

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „УЖИЦЕ“

Немањина 18
31000 Ужице
жиро рачун: 840-353667-16
жиро рачун: 840-353661-34
мат. број: 7280556
ПИБ: 101615706
Телефон: 031 517-855 (центра)ла
E-mail: vrticue@mts.rs

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 «Ужице» Ужице подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ УЖИЦЕ “ УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ
(предмет ревизије)**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-287-112018-04 од 11.07.2018.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	У главној књизи (брuto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 664 хиљаде динара од набавне вредности опреме евидентирани у помоћној књизи основних средстава (тачка 3.2.2). О опреми се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности као и садашњој вредности, а такође су унети подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једни није унет податак о стопи амортизације.
2.	Мера исправљања	Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. Усаглашена је вредност опреме између главне и помоћне књиге. Унет податак о стопи амортизације.

2)

1.	Неправилност	У главној књизи на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентирани су остале некретнине и опрема набавне вредности 1,710 хиљада динара , док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентирани остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара , односно у главној књизи остале некретнине и опрема евидентирани су у вишем износу од 1.102 хиљаде динара у односу на стање у помоћној евиденцији основних средстава (тачка 3.2.2)
2.	Мера исправљања	Извршено је усклађивање више исказане вредности остале некретнине и опреме у главној књизи у односу на помоћну евиденцију. Утврђено је да се износ од 1,082 хиљада динара на конту 011322 односи на књижевна и уметничка дела па је извршено прекњижавање на коти 016121 књиге и уметничка дела, као и унос у помоћну евиденцију. Такође, конто исправке вредности 011329 износ 407 хиљада динара прекњижен је на 016169. Разлика у износу 20 хиљада динара односила се на опрему која је расходована и искњижена је из главне књиге.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања преузете након добијања нацрта извештаја о ревизији , током јула.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- закључни лист на дан 03.01.2018. - Матични подаци основног средства

3)

1.	Неправилност	Установа је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 19.749 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Свим запосленим лицима ће се плата, почев од НОВЕМБРА 2018.године, обрачунавати у складу са Уредбом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама("Сл.гласник РС" број 124/12), сагласно пословима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији.

3.	Природа мере исправљања	Директорка Предшколске установе "Ужице" је ставила ван снаге Одлуку број 516/1 од 06.03.2017.године којом су били утврђени корективни коефицијенти за различита радна места и плата се обрачунава искључиво применом коефицијента из Уредбе за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број 124/12).
4.	Период предузимања мере исправљања	Обрачун плата почев од новембра 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирана решења свих запослених у Предшколској установи "Ужице" о утврђивању плата Доказ: Одлука директора број 3390/1 од 31.10.2018.године

<p>... Народно је усклађивање јавне платне вредности остале некредитне и одрже у главни књижи односу на помоћну свједоштво. Утврђено је да се однос од 1,082 износи на основу дана на којем однос на књижевна и уметничка дела на је извршено прекарнакција на основу књиже уметничка дела, као и унос у помоћну свједоштво. Такође, однос исправљања вредности 011329 износ 407 књиже и помоћна свједоштво је на 01169. Равно износ 20 износи на основу дана на којем је је расцодана и искључена је из главне књиже</p>	
<p>Предузетом мером исправљања је отклована неправилност, односно смањен број од појављивања неправилности у даљем пословању</p>	3. Природа мере исправљања
<p>Мера исправљања предузета након појављивања неправилности, током јуна</p>	4. Период предузимања мере исправљања
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета на дан 03.01.2018. - Матрица подаци основног средства</p>	5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

<p>Установе је предузета обавезу и извршена расходе на име плата, податак, износила в континентних доносила на терет пословања у износу од 10.740 хиљада динара.</p>	1. Неправилност
<p>Свим запосленима износила је се плата, почев од новембра 2018.године, објективно у складу са Уредбом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС" број 124/12)</p>	2. Мера исправљања

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 руковођа пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Обавеза по основу боловања у износу од 845 хиљада динара је на евидентирана је на синтетичком конту 25410-Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000- Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјане помоћи запосленима (тачка 3.2.3)	Обавезе по основу боловања се евидентирају на групи конта 23600	Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	Директор Предшколске установе „Ужице“ Веселинка Јовановић	Мере исправљања преузете након добијања нацрта извештаја о ревизији, током јула.
2	У Билансу стања ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара и то по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуда у поступцима јавних набавки, којима је истекао рок важења, односно основ издавања	Из ванбилансне активне менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања	Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	Директор Предшколске установе „Ужице“ Веселинка Јовановић	Мере исправљања преузете након добијања нацрта извештаја о ревизији, током августа.

3	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 8,283 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки : 1) радова на гасификацији ИО Невен у износу од 3,489 хиљада динара; радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг у износу од 3,631 хиљаду динара 3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1,163 хиљаде динара (тачка 4)</p>	<p>Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности.</p>	<p>Предузетом мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Директор Предшколске установе „Ужице“ Веселинка Јовановић</p>	<p>Мере исправљања преузете након добијања нацрта извештаја о ревизији, током јула.</p>
---	--	---	---	--	---

<p>Одговорност је на садржају извештаја о ревизији преузета од стране ДРИ</p>	<p>Директор Предшколске установе „Ужице“ Веселинка Јовановић</p>	<p>Мере исправљања преузете након добијања нацрта извештаја о ревизији, током јула.</p>	<p>Предузетом мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Директор Предшколске установе „Ужице“ Веселинка Јовановић</p>	<p>Мере исправљања преузете након добијања нацрта извештаја о ревизији, током јула.</p>
---	--	---	---	--	---

Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета:

Доказ: 1

- Картица конта 236121 и 236122

Доказ: 2

- Картица конта 351131
- Потврде о примопредаји меница

Доказ 3

- Изјава директора



Директор

ВЕСЕЛИНКА ЈОВАНОВИЋ

В. Јовановић

(ПОТПИС)