



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ СЕЧАЊ**

**Број: 400-3939-1/2017-04
Београд, 22. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ

| | |
|--|-----------|
| РЕЗИМЕ | 2 |
| 1. УВОД | 3 |
| 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ | 3 |
| 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ | 5 |
| 2.2. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја | 5 |
| 2.2.1. Неправилна економска класификација | 5 |
| 2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i> | 5 |
| 2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> | 5 |
| 2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> | 5 |
| 2.2.2. Мање исказане обавезе у пасиви | 5 |
| 2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i> | 5 |
| 2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> | 5 |
| 2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> | 6 |
| 2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања | 6 |
| 2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 6 |
| 2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i> | 6 |
| 2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> | 6 |
| 2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> | 6 |
| 2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације | 6 |
| 2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i> | 6 |
| 2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> | 6 |
| 2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> | 7 |
| 2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације | 7 |
| 2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i> | 7 |
| 2.2.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> | 7 |
| 2.2.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> | 7 |
| 2.2.4. Извршени су расходи и издаци из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација | 7 |
| 2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i> | 7 |
| 2.2.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> | 7 |
| 2.2.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> | 8 |
| 2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки | 8 |
| 2.2.5.1. <i>Опис неправилности</i> | 8 |
| 2.2.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> | 8 |
| 2.2.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> | 8 |
| 2.2.6. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза | 8 |
| 2.2.6.1. <i>Опис неправилности</i> | 8 |
| 2.2.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> | 9 |
| 2.2.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> | 9 |
| 3. МИШЉЕЊЕ | 10 |

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Предшколска установа „Полетарац“ Сечањ, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ за 2015. годину број: 400-899-3/2016-04 од 14.11.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама 2.1.2. и 2.2.2.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број: 02-41/17 од 17.02.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ за 2015. годину, у којем је од субјекта ревизије Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај у остављеном року. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да општина Сечањ мере исправљања није у целости адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 24.11.2016. године до 17.02.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана пријема Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2016. и 2017. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ за 2015. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.2. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 858 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије;
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 6.578 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 5.720 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Предшколска установа је навела у Одазивном извештају да су расходе за набавку свежих пекарских производа и даље евидентирали на групи конта 472000, из разлога што запослена лица из Општинске управе нису укључила у Ребаланс Одлуке о буџету групу конта 426000, иако је Предшколска установа упутила захтев. Такође је наведено да ће у финансијском плану за 2017. годину наведени расходи бити планирани на групи конта 426000 – Материјал. Предшколска установа је такође навела да су средства која по својој природи треба евидентирати на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема у Одлуци о буџету за 2016. годину планирана на групи конта 512000 – Машине и опрема, међутим да су та средства по финансијском плану за 2017. годину планирана на исправној групи конта. Предшколска установа није приложила доказе о отклањању наведеног погрешног планирања и књижења уз Одазивни извештај.

У току ревизије Одазивног извештаја Предшколска установа је доставила информацију да намирнице за припрему хране евидентирају у оквиру групе конта 426000 – Материјал, а такође су доставили картицу 426821 – Храна из које се могу видети евидентирани износи (*доказ: Картица конта 426821 - Храна*).

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.2. Мање исказане обавезе у пасиви

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 2.002 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Предшколска установа се у Одазивном извештају није изјаснила у вези отклањања наведеног неевидентирања.

У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Биланс стања Предшколске установе „Полетарац“ на дан 31.12.2016. године, као и табеле Обавезе по апропријацијама - средства из буџета и Обавезе по апропријацијама - средства из осталих извора. Упоредом стања на контима обавеза из Биланса стања и унетих износа у табелама уверили смо се да нису

евидентирани обавезе за: плате и додатке, социјалне доприносе на терет послодаваца, накнаде запосленима и по основу донација, дотација и трансфера у укупном износу од 2.061 хиљаду динара. Такође обавезе према добављачима су у Билансу стања евидентирани у нижем износу од 176 хиљада динара у односу на податке исказане у табелама (доказ: Биланс стања Предшколске установе „Полетарац“ на дан 31.12.2016. године, Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године; Обавезе по апропријацијама - средства из осталих извора на дан 31.12.2016. године).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

2.2.1.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 449 хиљада динара.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Именованом лицу и запосленима у ПУ „Полетарац“ Сечањ су утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и приликом обрачуна и исплате плата примењује се основица прописана Закључком Владе Републике Србије (докази: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 02-110/2016 од 12.04.2016. године, Решења директора ПУ „Полетарац“ којима су утврђени коефицијенти запосленим лицима у складу са Правилником број 02-110/2016. године и исплатне листе и појединачни исплатни листићи за запослене и именовано лице за исплату зараде за месец март 2016. године).

