

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА БУЦКО

Са потпуном одговорношћу

Број 40-1364/1-20

Од 17.11.2020. године

С О К О Б А Њ А

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 „Буцко“ Сокобања, Митрополита Михаила 16, Сокобања, за 2019. годину подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ –
ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2644/2019-04/17 Београд, 18.08.2020. 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	"У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ Сокобања више је исказана вредност објекта од 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, које по законским прописима треба преbacити власнику, иако су зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе исказани у пословним књигама Општине (3.2.2)"
2.	Опис мере исправљања	С обзиром на указану неправилност која је утврђена ревизијом, Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности. Управни одбор ПУ „Буцко“ на седници одржаној 14.09.2020. год. донео је одлуку о искњижењу износа од 6.336 хиљада дин. са конта 011131 – Објекти за потребе образовања. Закључно са 16.11.2020. год. обрачуната је амортизација и извршено искњижење из пословних књига ПУ „Буцко“.
3.	Природа мере исправљања	ПУ „Буцко“ Сокобања искњижењем нефинансијске имовине у сталним средствима, из својих пословних књига, на која нема уписана права, правилно ће исказати имовину у својим пословним књигама.
4.	Период предузимања мере исправљања	Новембар 2020. год.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење директора ПУ „Буцко“ о искњижењу нефинансијске имовине број 40-1101/1-20 од 14.09.2020.; -Одлука Управног одбора ПУ „Буцко“ број 022-1120/1-20 од 14.09.2020. год.;

	<p>-Акт бр. 40-1287/1-20 којим се доказује достава Решења о искњижењу нефинансијске имовине бр. 40-1101/1-20 од 14.09.2020. општини Сокобања;</p> <p>- Допис ПУ „Буцко“ Општинској управи општине Сокобања - Одељењу за финансије и наплату прихода број 40-1351/1-20 од 16.11.2020. год. о обрачунатој амортизацији на дан 16.11.2020. год. за конто 011131</p> <p>- Објекти за потребе образовања, као и кумулативни преглед по контима о обрачуну амортизације из Помоћне евиденције основних средстава;</p> <p>- Налог за књижење бр.153/1;</p> <p>- Картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања по искњижењу, картице 011139 – Исправка вредности посл.простора и др.објеката и картица 311111 – Зграде и грађев.објекти, као и спецификације конта 011131, 011139, 311111 на дан 16.11.2020.год.;</p> <p>-Одлука Скупштине општине Сокобања о искњижењу бр. 60-12/2020 од 16.11.2020. год.</p>
--	---

2)

1.	Неправилност	<p>"Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви (3.2.2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - мање је исказана код Предшколске установе „Буцко“ 44 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа (телевизори, плејери, клима уређаји, намештај, користили су амортизациону стопу од 20%, уместо 12,5%); - више је исказана код Предшколске установе „Буцко“ 23 хиљада динара, применом погрешних амортизационих стопа (итисон 11% уместо 12,5%, котао 10% уместо 12,5%);"
2.	Опис мере исправљања	<p>С обзиром на указану неправилност која је утврђена ревизијом, Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности. Управни одбор ПУ „Буцко“ на седници одржаној 06.11.2020. год. донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, у коме су у члану 16а Правилника наведене амортизационе стопе које ће се примењивати при обрачуну амортизација за 2020. год., тако да су погрешне стопе исправљене и вршиће се обрачун амортизације по новим стопама.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>ПУ „Буцко“ Сокобања применом тачних амортизационих стопа избегава ризик да јавна средства нису заштићена.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>-новембар 2020. год, док ће редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. бити извршен у децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	<p>-Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог</p>

предузета	<p>стања са стварним стањем, број 110-1336/1-20 од 06.11.2020. год.</p> <p>-Одлука Управног одбора ПУ „Буцко“ о усвајању Правилника бр. 022-1337/1-20 од 06.11.2020. год.</p> <p>-кумулятивни преглед картица основних средстава из Помоћне књиге основних средстава са обрачуном амортизацијом до 16.11.2020. год. из ког се могу видети амортизационе стопе примењене приликом обрачуна.</p>
-----------	--

