

Република Србија  
Предшколска установа „УБ“  
Број: 2/2019-01  
Датум: 03.01.2019.г.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Мекензијева 41

На основу члана 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“) бр. 101/05,54/07,36/10 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа „УБ“, Милоша Селаковића бр.20, УБ, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**  
**РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВАШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УБ“ УБ ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-248-1/2018-04, Београд, 01. октобар 2018. године

## САДРЖАЈ

Отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 1 из Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ за 2017 годину.

1. Неправилност 1 – тачке 3.1.1.1.; 3.1.1.2.; 3.1.1.12.; .....	3
2. Неправилност 2 – тачке 3.1.1.10.; 3.1.1.5.; .....	4
3. Неправилност 3 – тачке 3.1.1.11.; .....	5
4. Неправилност 4 – тачке 3.1.1.8.; .....	5
5. Неправилност 5 .....	6
Неправилност 5. (1).....	6
Неправилност 5. (2).....	6
Неправилност 5. (3).....	10

Отклањање неправилности из Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања Општине Уб за 2017 годину.

Табела 1 .....	11
----------------	----

Р.Бр. 1. - Попис зграде и грађевинских објеката није извршено мерењем, као количина уписано 1

Р.Бр. 2. - Зграде и грађевински објекти нису приказани као целина

Р.Бр. 3. - Одлука о резултатима пописа не садржи предложене начине отуђења

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредан ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

## Ревизија правилности пословања

### Неправилност:

1. **Предшколска установа „УБ“ је у току 2017. године је извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене, и изабрана и именована лица, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 265 хиљада динара и то: (1) 172 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (3.1.1.1.); (2) 31 хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.1.2.) и (3) 62 хиљаде за више исплаћене остале дотације и трансфере (3.1.1.12.);**

**(1) За неправилност под тачком 3.1.1.1., на страни 7. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017. годину:** На основу узроковане документације утврђен је износ 172 хиљаде динара, због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених, исказан на групи конта – 411000.- Плате, додаци и накнаде запослених.

**(2) За неправилност под тачком 3.1.1.2, на страни 8. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017. годину:** На основу узроковане документације утврђен је износ 31 хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца, због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених, исказан на групи конта – 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца;

**(3) За неправилност под тачком 3.1.1.12., на страни 22. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017. годину:** На основу узроковане документације утврђен је износ од 62 хиљаде за више исплаћене остале дотације и трансфера због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених, евидентиран на групи конта – 465000- Остале дотације и трансфери.  
**Мере исправљања:** У складу са датим препорукама у периоду којем је дат за одазивни извештај плате и додаци: административно финансијског радник -1 извршилац, економа - 1 извршилац, ложача-чувара- 2 извршилаца, помоћних радника - 1 извршилац, вешерке-1 извршилац, спремачице - 5 извршилаца су исплаћени по прописаним основицама и коефицијентима.

**Докази:** Решење бр.681/2018-01 од 28.09.2018.године ( адм. финан. радник), Решење бр.682/2018-01 од 28.09.2018. године (економ), Решење бр.683/2018-01 од 28.09.2018. године (ложач- чувар), Решење бр.684/2018-01 од 28.09.2018. године ( ложач- чувар), Решење бр. 690/2018-01 од 28.09.2018.године (вешерка), Решење бр.686/2018-01 од 28.09.2018.године (спремачица), Решење бр. 685/2018-01 од 28.09.2018.године (спремачица), Решење бр. 689/2018-01 од 28.09.2018.године (спремачица), Решење бр. 688/2018-01 од 28.09.2018.године (спремачица), Решење бр.687/2018-01 од 28.09.2018.године (спремачица), Решење бр. 547/2018-01 од 16.08.2018.године (помоћни радник);

Платни списак за 8/2018, Захтев за исплату плата бр.581/2018-01 од 03.09.2018.,ППП ПД бр. 201816, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр.1989702762 од 05.09.2018.године,извод бр. 85 од 05.09.2018.год., налог за књижење бр. 435 од 05.09.2018.год. обрачунски лист зараде за 8/2018 обрачунски лист зараде за 9/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5;  
Платни списак за 9/2018, Захтев за исплату плата бр.691/2018-01 од 01.10.2018.,ППП ПД бр. 201818, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр.2000280671 од 04.10.2018.године, извод бр. 96 од 04.10.2018. год., налог за књижење бр. 487 од 04.10.2018.год. обрачунски лист зараде за 9/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5.;

