за обављање услуга, 291213 Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошиљака број 515 од 23.10.2020. године

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	Предшколска установа није до истека фискалне 2019. године извршила пренос односно повраћај средстава у буџет у износу 159 хиљада динара (3.2.2)	До краја 2020. године биће извршен повраћај средстава у буџет. Консуловаћемо се са Одељењем за буџет на који тачно рачун да се изврши повраћај пошто се ради о средствима која су добијена за реализацију припремног предшколског програма до 2017. године.	Директор	До 31.12.2020. године
2	Предшколска установа није обезбедила уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје предрачуне у износу најмање 96 хиљада динара по основу добровољних трансфера (3.1.1.)	У овој години нисмо имали донације у новцу. Ако у будућем периоду будемо имали поступићемо у складу са препоруком број 12. да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања	Директор	
3	Попис имовине и обавеза није спроведен у прописаном року односно до 31.1.2020. године. У Извештају о попису није наведен датум сачињавања истог, док је одлука о усвајању извештаја донета 3.2.2020. године (3.2.1)	Водићемо рачуна да се попис ове године спроведе у прописаном року до 31.1.2021. године.	Директор	До 31.1.2021. године
4	Пописне комисије пре почетка пописа нису донеле План рада (3.2.1)	Ове године ће комисија пре почетка пописа донети План рада	Централна пописна комисија	До 10.12.2020. године
5	Комисијама за попис ситног инвентара и играчака дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе (3.2.1)	Ове године комисија неће добити податке о количини ситног инвентара и играчака пре уношења стварног стања у пописне листе	Самостално рачуноводствено финансијски сарадник	До 15.12.2020. године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6	Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере пописних основних средстава и ситног инвентара, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (3.2.1)	Ове године ће пописне комисије добити податке о јединицама мере основних средстава и ситног инвентара	Самостално рачуноводствено финансијски сарадник	До 15.12.2020. године.
7	Предшколска установа није извршила попис обавеза (3.2.1)	Ове године биће извршен попис обавеза	Централна пописна комисија	До 31.01.2021. године
8	Део имовине чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (3.2.1)	Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога биће унета у посебне колоне пописних листа	Централна пописна комисија	До 31.01.2021. године
9	Нису утврђене стварне површине непокретне имовине у објекту „Наша радост“ (четири зграде, земљиште – двориште) (3.2.1)	Приликом пописа биће утврђене стварне површине непокретне имовине	Централна пописна комисија	До 31.01.2021. године
10	Није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (3.2.1)	Извршиће се ближе описивање пописане имовине и ти подаци биће унети у пописне листе	Пописна комисија	До 31.01.2021. године
11	Пописне листе за део основних средстава не садрже инвентарске бројеве пописане имовине, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.2.1)	Биће додељени инвентарски бројеви	Самостално рачуноводствено финансијски референт	До 15.12.2020. године
12	Извештај о извршеном попису имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (3.2.1)	Приликом састављања извештаја о попису водиће се рачуна да садржи све прописане податке	Централна пописна комисија	До 31.12.2020. године

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

- Решење о именовању комисије за попис
- Информација о мерама које ће бити предузете око спровођења пописа на дан 31.12.2020. године

III

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

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

– *нпр.*

акциони

плани

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

Директор

Ивана Крповић



(попис)