3)

1-1.	Неправилност	<p>3. "Предшколска установа 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:</p> <p>(1) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Предшколска установа „Буцко“ није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима; • Предшколска установа „Буцко“ у 2019. год. није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања; • није у потпуности вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, што је описано код Биланса стања. "
2-1.	Опис мере исправљања	<p>С обзиром на указану неправилност која је утврђена ревизијом, Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПУ „Буцко“ доставила је родитељима као купцима Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2020. год. и извршено је усклађивање са истима, тако да су родитељи вратили усаглашене и потписане ИОС-е. • Закључно са 16.11.2020. год. ПУ „Буцко“ је усагласила стање са добављачима који су послали ИОС-е до тог датума.
3-1.	Природа мере исправљања	<p>ПУ „Буцко“ Сокобања спровела је контролне активности у циљу разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима чиме се избегава ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања.</p>
4-1.	Период предузимања мере исправљања	<p>-новембар 2020. год, док ће редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. бити извршен у</p>

		децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год.
5- 1.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-ИОС-и према купцима – родитељима закључно са 31.10.2020. год.: -ИОС-и са добављачима који су исте послали закључно са 16.11.2020. год. и то: ПТР Сокопек Сокобања, ТЗР Катарина ДОО Младеновац, НИС АД Нови Сад, ДОО Мега заштита Књажевац.
1- 2.	Неправилност	(2) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности: - Предшколска установа „Буцко“ води у пословним књигама нефинансијску имовину у сталним средствима на коме немају уписана права; • са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од 45 хиљада динара за трошкове изношења смећа са конта 421311 - Услуге водовода и канализације уместо на конту 421324 - Одвоз отпада; • са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од 8 хиљада динара за трошкове мобилних телефона са конта 421411-Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414 - Услуге мобилног телефона. "
2- 2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности, што је наведено под неправилност бр. 3 (2): Предшколска установа „Буцко“ је из својих пословних књига искњижила нефинансијску имовину у сталним средствима на која нема уписана права на основу Одлуке Скупштине општине Сокобања бр. 60-12/2020 од 16.11.2020. год.; • са позиције Предшколске установе „Буцко“ у 2020. год. врши се плаћање одвоза отпада и књижи се на конту 421324 – Одвоз отпада, а не на конту 421311 - Услуге водовода и канализације; • са позиције Предшколске установе „Буцко“ у 2020. год. врши се плаћање трошкова мобилних телефона и књижи се на конту 421414 - Услуге мобилног телефона, а не на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс;
3- 2.	Природа мере исправљања	ПУ „Буцко“ Сокобања искњижењем нефинансијске имовине у сталним средствима из својих пословних

