

ПРИМЉЕНО:	
Орг. бр.	Број
400	161/2020-04/31

ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ
Република Србија
ПРЕДСТАВНИЧКА СКУПШТИНА
"НЕВЕН" с.п.о.
Бр. 1323
27.11.2020 год.
ПРОКУПЉЕ

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, П.У.НЕВЕН ПРОКУПЉЕ (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

РЕВИЗИЈА ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-161/2020-04/26 ОД 7.СЕПТЕМБРА 2020.ГОД.

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	Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 1.413 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.413 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2	Опис мере исправљања	Приходи који су евидентирани на конту 771111 у 2020.год се евидентирају на конту 733142
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ картица конта 733142-Други текући трансфери за 2020.годину.Изводи бр.1,2,3,4,5,6, и 7за јавне радове,картица 772111 за рефунд.бол.из прошле год.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 62 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 62 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	Економска класификација део расхода у износу од 62 хиљаде динара уређење канцеларијских књижевних су на к-ту 42391 остале опште услуге уместо на конто 425191 текуће исправке по препоруци ревизије у 2020. год слични радови књижевни су на конту. 425191
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ картица конта 425191 из 2020. год. Рачун бр.241/1 и извод бр.83 од 6.08.2020.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација – део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 338 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације расхода за боловање
2.	Опис мере исправљања	Више исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана у 2020. год су књижевни као сторно расхода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ, налог за књижење бр.2/074 од 27.09.2020. картица конта 414121,1221922, изводи бр.2,3,4,5

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 1.984 хиљаде динара за садашњу вредност објекта који је срушен
2.	Опис мере исправљања	Вредност зграде у износу од 1984 хиљаде динара искњижен је из пословних књига П.У. Невен и подаци за књижење достављени рачуноводству Општине ради укњижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ, налог бр.2/90А, закључак Градског већа и достава података

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: (1) више је исказана у износу од 227 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације; (2) мање је исказана у износу од девет хиљада динара код услед погрешног обрачуна амортизације
2.	Опис мере исправљања	Вредност опреме је погрешно исказана због програмске грешке у обрачуна амортизације, исправљена је у аналитици основних средстава и прокњижена је у синтетици налогом 00002 од 1.01.2020. год.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ налог за књижење бр.00002 од 1.01.2020.год.Достава помоћне књиге сновних средстава.
----	---	---

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 356 хиљада динара за потраживања од Националне службе за запошљавање по основу јавних радова и потраживања од фондова за боловање преко 30 дана
2.	Опис мере исправљања	Грешка је исправљена затварањем конта 122192 и 291911
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ налог за књижење 00002 од 1.01.2020..картице конта 1221922 и 1221923

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 234 хиљаде динара за обавезе према добављачима
2.	Опис мере исправљања	Рачун за струју за новембар добили смо у јануару 2020.год и у моменту контроле није био евидентиран на к-ту 131211 Рачун је плаћен 11.02.2020.год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ картица ЕПС-А.Изјава да ћемо све доспеле обавезе из 2020.год. Књижити у 2020.год.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 224 хиљаде динара за вредност неевидентираних меница
2.	Опис мере исправљања	Меница није евидентирана јер није достављена у рачуноводство,у 2020.год.менице су правилно евидентирани
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ налог бр.2/090Б од 30.10.2020.год.

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	<p>Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; • Комисија за попис је извршила само попис опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала; • Пописна листа опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала садржи само натурално стање; • Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 39.512 хиљада динара; • Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, 	<p>Код предстојећег пописа ,комисији за попис ће бити дата прецизна упутства за рад, како би се избегле неправилности</p>	<p>Шеф рачуноводства,</p>	<p>Предстојећи попис за 2020. год.</p>

	<p>разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин наклађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења</p>			
2	<p>У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 - ПУ „Невен“ у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 није исказала износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација</p>	<p>У обрасцу 5 који се доставља ЗОП-у уз завршни раџун за 2020.год биће унети планирани приходи и расходи и износ одобрених апропријација</p>	Шеф рачуноводства.	Завршни раџун за 2020.год

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

– *нпр. акциони план...*

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	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке 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:

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања 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

*Директор
Звено Јовановић*

[Handwritten signature]

(попис)