

П.У. "Плави чуперак" Тител

Доситејева бб, Тител

Датум: 30.11.2020.

Број: 537/2020

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 "Плави чуперак" Тител, Доситејева бб, Тител, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ "ПЛАВИ ЧУПЕРАК" ТИТЕЛ ЗА 2019 ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-164/2020-04/21 од 31.08.2020. године

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

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање <i>Обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи су исказани мање за 264 хиљаде динара У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа "Плави чуперак" Тител мање исказала обавезе према добављачима у износу од 264 хиљаде динара, за колико су набављене услуге</i>
----	---

		за електричну енергију за месец децембар 2019. године од ЈП "ЕПС" Београд, и за исти износ мање су у активи исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200).
2.	Опис мере исправљања	Сви рачуни за електричну енергију од добављача ЈП "ЕПС" Београд евидентирани су у пословним књигама ПУ "Плави чуперак" Тител. Рачун за октобар 2020 године од добављача ЈП "ЕПС" Београд који је примљен у новембру 2020 године је прокњижен у пословним књигама ПУ "Плави чуперак" Тител. Доказе о евидентирању у пословним књигама за 2020 годину рачуна о утрошку електричне енергије у децембру 2020 године ћемо Вам доставити накнадно, односно након пријема и евидентирања истог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица добављача, Картица обрачунати неплаћени расходи и издаци, Налог за књижење, Рачун за октобар 2020 године – доказ број 1

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Директор Предшколске установе "Плави чуперак" Тител није донео упутство за рад комисије за попис	Донето упутство за рад комисије за попис	Директор предшколске установе	Мера исправљања предузета у новембру 2020
2	...			
3				

Доказ који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете (доказ број 2):

- Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2020 годину, број: 518/2020 од 10.11.2020. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1				
2				
3				

Директор установе
Јованка Андрић

(попис)

