



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“ ГАЦИН ХАН**

**Број: 400- 1593/2019-04/10
Београд, 2. децембар 2019. године**

Садржај

РЕЗИМЕ	4
1. УВОД	5
1.1. Циљ и метод провере	5
1.2. Субјект ревизије	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
2.1.1.Неправилно исказани подаци у Билансу стања	7
2.1.1.1.Опис неправилности	7
2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају	7
2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања	7
2.2.Резиме налаза у ревизији правилности пословања	7
2.2.1. Преузела обавезе и извршила расходе без правног основа	7
2.2.1.1.Опис неправилности:	7
2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају	8
2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања	8
2.2.2. Извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације	8
2.2.2.1.Опис неправилности	8
2.2.2.2.Мере исправљања наведене у одазивном извештају	8
2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања	8
2.2.3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	8
2.2.3.1.Опис неправилности	8
2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају	9
2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања	9
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне рачуноводствене документације.....	9
2.2.4.1.Опис неправилности	9
2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају	10
2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања	10
2.2.5. Систем интерних контрола	10
2.2.5.1. Опис неправилности	10
2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају	10
2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања	11
2.2.6. Попис имовине и обавеза	11
2.2.6.1.Опис неправилности	11
2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају	12
2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања	13
3. МИШЉЕЊЕ	13

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан за 2017. годину број: 400-246/2018-04 од 2. октобра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 01-1210/1 од 31.12.2018. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан за 2017. 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 „Прва радост“ Гаџин Хан за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан захтевала, 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 субјект ревизије, мере исправљања није у целости ни 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 обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 5.10.2018. године до 3.1.2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији.

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,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

1.2. Субјект ревизије

Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан, је јавна установа која обавља делатност васпитања и образовања деце предшколског узраста, односно узраста деце од 1,5 године до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивна здравствена заштита деце.

Одлука о оснивању дечјег вртића број: 112/82 од 22.2.1982. године, број решења: ФИ. 304/82. Оснивач је Скупштина Самоуправне Интересне Заједнице (ССИЗ) дечје заштите Гаџин Хан.

Окружни привредни суд у Нишу, на основу члана 456. Закона о удруженом раду и члана 131. и 19. Уредбе о уписима организација удруженог рада и других субјеката, дана 23.6.1982. године доноси решење да се упише оснивање радне организације под фирмом: Дечји вртић „Прва радост“ са потпуном одговорношћу, у оснивању, Гаџин Хан, Број решења ФИ. 304/82.

Основне делатности: 13021 – Друштвена заштита деце и омладине и 130211 – Дневни боравак и предшколско васпитање и образовање деце (јасле, обданиште, вртић, забавиште).

На основу члана 4. Закона о јавним службама („Службени гласник РС“, број 42/91) и члана 34. Статута општине Гаџин Хан („Међуопштински службени лист Ниш“, број 27/91), Скупштина општине Гаџин Хан на седници одржаној 28.2.1992. године, донела је Одлуку о оснивању установе за децу предшколског узраста „Прва радост“ број: 06-15/92 18.2.2011. године уписује се предшколско образовање - шифра делатности -8510, ознака и број решења: ФИ. 43/2011 Привредни суд Ниш.

Седиште установе је у улици Светог Саве бб, Гаџин Хан. Установа је само једна и то у Гаџином Хану. Матични број Установе је 07319851 ПИБ 100990069, а шифра делатности 8510 – предшколско образовање.

У оквиру Установе, има и два истурена одељења предшколског програма и то:

- У Доњем Душнику;
- У Заплањској Топоници.

Органи установе су: орган управљања Управни одбор, орган руковођења директор Установе, Савет родитеља и стручни органи Установе: Васпитно-образовно веће, Стручни актив васпитача и Актив за развојно планирање. Управни одбор има девет чланова: по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе. Службе Установе су: рачуноводствена служба, техничка служба и служба кухиње.

Одговорно лице Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан је директор установе.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно исказани подаци у Билансу стања

2.1.1.1. Опис неправилности

ПУ „Прва радост“ у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године више је исказала: (1) нефинансијску имовину у припреми у износу од 9.970 хиљада динара; (2) ванбилансну активу и пасиву у износу од 555 хиљада динара и (3) остале обавезе у износу од 50 хиљада динара.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) Управни одбор ПУ „Прва радост“ донео је дана 31. 10. 2019. године Одлуку о искњижењу грађевинског објекта за потребе васпитања - вртића у Душнику из својих пословних књига чија је вредност 9.970 хиљада динара. Општини Гаџин Хан је у својим пословним књигама евидентирала поменути грађевински објекат који се налази у Душнику и покренула поступак уписа права јавне својине објекта у земљишне књиге – РГЗ-у, обзиром да је наведени објекат изграђен на земљишту који је добијен на поклон.

