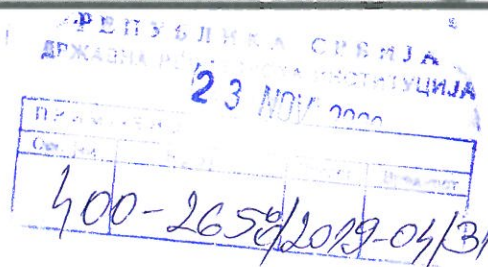


ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ БОР
ПИЈАДЕ 66, ТЕЛ: 030 425 160, 424 685, ФАКС: 030 425 068
www.bambibor.net ; e-mail: bambi.bor@mts.rs
ПИБ: 100 500 360, МАТ.БР: 07130333



Број: 2963

Датум: 19.11.2020.године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
-Генералном државном ревизору-

11000 Београд
Мекензијева 41

Предмет : Достава Одазивног извештаја

Поштовани,

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др.закон) и Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Бор за 2019.годину број 400-2658/2019-04/28 од 17.08.2020.године, достављамо Вам Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији (Одазивни извештај) који садржи мере које је предшколска установа „Бамби“ Бор предузрла да би отклонила неправилности са припадајућим доказима у складу са Вашим препорукама.

С поштовањем,

Шеф рачуноводства
Бора Љиљана

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ БОР

Ул. Моше Пијаде 66

ПИБ 100 500 360, мат.бр.0 7130333,

тел : 030 425 160, 425 774, факс 458 676

Број : 2950

Датум : 17.11.2020.године

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 „Бамби“ Бор, подноси

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

ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ БОР ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2658/2019-04/28 од 17.08.2020.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	1. Део прихода и примања у финансијским извештајима је исказан : (1) Приходи су исказани у већем износу за 172 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (2) приходи су исказани у мањем износу за 105 хиљада динара и примања су исказана у мањем износу за 67 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години, рачуни за утрошену електричну енергију за објекат који је адаптиран као стамбени простор и дат на коришћење двома радницама (приходи који су у 2019.години исказани у мањем износу за 105 хиљада динара) дефинисани су као обустава са плате радницама и на тај начин се измирују без

		<p>рефундације трошкова од стране запослених. Обрачунском раднику је достављена Инструкција у вези обуставе за електричну енергију за [REDACTED] број 250 од 27.01.2020.године.</p> <p>У 2020.години нисмо остварили приход – примање по основу откупа станова јер је у току поступак да станови пређу у власништво градске управе Бор.Такође, у 2020.години не евидентирају се приходи по основу откупа станова (примања која су у 2019.години исказана у мањем износу за 67 хиљада динара) јер ће наведени станови, услед раскида Уговора о поверавању послова продаје станова број 81 од 26.05.1992.године бити пренети у пословне књиге Градске управе Бор.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Као доказ прилажемо платне листе за 06 и 10/2020 за радника [REDACTED] и 06/2020 за [REDACTED] као и Инструкцију број 250 од 27.01.2020.године дату обрачунском раднику у вези плаћања обуставе ка и и извод бр.93 и налог за књижење плате за 06 (1.део).</p> <p>Као доказ прилажемо преглед класе 7 (који не садржи конто 742372 јер није било промета) и Захтев за раскид уговора број број 2901 од 10.11.2020.године</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2. Потраживања су мање исказана у износу од 1.582 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Укњижили смо потраживања за станове на дан 01.01.2020.године у укупном износу од 1.582.249,61 динара. Предшколска установа „Бамби“ Бор упутила је ЈКП-у за стамбене услуге Бор захтев за раскид уговора о поверавању послова продаје станова, након чега ће се станови уписати у пословне књиге Градске управе Бор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ прилажемо : Налог за књижење број 01-РУЦ-00000005 од 01.01.2020.године и Захтев за раскид уговора број број 2901 од 10.11.2020.године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>3. Није у потпуности успостављен 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 и то: није усвојена Стратегија управљања ризицима, рачуноводствене исправе у укупном износу од 1.139 хиљаде динара за електричну енергију, осигурање деце, услуге јавног здравства и лиценцу за софтвер нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, рачуноводствене исправе у износу од 1.990 хиљада динара за електричну енергију нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, није у потпуности извршено усаглашавање стања са купцима и добављачима</p>
		<p>- Усвојена је Стратегија управљања ризицима број 2811 од 29.10.2020.године</p> <p>- Све рачуноводствене исправе се након овере од стране лица задуженог за контролу, књиже истог, а најкасније наредног дана. Шеф рачуноводства је у Допису број 1779/1 од 02.07.2020.године, дала изјаву да ће се све рачуноводствене исправе књижити истог, а најкасније наредног дана од дана</p>

