

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

”ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“

Пирот, Војводе Степе 15

Број: 03-2571/1

Датум: 10.11.2020

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 „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧИКА ЈОВА
ЗМАЈ“ ПИРОТ ЗА 2019.ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 04-2670/2019-04/35 од 18.августа 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	Економска класификација –део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.1.1.11): (1) У већем износу од 1.196 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) У мањем износу од 1.196 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	Установа евидентира расходе и издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Књиговодствена картица конта 511323-Капитално одржавање објеката за потребе образовања за период 01.01.-29.10.2020. године -Коначан рачун добављача “Фероекспорт” Пирот број

		017/20 (адаптација улазног трема у тријажну собу вртића „Лане“ -Рачун-отпремница добављача „Сабиго“ Пирот број 12/2020 ВП од 02.09.2020 (уградња столарије) -Рачун-отпремница добављача „Сабиго“ Пирот број 13/2020 ВП од 02.09.2020.(уградња столарије)
--	--	--

2)

1.	Неправилност	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од најмање 16 хиљада динара због неправилно примењених стопа амортизације (Напомене тачка 2.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Установа је у 2020. години извршила докњижавање амортизације за 2019. годину у износу од 16.254,36 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 4112 од 09.07.2020. године са прилогом обрачуна амортизације

3)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине у припреми конто 015100 и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, мање је исказана у износу од 1.196 хиљада динара за неправилно евидентирани издатке на групи 425000-текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти за замену оградe и капије у вртићу „Првомајски цвет“ (Напомене тачка 2.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Установа у складу са важећим законским прописима правилно евидентира расходе и издатке. Установа је у 2020. години, накнадно укњижила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за улагања извршена у 2019. години у активи и у пасиви у износу од 1.196 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење број 4113/д од 09.07.2020.године -Картица конта 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за период 01.01.-29.10.2020. -Картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми за период 01.01.-29.10.2020.

4)

1.	Неправилност	Вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала је више исказана у износу од 1.073 хиљада динара, зато што није извршен отпис, за набављене играчке и дидактички материјал у износу од 469 хиљада динара и радне униформе у износу од 604 хиљада динара које су стављене у употребу (Напомене тачка 2.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Установа је у 2020. години извршила исправку књижења по препоруци и отпис приликом стављања у употребу ситног инвентара набављеног у 2019. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење број 4111 од 09.07.2020 године -Картица конта 022239-Залихе материјала за посебне намене за период 01.01.-29.10.2020 -Картице конта 022236- Залихе материјала за образовање, науку, културу за период 01.01.-29.10.2020

		<p>-Картица конта 022121-Ситан инвентар у употреби за период 01.01.-29.10.2020</p> <p>-Картица конта 022129-Исправка вредности ситног инвентара за период 01.01.-29.10.2020</p> <p>-Картица конта 311261-Залихе потрошног материјала за период 01.01.-29.10.2020</p>
--	--	--

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 руковођаца припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности 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

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	навести неправилности из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности 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

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

ВД Директор

Оливера Вуковојац



(потпис)