ДОКАЗ: Одлука број 01-01079/1 од 31. 10. 2019. године; Налог број 301 од 31. 12. 2018. године; Захтев за упис права јавне својине Републичком геодетском заводу број 463-688/18-1 од 31. 12. 2018. године и Одлука о поклону број 109 од 26. 10. 1989. године.

(2) Предшколска установа „Прва радост“ је у 2018. години сторнирала износ од 555 хиљада динара са конта 351000 – ванбилансна актива и конта 352000 – ванбилансна пасива због погрешног књижења који се налазио у пословним књигама у периоду 2017. године.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 237 од 30. 10. 2018. године; картица конта 351151 – остала ванбилансна актива за период 1. 1. – 15. 12. 2018. године; картица конта 352151 – остала ванбилансна пасива за период 1. 1. – 15. 12. 2018. године и закључни лист класе 3 за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

(3) Предшколске установе „Прва радост“ је у 2018. и 2019. години обавезе по основу административних забрана запослених евидентира на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке од септембра месеца 2018. године па надаље.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 206 од 25. 9. 2018. године; Налог за књижење број 235 од 24. 10. 2018. године; Рекапитулација за август и септембар 2018. године; Картица 231111 - обавезе за нето плате и додатке за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Картица 254911 - Обавезе по судским и административним забранама за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Закључни лист класа 2 до 15. 12. 2018. године; Закључни лист класа 4 и 5 до 1.1. - 18. 11. 2019. године; Налог за књижење број 052 од 26.3.2019. године и рекапитулација за исплату плата и накнада за фебруар месец 2019. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилно исказани подаци у Билансу стања, веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузела обавезе и извршила расходе без правног основа

2.2.1.1. Опис неправилности:

ПУ „Прва радост“ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим

прописима и то за исплату накнаде по уговорима о делу за посао који је предвиђен актом о систематизацији радних места.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У 2018. и 2019. години извршени су расходи по основу накнада за уговоре о делу за послове који нису предвиђени Актом о систематизацији радних места.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број 01-1180/1 од 20. 12. 2018. године; Уговор о делу број 01-620/1 од 28. 6. 2017. године; Уговор о делу број 01-1316/2 од 3. 1. 2018. године; Уговор о делу број 01-611/1 од 4. 7. 2018. године; Уговор о делу број 01-948/1 од 29. 10. 2018. године; Табеларни приказ закључених и исплаћених Уговора о делу у 2018. години; Аналитичка картица конта 423911 - Остале опште услуге за период од 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године; Закључни лист за период од 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године и Уговор о делу број 01-0006/1 од 4. 1. 2019. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, веродостојне.

2.2.2. Извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

ПУ „Прва радост“ је извршила расходе и издатке у већем износу од четири хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2017. године из осталих извора финансирања на апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, у односу на планирана средства, јер није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- У 2018. и 2019. години расходи и издаци из осталих извора финансирања ПУ „Прва радост“ имала је само из Републике и то по основу припремног предшколског програма, док су остали извори финансирања законом укинута, јер представљају приходе буџета општине. ПУ није имала прекорачења апропријација из осталих извора – Републике у 2018. и 2019. години, јер се водило рачуна да финансијски план буде свеобухватан.

ДОКАЗ: План и извршење расхода за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године извор 01 и План и извршење расхода за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године извор 07 и Деветомесечни извештај за период 1. 1. - 30. 9. 2019. године број 400-1003/19-IV/01 од 17. 10. 2019. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност преузете обавезе и извршени расходи и издаци више од одобрене апропријације, веродостојне.

2.2.3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

ПУ „Прва радост“ је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 480 хиљада динара, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 420 хиљада динара за набавку горива.

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 60 хиљада динара и то у поступку набавке добара дизел горива, такође наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки и план јавних набавки за 2017. годину није објављен на порталу јавних набавки.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

➤ без спроведеног поступка јавне набавке

У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке дизел горива, ЈН број 1.1.1/2018. По спроведеном поступку закључен је уговор.