		књига на која нема уписана права правилно ће исказати имовину у својим пословним књигама. У ПУ „Буцко“ евидентирају се и плаћају трошкови са одговарајућих конта како би се избегао ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања.
4- 2.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • новембар 2020. год, • књижење на конту 421324 – Одвоз отпада почев од 04.08.2020. год. • књижење на конту 421414 – Услуге мобилног телефона почев од 30.07.2020. год.
5- 2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог за искњижење нефинансијске имовине бр. 153/1 од 16.11.2020. год.;</p> <p>-картица конта 421311 - Услуге водовода и канализације за 2020. год.</p> <p>-картица конта 421324 - Одвоз отпада за 2020. год.</p> <p>- рачуни ЈКП Напредак број 00030 од 30.06.2020., 00032 од 31.07.2020. год., 00036 од 31.08.2020. год.,</p> <p>- налог за књижење бр.107 од 04.08.2020., 130 од 24.09.2020. год., 116 од 19.08.2020. год.</p> <p>-Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-283/1-20 од 10.07.2020., 40-399/1-20 од 16.09.2020., 40-326/1-20 од 10.08.2020. год.</p> <p>- картица конта 421414-Услуге мобилног телефона за 2020. год.</p> <p>-рачуни Телеком-а број 56-225-064-1411189 од 01.07.2020. у износу од 5.957,21 дин., 71-225-018-1411188 од 01.07.2020. у износу од 3.647,70 дин., 33-226-064-1666193 од 01.08.2020. у износу од 5.603,61 дин., 48-226-018-1666192 од 01.08.2020. у износу од 3.647,70 дин., 05-227-064-1851682 од 01.09.2020. у износу од 5.660,81. дин, 20-227-018-1851681 од 01.09.2020. у износу од 3.807,54 дин.,</p> <p>-налог за књижење број 104 од 30.07.2020, 116 од 19.08.2020. 128 од 21.09.2020.год.,</p> <p>- Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-284/1-20, 40-285/1-20 од 10.07.2020., 40-326/1-20, 40-328/1-20 од 10.08.2020., 40-396/1-20, 40-397/1-20 од 16.09.2020. год.</p>

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 и доказ
1	<p>4. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусни и неправилности (3.2.1):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања, према вредностима из пословних књига а не према стварном стању; • Комисија за попис је извршила попис временских разграничења према вредностима из пословних књига, а не према стварном стању; • Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и није пописано 13 лаптопова; 	<p>Комисија за попис ће извршити попис краткорочних потраживања према стварном стању.</p> <p>Комисија за попис ће извршити попис временских разграничења према стварном стању.</p> <p>Фин. рачунов. сарадник ће извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису пописне комисије. Комисија за попис ће извршити попис свих основних средстава (13 лаптопова)</p>	<p>Директор ПУ „Буцко“</p> <p>Директор ПУ „Буцко“</p> <p>Директор ПУ „Буцко“</p>	<p>-Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. биће извршен у децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год., тако да ће све наведене неправилности бити исправљене.</p> <p>-Доказ: изјава директора да ће попис бити спроведен на горе наведени начин.</p> <p>-Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. биће извршен у децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год., тако да ће све наведене неправилности бити исправљене.</p> <p>-Доказ: изјава директора да ће попис бити спроведен на горе наведени начин.</p> <p>-Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. биће извршен у децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год., тако да ће све наведене неправилности бити исправљене.</p> <p>-Доказ: изјава директора да ће попис бити спроведен на горе наведени начин.</p>

			<ul style="list-style-type: none"> • није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 23 хиљаде динара. Увидом у пописне листе пописа опреме пописан је износ од 699 хиљада динара док је у пословним књигама Предшколске установе „Буцко“ евидентиран износ од 722 хиљаде динара; 	<p>Извршено је усклађивање Помоћне евиденције основних средстава – опреме и слаже се са пословним књигама (Главном књигом) ПУ „Буцко“.</p>	<p>Директор ПУ „Буцко“ Душан Мијајловић</p>	<p>наведени начин .</p> <p>-Новембар 2020. -Доказ: 1. Кумулативни преглед по контима из Помоћне евиденције основних средстава – опреме. 2. Спецификација конта 011200 - Опрема из Главне књиге ПУ „Буцко“.</p>
			<ul style="list-style-type: none"> • није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер је два пута уписана иста опрема у пописној листи број 12 од редним бројем 16 и редним бројем 17. 	<p>Фин. рачунов. сарадник ће извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису пописне комисије.</p>	<p>Директор ПУ „Буцко“ Душан Мијајловић</p>	<p>-Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. биће извршен у децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год., тако да ће све наведене неправилности бити исправљене. -Доказ: изјава директора да ће попис бити спроведен на горе наведени начин.</p>

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

– Изјава директора:

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

Директор ПУ „Бушко“

Душан Мијајловић

(потпис)

