

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

„ОЛГА ГРБИЋ“

КОСЈЕРИЋ

02. децембар 2020. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 03 DEC 2020			
Оп. јед.	Број	Примљ.	Венчаност
400-	177/2020	04/22	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Мекензијева 41

Београд 11000

**ПРЕДМЕТ:** Достављање Одазивног извештаја о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић за 2019. годину

Поштовани,

Државна ревизорска институција Републике Србије је по обављеној ревизији доставила Предшколској установи Извештај о ревизији делова финансијских извештаја за 2019.годину, број 400-177/2020-04/6.

Сагласно члану 40 Закона о Државној ревизорској институцији, Предшколска установа подноси Одазовни извештај о ревизији делова финансијских извештаја за 2019. годину са одговарајућим доказима.

Овлашћено лице ПУ

Љиљана Радовановић



Прилог: Одазовни извештај са доказима о откалању неправилности



КОСЈЕРИЋ

Република Србија  
Предшколска установа  
„Олга Грбић“

Радише Петронијевић 4  
31260 Косјерић  
031/781-484; 031/782-985  
e-mail: vrtickosjeric@gmail.com

## 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 „ОЛГА ГРБИЋ“ Косјерић, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ОЛГА ГРБИЋ“ КОСЈЕРИЋ ЗА 2019. ГОДИНЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-177/2020-04/6 од 20.08.2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Олга Грбић“ да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (напомена 3.1.2.9-преорука 3)
2.	Опис мере исправљања	У 2020. Години нису планирани издаци за инвестиционо улагање али ако буду планирани у наредном периоду биће планирани на групи 511000-Зграде и грађевински објекти, у складу са препорукама Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

(2)

1.	Неправилност	<i>2) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности: води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предшколска установа је почела да уређује помоћне књиге и евиденције оснвних средстава. Усклађене су јединице мере за поједина основна средства, пружају информације о локацији и основу коришћења.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица ОС (доградња), Лист непокретности бр. 927 К:О:варош Косјерић и Одлуку о оснивању установе.

2)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Олга Грбић“ да врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора (напомене 2-преорука 1)
2.	Опис мере исправљања	<i>Упоредивањем финансијских картица за 2019. годину извршили смо делимично уклађивање података, што се види у нашој финансијској картици за 2020. годину (извршили смо корекцију ПС за износ рачуна за 12/2019 и камате за 2019. годину). Али и даље остаје оспорено стање у износу 7.678,77 динара из 2017. године. Ми смо више пута током 2019. и 2020. године слали доказе о уплатама али друга страна још увек није извршила исправке у својим пословним књигама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис који смо послали Електропривреди као и потписана повратинца. Доказ о уплати ( извод бр.74 од 11.08.2017.; извод бр.75 од 18.08.2017.), ИОС из 2019. године, Финансијска картица добављача“Електропривреда Србије“ за 2020. годину.

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Олга Грбић“ да воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о расходима и издацима, и о стању и променама на имовини (напомене 2-преорука 2)
2.	Опис мере исправљања	Дана 27.10.2020. године тражили смо сагласност за измену апропријација која се односи на планирање и извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања. За сваки извор финансирања образложили смо за коју сврху



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Комисија за попис није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем, ближе описала пописану имовину и унела те податке у пописну листу, већ је користила постојећи Преглед основних средстава који се води у електронском облику, није утврдила нагуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;	Комисија образована Решењем Директора Предшколске установе Косјерић од 01.12.2020. године ће утврдити стварно стање, утврдити разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.	директор	Мера исправљања ће бити предузета до 25. јануара 2021. Године.
2	Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Предшколске установе, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу	Предшколска установа ће приликом састављања пописа на дан 31.12.2020. године сачинити посебну листу основних средстава других правних лица која се налазе на коришћењу код Предшколске установе.	директор	Мера исправљања ће бити предузета до 25. јануара 2021. Године.
3	Предшколска установа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретност	Предшколска установа ће у наредном периоду отклонити све неправилности тако што ће се у помоћној књизи основних средстава, односно картицама основних средстава детаљно евидентирати сва основна средства. (прилог: Лист непокретности и Одлука о основању )		Мера исправљања ће бити предузета до 25. јануара 2021. Године

	је комад, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретности налази, не садржи основ коришћења непокретности			
--	---	--	--	--

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног 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:

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

*Ђорђевић*

(потпис)