		<p>- Све рачуноводствене исправе се потписују од стране лица које је исправу контролисало. Дописом број 1779 од 02.07.2020.године, ликвидатору је дата инструкција у вези рачуноводствених исправа и иста представља први корак у процесу управљања ризицима</p> <p>- Свим добављачима је послат Захтев за усаглашавање обавеза број 2773 од 26.10.2020.године, а свим купцима су послати ИОС обрасци на дан 31.10.2020.године. Уколико се јаве неслагања приликом усаглашавања на дан 31.10.2020.године, иста ће биће усаглашена до 31.12.2020.године. а, у складу са изменама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Са свим дужницима и повериоцима ће се извршити усклађивање са стањем на дан 31.12.2020.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Стратегија управљања ризицима број 2811 од 29.10.2020.године</p> <p>2. Копије рачуна за електричну енергију (рачун број 27726351 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000131; рачун број 27913523 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000158; рачун број 28110379 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000186 и рачун број 28453989 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000249), осигурање деце (рачун број 797502341 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000243) и услуге јавног здравства (рачун број 11/25-91291 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000161; рачун број 19/25-65267 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000211 и рачун број 7/25-65318 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000223) Изјава број 1779/1 од 02.07.2020.године.</p> <p>3. Копија рачуна за утрошену електричну енергију (рачун број 27726351), копије рачуна за услуге водовода (рачун број 2-2-2006 и рачун број 2-2-2008) и копије рачуна за услуге изношења смећа (рачун број 05-002133 и рачун број 05-002559) Инструкција број 1779 од 02.07.2020.године</p> <p>4. Захтев за усаглашавање обавезе са добављачима број 2773 од 26.10.2020.године и 5 насумично изабраних ИОС образаца послатих купцима са стањем на дан 31.10.2020.године</p>

II

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

1)

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	Код пописа је утврђено да није извршен попис обавеза у износу од 456 хиљада динара	Обрачунски радник ће истовремено са вршењем обрачуна плата, додатака и накнада запослених (зараве) за месец децембар 2020.године извршити и обрачун накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за децембар 2020.године и исти послати РФЗО на контролу у најкраћем могућем року (до 20.01.2021.године) који омогућава Републичком фонду за здравствено осигурање да изврши усклађивање накнаде и достави нам оверени Списак за исплату накнаде услед привремене спречености за рад. Затим ће обрачун доставити шефу рачуноводства на књижење који ће створити обавезу. Пописна комисија ће затим, у роковима предвиђеним за вршење пописа, пописати и ову обавезу.. Обрачунском раднику је достављен Допис број 2842 од 03.11.2020.године.	Директор Предшколске установе „Бамби“ је одговоран за предузимање мере исправљања.	Код пописа имовина и обавеза за 2020.годину на дан 31.12.2020.године биће пописане све обавезе укључујући и обавезу за накнаду за време одсуствовања с посла на терет фондова за децембар 2020.године. Допис број 2842 од 03.11.2020.године

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

АКЦИОНИ ПЛАН број 2891 од 06.11.2020.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				

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.

Директор
 ЉИЉАНА РАДИЧЕВИЋ
 (потпис)

