



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ**

**Број: 400-2960/2017-04
Датум, 22. децембар 2017. године**

Садржај

РЕЗИМЕ.....	5
1. УВОД.....	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	9
2.1.1 Неправилна економска класификација	9
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
2.2.1 Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених	9
2.2.2 Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације	9
2.2.3 Преузимање обавеза из осталих извора које су веће од одобрених апропријација из тих извора.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је субјект ревизије Предшколска установа „Наше дете“ Шабац била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2015. годину број 400-954/2016-04 од 12.12.2016. 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.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 731/02 од 7. марта 2017. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

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

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Предшколска установа „Наше дете“ Шабац мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан 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 12. децембра 2016. године до 7. марта 2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2016. и 2017. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2015. годину.

За проверу веродостојности 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“, бр. 10/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Предшколска установа „Наше дете“ Шабац навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључак о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Приходи су исказани више за 7.723 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, а расходи више за 7.723 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је у току ревизије отклонила неправилност везану за књиговодствено евидентирање прихода и расхода. Рефундација расхода од РЗЗО се евидентира применом прописаних књиговодствених ставова (доказ: аналитичке књиговодствене картице конта 414121; 414111; 1221922; 1221921 и налози за књижење број 18906 и 18907 од 31.08.2016. године; финансијски извештаји завршног рачуна Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2016. годину – Образац 2 - Биланс прихода и расхода и Образац 5-Извештај о извршењу буџета).

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилна економска класификација веродостојне.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених

2.2.1.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.211 хиљада динара по основу непрописно увећаних коефицијената по основу стимулације, а додатак на плату по основу прековременог рада у износу од 192 хиљаде динара обрачунала и исплатила без валидне документације.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је у току ревизије отклонила неправилности везане за више обрачунате и исплаћене плате по основу стимулације и обрачун и исплату прековременог рада (докази: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац: Одлука о укидању стимулације број 491/02 од 29.02.2016. године; Одлука број 2900/02 од 19.08.2016. године и Решење број 3017-10/02 од 19.08.2016. године; Документација која се односи на обрачунату и исплаћену плату за јуни 2017. године – рекапитулација, пореске пријаве, платни спискови, збирни и појединачни листинзи обрачунатих зарада запослених, извод Управе за трезор, одлуке и решења за прековремени рад за 21 лице у јуну 2017. године).

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених и утврђивање права на прековремени рад, веродостојне.

2.2.2 Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

2.2.2.1 Опис неправилности

Преузела о преузела обавезе које су веће у односу на одобрене апропријације за 18.715 хиљада динара (од чега се на народну кухињу односи 5.546 хиљада динара).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наше дете“ је на дан 31.12.2016. године, преузела обавезе и извршила апропријације у износу који не прелази апропријације које су одобрене Одлуком о ребалансу програмског буџета за 2016. годину. Предшколска установа „Наше дете“ је донела Финансијски план за 2017. годину, који је усаглашен са Одлуком о програмском буџету града Шапца за 2017. годину, усвојеном на седници Скупштине града Шапца од 18.11.2016. године (доказ: Одлука о ребалансу програмског буџета за 2016. годину; финансијски извештаји завршног рачуна Предшколске установе „Наше дете“ за 2016. годину – Образац 2 - Биланс прихода и расхода и Образац 5-Извештај о извршењу буџета; Табеларни преглед планираних и извршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године, број:2884/03 од 3.8.2017. године; Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину; Финансијски план Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2017. годину; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Наше дете“ о усвајању финансијског плана за 2017. годину, бр. 6282/02 од 30.12.2016. године)

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузимање обавеза које су веће од одобрене апропријације, веродостојне.

2.2.3 Преузимање обавеза из осталих извора које су веће од одобрених апропријација из тих извора

2.2.3.1 Опис неправилности

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке које су веће од одобрених апропријација из додатних (сопствених) прихода у износу од 15.943 хиљаде динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из остварених додатних (сопствених) прихода.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је поднела Градској управи града Шапца – Одељењу за финансије, захтев за измену апропријација из сопствених прихода који је Одељење за финансије одобрило доношењем решења о давању сагласности за промену апропријација. (доказ: Захтев број 6130/02 од 22.12.2016. године и Решење о давању сагласности за промену апропријација одобрених Предшколској установи „Наше дете“ из извора 04- сопствени приходи, број400-1-40-13/2016-03 од 23.12.2016. године)

2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузимање обавеза из осталих извора које су веће од одобрене апропријације, веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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 „Наше дете“ Шабац за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Народној скупштини Републике Србије
- Предшколској установи „Наше дете“ Шабац
- Архиви