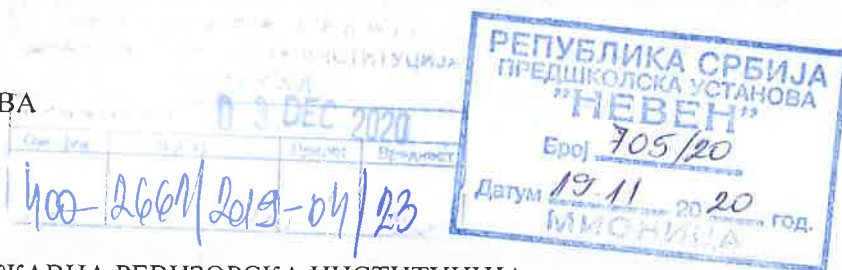


ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

"НЕВЕН" МИОНИЦА



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 "Невен" Мионица ,подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ "НЕВЕН"
МИОНИЦА ЗА 2019.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2661/2019-04/17 од 27.августа 2020.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)

1.	Неправилност	<i>Предшколска установа "Невен" мање је исказала ванбилансну активу и пасиву за износ од 124 хиљаде динара, јер није евидентирала меницу у поступку јавне набавке.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предшколска установа "Невен" је по истеку уговора о јавној набавци електричне енергије вратила једну бланко меницу која је служила као средство обезбеђења. Обзиром да је враћена нисмо је могли евидентирати.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Изјашњење везано за поступке евидентирања менице број 581/20 од 08.10.2020, допис о враћању менице бр.398/20 од 30.07.2020.године.</i>

2) - 1

1.	Неправилност	Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја: (1)код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: - мањи број налога за плаћање немају потпис и печат
2.	Опис мере исправљања	Налози за плаћање тј. захтеви за пренос средстава од Предшколске установе "Невен" иду ка Општинској управно-одељењу за финансије и том приликом су потписани од стране шефа рачуноводства и директора установе. Захтеви за пренос средстава су потписани од стране руководиоца надлежних служби, и као такви су одобрени за плаћање, а износ одобрених средстава се види на изводу Предшколске установе која том приликом измирује обавезу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Захтев за плаћање и пренос средстава, тј. налог за плаћање бр.3009 - Фактура бр.07 05-010160 5/20, фактура бр. 07 05-010161 3/20 - Захтев за плаћање и пренос средстава, тј. налог за плаћање бр.3121 - Фактура бр.316 - Захтев за плаћање и пренос средстава, тј. налог за плаћање бр.3334 - Фактура бр.20/2908 - Извод из банке бр.107 од 05/10/2020 и извод из банке бр.108 од 06/10/2020.године.

2) - 2

1.	Неправилност	Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја: (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
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије Предшколска установа "Невен" је доставила картице основних средстава - непокретне имовине и аутомобила, као доказ да смо почели да уређујемо помоћне евиденције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије.

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 руководстава припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3	3.1 Извештаји о извршеном попису Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Комисије за попис нефинансијске имовине у залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом и књиговодственог стања	Извештаји Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Комисије за попис нефинансијске имовине у залихама садржаће податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, и евентуалне разлике утврђене пописом. Измениће се форма извештаја где ће се уносити евентуалне разлике и стање утврђено пописом.	Шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете након извршеног пописа имовине и обавеза за 2020.годину.
	3.2 Пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима, не садрже ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује (метри квадратни, хектари, комади, паковања итд), а Комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује	Пописне листе нефинансијске имовине ће садржати ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује. У оквиру постојеће форме пописних листа, додаће се блиски подаци. Комисија ће утврдити стварне количине имовине која се пописује.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је већ предузета и биће окончана пре почетка пописа за 2020.годину. Комисија ће утврдити стварне количине имовине која се пописује у току пописа за 2020.годину.
	3.3 Комисији за попис нефинансијске имовине, пре почетка пописа, достављене су пописне листе које садрже унапред дате количине имовине која се пописује а не само јединицу мере	Комисији за попис нефинансијске имовине, пре почетка пописа биће достављене пописне листе које не садрже унапред дате количине имовине која се пописује.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања биће предузета пре почетка пописа, а у законским роковима вршења редовног пописа нефинансијске имовине
	3.4 Комисији за попис имовине других правних лица није дат задатак да изврши овај попис нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља власнику имовине	Предшколска установа "Невен" ће формирати комисију за попис имовине других правних лица којој ће бити дат задатак да изврши попис поменути имовине, и биће сачињена пописна листа која ће бити достављена власнику имовине.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања биће предузета пре почетка пописа, а у законским роковима вршења редовног пописа имовине других правних лица

	<p>3.5 Предшколска утанова 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.</p>	<p>Предшколска утанова је почела да уређује помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, тако што уносимо детаљне податке о основном средству које уносимо са фактура добављача и осталих расположивих докумената.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања су већ предузете у току поступка ревизије.</p>
--	---	---	--------------------------	---

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

Функција

Директор

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Властелић -

(потпис)

