



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
„МИЛИЦА НОЖИЦА“

Бр. 8353
10.09. 2019. год.
ВАЉЕВО

Предшколска установа “ Милица Ножица “,

Ваљево, Владе Даниловића бр.9, тел. и факс 014/221-173, 220-934

Жиро рачуни 840-57667-78, 840-57661-96, матични број 07097069,

Шифра делатности 8510, ПИБ 101499241

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 „Милица Ножица“, Ваљево, Владе Даниловића 9, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИЛИЦА
НОЖИЦА“ ВАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-172/2019-04/18 од 06.06.2019. 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 1	Обавезе исказане у пословним књигама нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца
----	----------------	---

2.	Опис мере исправљања	Извршено је усаглашавање књижења на картицама добављача са књижењима у нашим пословним књигама односно сложене су картице са узоркованим повериоцима у периоду у којем су нађена одступања захтевала. За добављача „Топлана“ неслагање по конфирмацији 199.000,00. Треба напоменути да је у предходним годинама неколико дописа упућивано наведеном добављачу али одговора и расположења за сарадњу није било, из тог разлога нисмо успели да обезбедимо усаглашавање. На наш захтев доставили су ИОС образац који потврђује наведено неслагање и потврдили су спремност на сарадњу тако да ћемо наведено неслагање решити у што краћем року. Након тога извршићемо корективна књижења и усагласити салдо. Што се тиче добављача „Млекара Лозница“ са којима смо пословали до 01.10.2018.год. усаглашавали смо стање и дошли до износа дуга 3.813,61 колико стоји на нашој картици док је салдо на њиховој картици 0. Обзиром да је на њиховој картици салдо 0, нису расположени за даљу проверу салда. У пркос томе упутили смо им захтев за доставу ИОС обрасца под 31.08.2019.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС образци достављени од стране добављача и картице из наших пословних књига које потврђују салдо са ИОС-а. (за неке добављаче су то последње стране јер су преобимне, преко 20 страна). Достављамо ИОС-е и картице за <ol style="list-style-type: none"> 1. „Дунав осигурање“ 2. „Кнез петрол“ 3. „Линилед“ 4. „Сезам 014“ 5. „Еуропром“- ИОС и записник о срањењу За добављача „Млекара Лозница“ достављамо захтев за доставу ИОС обрасца.
4.	Неправилност 2	Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 2.874 хиљадњ динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.874 хиљаде од износа утврђеног налаза ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања
5.	Опис мере исправљања	По препоруци број 1 Извештаја о ревизији делова фин. извештаја ПУ „Милица Ножица“ Ваљево за 2018. год. урађен је Први ребаланс буџета града Ваљева којим су расположива средства у износу 912.460,00 за трошкове превоза ученика са позиције 422 преусмерена на позицију 472 Накнада за соц.заштиту из буџета.
6.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из одлуке о буџету –Први ребаланс града Ваљева за 2019. Годину и друга измена финансијског плана Установе за 2019. Годину. Картица конта 472718 и Изводи текућег рачуна број 134 и 135.

II

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 предузимање мере исправљања
1	Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви за износ од 103.000,00	Предузете активности на лоцирању настанка откривене грешке која потиче из ранијих година а у циљу исправке и успостављања билансне равнотеже имовине у залихама са изворима	Шеф рачуноводства	28.02.2020.
2	У билансу стања Образац 1 нису исказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године и самим тим нису усаглашени са исказаним стањем новчаних средства	Предузете су мере за отлањање наведене неправилности и ПУ „Милица Ножица“ Ваљево је спровела одговарајућа књижења са датумом 01.01.2019. године чиме су исказана пренета неутрошена средства из 2018. Године у износу 1.524 хиљаде динара усаглашене са почетним стањем новчаних средстава. Овим мерама неправилност је делимично отклоњена. Достављамо доказ о спроведеном књижењу у Налогу П/107, картице конта 321311, Билансе за 2018. Годину и Биланс на дан 01.01.2019. године.	Шеф рачуноводства	28.02.2020.
3				

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

- Картица конта 321311
- Налог за књижење 107/П од 01.01.2019.
- Биланси за класе 0-3 у периоду 01.01.2018. - 31.12.2018. и 01.01.2019. год.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	/	/	/	/
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони плани*

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

директор

Златомир Марковић

(потпис)