ДОКАЗ: Уговор о набавци еуро дизел горива бр. 01-1134/1 од 14. 12. 2018. године; Обавештење број 01-1204/2 од 27. 12. 2018. године; Одлука о додели уговора број 01-1131/1 од 11. 12. 2018. године и Обавештење о закљученом уговору набавка горива – еуро дизел, испис са портала ЈН.

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке дизел горива број 1.1.1/2018 у складу са Законом о јавним набавкама. По спроведеном поступку закључен је уговор који садржи одредбу о плаћању обавеза у две буџетске године. За наведену набавку нумерисана је свака страна конкурсне документације, такође наведен је укупан број страна. Уговорено је средство обезбеђења авансног плаћања у виду менице за обезбеђење авансног плаћања у износу од 100%. Поштоване су одредбе закона које се тичу објављивања докумената везаних за јавне набавке на Порталу јавних набавки. Директор ПУ „Прва радост“ донео је Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18. 3. 2019. године, којим је одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки, на који је сагласност дао Председник Општине Решењем број 110-137/19-I од 3. 4. 2019. године. Предшколска установа „Прва радост“ објавила је план ЈН за 2018. годину и план ЈН за 2019. годину на порталу Управе за јавне набавке.

ДОКАЗ: Уговор о набавци еуро дизел горива број 01-1134/1 од 14. 12. 2018. године - Обавештење број 01-1204/2 од 27. 12. 2018. године; Конкурсна документација број: 01-1084/1 од 30. 11. 2018. године; Меница број АВ 5238648, Менично писмо – овлашћење број 6184/18 од 18. 12. 2018. године; Захтев за регистрацију менице од 20. 12. 2018. године; Картон депонованих потписа лица овлашћених за располагање средствима са динарског рачуна од 18. 12. 2018. године; Одлука о додели уговора број 01-1131/1 од 11. 12. 2018. године; Обавештење о закљученом уговору набавка горива – еуро дизел, испис са портала ЈН; Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18. 3. 2019. године; Решење број 110-137/19-I од 3. 4. 2019. године; План ЈН за 2018. године и План ЈН за 2019. годину, извод са Портала Управе за јавне набавке.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, веродостојне.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне рачуноводствене документације

2.2.4.1. Опис неправилности

ПУ „Прва радост“ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 589 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) износ од 463 хиљаде динара по уговорима о делу без сачињених извештаја о обављеном

послу); (2) износ од 126 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) У току 2018. и 2019. године ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан је закључила уговор о делу са извршиоцем за вршење послова чишћења просторија. Уговори о делу су закључени на вишемесечни период, извршиоц посла је достављао месечне извештаје о извршеном послу, пре обрачуна и исплате месечне накнаде.

ДОКАЗ: Уговор о делу број: 01-644/1 од 4. 7. 2018. године; Извештај о обављеном послу за август 2018. године број 01-849/1 од 26. 9. 2018. године; Евиденција чишћења и санације од 6. 8. 2018. године, од 13. 8. 2018. године, од 20. 8. 2018. године, од 27. 8. 2018. године извештај о обављеном послу за септембар 2018. године број 01-942/1 од 24. 10. 2018. године; Евиденција чишћења и санације од 3. 9. 2018. године, од 10. 9. 2018. године, од 17. 9. 2018. године, од 24. 9. 2018. године; Извештај о обављеном послу за октобар 2018. године број 01-1061/1 од 26. 11. 2018. године; Евиденција чишћења и санације од 1. 10. 2018. године, од 8. 10. 2018. године, од 15. 10. 2018. године и од 22. 10. 2018. године; Уговор о делу број 01 – 0006/1 од 4. 1. 2019. године; Евиденција присуства на послу за ангажовано лице по уговору о делу за фебруар месец 2019. године; Извештај о извршеном послу за месец фебруар 2019. године и Извештај директора о ангажовању лица по Уговору о делу за период од 4. 2. 2019. – 1. 3. 2019. године.

(2) ПУ „Прва радост“ је, за услуге превоза запослених на посао и са посла у току 2018. и 2019. године, закључивала уговоре са ЈП „Дирекцијом за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан“. ЈП „Дирекција“ је испостављала месечне рачуне за пружене услуге превоза запослених, у чијем прилогу су записници о извршеној услузи ванлинијског превоза за фактурисани месец.

