



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕСАНКА МАКСИМОВИЋ“ ЖИТИШТЕ**

**Број: 400-1848-1/2018-04
Београд, 22. март 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	4
2.1.1. Опис неправилности	4
2.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.2. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	4
2.2.1. Опис неправилности	4
2.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.2.3. Оцена мера исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ	5

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 400-1848-1/2018-04 од 4. 12. 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је на дан 31. 12. 2017. године преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 157 хиљада динара изнад одобренних апропријација и то:

- (1) 24 хиљаде динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене;
- (2) 113 хиљада динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали;
- (3) 20 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобренних апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (П Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018.године, Предшколска установа „Десанка Максимовић“ није имала преузетих обавеза изнад одобренних апропријација у наведеном периоду (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018.године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године*).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је у 2017. години због неправилно увећаних и примењених коефицијената, као и неправилно извршеног обрачуна зарада, извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 898 хиљада динара од прописаног.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Као што је наведено у Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште за 2017. годину у делу који се односи на предузимање обавеза изнад одобренних апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, дана 16. 10. 2018. године директорка је испред Предшколске установе „Десанка Максимовић“ закључила 15 Анекса Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са 15 запослених лица, којима су утврђени коефицијенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, председник Управног одбора Предшколске установе је дана 16. 10. 2018. године закључио Анекс Уговора о правима и обавезама директора, којим је директорки утврђен коефицијент у висини од 17,86 у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.