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 1.610 хиљада динара и то на групама конта: (а) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 628 хиљада динара, (б) 416000 – Јубиларне награде 77 хиљада динара, (в) 421000 – Стални трошкови 46 хиљада динара, (г) 426000 – Материјал 21 хиљаду динара, (д) 465000 – Остале дотације и трансфери 102 хиљаде динара; (ђ) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 704 хиљаде динара по рачунима за набавку хране и (е) 483000 – Новчане казне 32 хиљаде динара.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Предшколска установа је навела у Одазивном извештају за Сталне трошкове да су надлежни у Општинској управи обавештени о трошковима који су предвиђени финансијским планом и усаглашено је да се обавезе измирују на време. Предшколска установа није приложила доказе о отклањању наведене неправилности уз Одазивни извештај.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у најмањем износу од 1.100 хиљада динара. Иако је дошло до смањења преузетих обавеза изнад износа одобрене апропријације у односу на ревидирану годину, Предшколска установа није преузела значајне мере да се наведена неправилност отклони (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 92 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то по основу извршене услуге чишћења.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Предшколска установа је навела у Одазивном извештају да појединци и фирме које врше услуге по уговору за рачун Предшколске установе, убудуће морају да достављају детаљну документацију о количини, врсти послова, као и времену и квалитету обављања истих.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Предшколска установа је доставила Изјаву да у 2016. години нису извршавани расходе за те намене.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.4. Извршени су расходи и издаци из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација

2.2.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 11.199 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација.

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Предшколска установа је навела у Одазивном извештају да за остале некретнине и опрему нису планирана средства у Одлуци о буџету за 2016. годину и поред захтева пред Ребаланс Одлуке о буџету за повећање апропријације за издатке из осталих извора.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из осталих извора на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у најмањем износу од 1.009 хиљада динара (од тог износа је 738 хиљада динара било извршено преко износа одобрене апропријације из осталих извора финансирања). Иако је дошло до смањења нивоа преузетих обавеза и извршених расхода, из осталих извора финансирања у односу на планирана средства

Предшколска установа није у потпуности наведену неправилност отклонила (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

Предшколска установа је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 4.500 хиљада динара за набавку пекарских производа, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Предшколска установа је навела у Одазивном извештају да је јавна набавка (за коју нису навели шта је предмет набавке) спроведена у октобру 2016. године, спроведена у складу са Законом о јавним набавкама, као и да је конкурсна документација припремљена и објављена у складу са наведеним Законом. Такође је наведено да су чланови Комисије за јавну набавку потписали изјаве да у предметној набавци нису у сукобу интереса. На крају је наведено да пошто је Уговор о јавној набавци закључен и реализује се у две буџетске године, у наведеном Уговору предвиђена одредба да ће обавезе, које доспевају у наредној буџетској години, бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у наредној буџетској години. Предшколска установа није приложила доказе о отклањању наведене неправилности уз Одазивни извештај.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, дана 15.09.2017. године Предшколска установа је доставила: (а) конкурсну документацију за јавну набавку добара – намирница која садржи податке о количинама које се набављају; (б) образац структуре цене (спецификација понуђене цене – Образац 16); (в) Изјава о одсуству сукоба интереса и Уговор о јавној набавци 01/2016 (докази: конкурсна документација за јавну набавку добара – намирница број 01/2016; Изјава о одсуству сукоба интереса за предметну набавку и Уговор о јавној набавци 01/2016).

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.6. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.6.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- не води помоћну књигу основних средстава;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, као ни попис финансијске имовине - краткорочних потраживања у укупном износу од 133 хиљаде динара и обавеза у износу од 1.574 хиљаде динара;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;

- није донесена одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Предшколска установа је навела у Одазивном извештају да је извршен попис у складу са препорукама Државне ревизорске институције. Наведено је:

- да се води помоћна књига основних средстава;
- да је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима и да је извршен попис обавеза;
- да Извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност; Предлог Комисије за расход опреме која нема садашњу вредност је усвојен и приступило се расхоровању опреме, која након утврђивања стања нема употребну, ни финансијску вредност;
- Предшколска установа се у Одазивном извештају није изјаснила у вези отклањања неправилности - није донесена одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.

Предшколска установа није приложила доказе о отклањању наведених неправилности уз Одазивни извештај.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, дана 19.09.2017. године достављен је извод из помоћне књиге основних средстава, Извештај комисије за попис, Изводи отворених ставки и Одлука о усвајању пописа (*докази: из ручно вођење помоћне књиге основних средстава, Извештај комисије за попис број 02-51/2017 од 23.02.2017. године, изводи отворених ставки и Одлука о усвајању извештаја о попису*).

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Предшколска установа „Полетарац“ Сечањ.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Сечањ.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: 2.1.2. (мање исказане обавезе у пасиви у износу од 2.002 хиљаде динара) и 2.2.2. (преузете обавезе изнад одобрене апропријације), што је детаљније објашњено у тачкама 2.1.2. и 2.2.2. Послеревизионог извештаја о мерама исправљања Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.