ДОКАЗ: Анекс уговора о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу број: 2779 од 21. 11. 2018. године; Рачун број 04/1 од 3.1.2019. године за децембар 2018. године, Записник о извршењу услузи ванлинијског превоза по Уговору број 2779 ПУ „Прва радост“ за период од 1. 12. 2018. до 31. 12. 2018. године, од 3. 1. 2019. године; Уговор о превозу путника – радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу број 01-1182/1 од 20. 12. 2018. године (број ЈП Дирекције 3037 од 20.12.2018. године); Рачун број 04/15 од 26. 2. 2019. године; Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза по Уговору број 3037 за период од 1. 2. 2019. до 28. 2. 2019. године; Рачун број 04/22 од 31. 3. 2019. године и Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза по Уговору број 3037 за период од 1. 3. 2019. до 31. 3. 2019. године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на неправилност - извршила и евидентирала расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације, веродостојне.

2.2.5. Систем интерних контрола

2.2.5.1. Опис неправилности

ПУ „Прва радост“ није у потпуности успоставила 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:

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- Скупштина општине Гаџин Хан донела је Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину дана 19. 2. 2019. године

којом је предвиђен број од 13 запослених на неодређено време у ПУ „Прва радост“. Директор ПУ „Прва радост“ донео је Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18. 3. 2019. године, којим је предвиђено 13 извршиоца. Управни одбор је 18. 3. 2019. године донео Одлуку којом даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова, а Председник Општине Решење дана 3. 4. 2019. године о давању сагласности на исти.

ДОКАЗ: Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину од 19. 2. 2019. године заведена под бројем 0102/19 од 13.3.2019. године; Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18. 3. 2019. године; Одлука број 01-0261/1 од 18. 3. 2019. године и Решење број 110-137/19-I од 3. 4. 2019. године .

- ПУ „Прва радост“ води евиденцију о времену доласка и одласка са посла као и одсуствовања са посла.

ДОКАЗ: Евиденција о проведеном времену на посао и одсуствовању са посла по месецима: март, април, мај, јун, јул, август, септембар и октобар 2018. године и месец август 2019. године.

- У поступку ревизије Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан набавила је програм за обрачун плата и отпочела са обрачуном плата коришћењем софтвера, почев од плате за мај 2018. године. У 2019. години предшколска установа наставила је са обрачуном плата коришћењем софтвера, односно не врши ручно обрачун.

ДОКАЗ: Обрачунски листићи за плату за месец мај, јун и јул 2018 године и месец август 2019. године за све запослене у Предшколској установи; Рекапитулација за исплату зарада и накнада за месец мај, јун и јул 2018. године и месец август 2019. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Налог за књижење број 147 од 28. 6. 2018. године; Налог за књижење број 164 од 30. 7. 2018. године и 181 од 24. 8. 2018. године; Извод број 60 од 28. 6. 2018. године; Извод број 65 од 31. 7. 2018. године и број 78 од 24. 8. 2018. године; Евиденција о проведеном времену на пословима и радним задацима за месец мај, јун и јул 2018. године и месец август 2019. године.

- Обрачунски листићи за плате садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде.

ДОКАЗ: Обрачунски листићи за плату за месец мај, јун и јул 2018 године и месец август 2019. године за све запослене у Предшколској установи.

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – систем интерних контрола, веродостојне.

2.2.6. Попис имовине и обавеза

2.2.6.1.Опис неправилности

Код пописа ПУ „Прва радост“ утврђено је да попис није вршен у складу са прописима.

- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору;
- извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- Комисија за попис је доставила решење о именовању чланова комисије за вршење редовног пописа за 2018. годину Управном одбору Предшколске установе са потписима свих чланова Управног одбора да су примили Одлуку и Решење.

ДОКАЗ: Одлука о образовању комисије број 01-1110/1 од 5. 12. 2018. године; Решење о именовању комисије за попис број 01-1118/1 од 6. 12. 2018. године.

- Након извршеног пописа за 2018. годину, Комисија за попис је сачинила Извештај Комисије за попис за 2018. годину, који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине. Такође, одговорно лице је дало писану изјаву да ће наведене неправилности утврђене за попис бити отклоњене до фебруара 2019. године.

ДОКАЗ: Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину „Прва радост“; Одлука о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлука о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године.

- Након извршеног пописа, извршен је обрачун пописних листи. У Извештају о извршеном попису исказано је стварно и књиговодствено стање и извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Усаглашавање је извршено у књиговодству и извршена су евидентирања утврђених и наложених промена имовине.

ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан помоћне књиге и евиденције основних средстава води у папирном облику. У току 2019. године започето је формирање и пренос података основних средстава у помоћну књигу и евиденције, у електронском облику.

Приликом вршења пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2018. године, извршен је попис имовине која претходних година није била пописана (четири ТВ апарата VOX electronic led 32 YB 600, Играчке – донација фирме „Пертини“ и мобилни телефони набављени у претходном периоду а нису били евидентирани у помоћним књигама основних средстава). Након пописа, четири телевизора и играчке уведена су у евиденцију основних средстава. У току 2019. године није извршена процена вредности пописаних мобилних телефона, тако да није извршено увођење у евиденцију основних средстава. Одговорно лице ПУ „Прва радост“ је дало Изјаву да ће бити извршена процена вредности и увођење у помоћне књиге ових мобилних телефона након пописа на дан 31. 12. 2019. године.

ДОКАЗ: Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године; Извештај комисије за попис за 2018. годину; Одлука о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године; Финансијска картица 022121 - ситан инвентар у употреби; Финансијска картица 011225 - Опрема за домаћинство; Финансијска картица 016121- књижевна и уметничка дела и Финансијска картица 022238 - Залихе материјала за домаћинство и угоститељство; Изјава број 01-011163/1 од 21. 11. 2019. године; Изјава број 01-011164/1 од 21. 11. 2019. године; Пописна листа Опрема за образовање – конто 011261 (пописано четири ТВ апарати VOX electronic led 32 YB 600 и одређена набавна вредност) на дан 31. 12. 2018. године; Картица основног средства TV VOX electronic led 32 YB 600 – 4 комада; Извод из Књиге евиденције основних средстава (редни број 240); Пописна листа Играчке – донација Пертини – Ситан инвентар у употреби конто 022121 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа опреме за комуникацију (мобилни телефони) на дан 31. 12. 2018. године без утврђене вредности пописане имовине; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године за конто 011211 – Опрема за копнени саобраћај, конто 011221 – Канцеларијска опрема, конто 011222 – Рачунарска опрема, конто 011223 – Комуникациона опрема, конто 011224 – Електронска и фотографска опрема, конто 011231 – Опрема за пољопривреду, конто 011253 – Мерни и контролни инструменти, конто 011261 – Опрема за образовање, конто 011293 – Непокретна опрема, конто 022121 – Ситан инвентар у употреби – играчке из донације; Картица основног

средства ТВ апарати VOX LED 32, Пописна листа – Опрема за образовање конто 011261 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Опрема за пољопривреду конто 011231 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Мерни контролни инструменти конто 011253 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Непокретна опрема конто 011293 на дан 31. 12. 2018. година; Извод из Књиге основних средстава (Усисивач Samsung 200 W); Картица основног средства број 235 - Усисивач Samsung 200 W; Пописна листа - Опрема за домаћинство и угоститељство конто 011225; Извод из Књиге основних средстава (Камера 31007015 Канон конкордер MV 900); Картица основног средства број 151 - Камера 31007015 Канон конкордер MV 900; Пописна листа Комуникациона опрема конто 011223 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа Електронска и фотографска опрема конто 011224 на дан 31. 12. 2018. године; Извод из Књиге основних средстава (Лап топ ACER); Картица основног средства број 199 - Лап топ ACER; Пописна листа Рачунарска опрема конто 011222 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа Канцеларијска опрема конто 011221 на дан 31. 12. 2018. године; Извод из Књиге основних средстава (Канцеларијска столица Елиос); Картица основног средства број 192 - Канцеларијска столица Елиос; Пописна листа Опрема за копнени саобраћај конто 011211 на дан 31. 12. 2018. године и Изјава број 01-01171/1 од 22. 11. 2019. године.

- Комисија за попис је доставила Извештај о извршеном попису ПУ „Прва радост“ Управном одбору Предшколске установе, који је разматрао Извештај и донео Одлуку о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлуку о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године.

ДОКАЗ: Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године, у којој одговорна лица изјављују да ће наведене неправилности утврђене на попису бити отклоњене до фебруара 2019. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину ПУ „Прва радост“; Одлука о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлука о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на неправилност- попис имовине и обавеза, веродостојне

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, директор Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан .

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

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2019. године

Достављено:

- Предшколској установи „Прва радост“ Гаџин Хан
- архиви