Платни списак за 10/2018, Захтев за исплату плата бр.752/2018-01 од 01.11.2018.,ППП ПД бр. 201820, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр.2036966893 од 02.11.2018.године, извод бр. 107 од 05.11.2018. год., налог за књижење бр. 548 од 05.11.2018.год. обрачунски лист зараде за 10/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5.;

Платни списак за 11/2018, Захтев за исплату плата бр.802/2018-01 од 03.12.2018.,ППП ПД бр. 201822, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр.2133844282 од 05.12.2018.године, извод бр. 120 од 05.12.2018. год., налог за књижење бр. 610 од 05.12.2018.год. обрачунски лист зараде за 11/2018 раднике:адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5.;

**Неправилност:**

**2. Предшколска установа „УБ“ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 219 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара за поправку кућних апарата без уговорене вредности (3.1.1.10.) и (2) 140 хиљада динара јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом бруто зараде, уместо нето зараде (3.1.1.5.);**

**(1) За неправилност под тачком 3.1.1.10., на страни 16. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017. годину:** На основу узроковане документације Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара кућних апарата без уговорене вредности, група конта - 425000. – Текуће поправке и одржавање.

**Мере исправљања:** Руководство Предшколске установе „УБ“ је разумело дату препоруку, да у периоду који је дат за достављање извештаја није закључило ниједан уговор без уговорене вредности за набавку добара и убудуће неће закључити.

**Докази:** Уговор о пословно техничкој сарадњи „Фимас“ д.о.о. Београд – ПУ „УБ“, бр. 34/2018-02 од 21. 09 2018 год.,

Изјашњење бр. 845/2018-01 од 21.12.2018.год.,

**(2) За неправилност под тачком 3.1.1.5. на страни 10. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017. годину:** На основу узроковане документације Предшколска установа је јубиларне награде обрачунала и исплатила применом просечне бруто зараде, уместо нето зараде, што је за последицу имало више исплаћених средстава за 140 хиљада динара (126 хиљада динара за јубиларне награде и 14 хиљада динара за порез на доходак грађана). Расход је приказан на групи конта - 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи.

**Мере исправљања:**Руководство Предшколске установе „УБ“ УБ је разумело дату препоруку и у периоду који је дат за одазивни извештај обрачунала и исплатила јубиларне награде на основу података о просечној нето заради.

**Докази:**Одлука бр. 699/2018-01 од 04.10.2018.година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр.699/2018-01 од 04.10.2018.год., извод бр. 97 од 05.10.2018.год.,Налог за књижење 493 од 05.10.2018. године, извод бр 98 од 09.10.2018.год., Налог за књижење бр. 496 од 09.10.2018.године,Налог за књижење 539 од 31.10.2018. год.,

Одлука бр.748/2018-01 од 01.11.2018.година, Обрачун јубиларна награде - просечна нето зараде у РС, Одлука бр. 750/2018-01 од 01.11.2018.година, Обрачун јубиларна награде - просечна нето зараде у РС, Одлука бр. 749/2018-01 од 01.11.2018.година, Обрачун јубиларна награде - просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр. 753/2018-01 од 02.11.2018.год., извод бр. 109 од 08.11.2018.год.,Налог за књижење 557 од 08.11.2018. године;

Одлука бр. 765/2018-01 од 13.10.2018.година,Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр. 771/2018-01 од 13.11.2018.год., извод бр. 114 од 20.11.2018.год., налог за књижење 574 од 20.11.2018. године, Налог за књижење бр. 601 од 30.11.2018.године.

Картица аналитике – економска класификација – 416111 – јубиларне награде

**Неправилност:**

**3.Предшколска установа „УБ“ је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 12 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал (3.1.1.11.);**

**За неправилност под тачком 3.1.1.11.на страни 16. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017.годину:**На основу узроковане документације Предшколска установа „УБ“ је на економској класификацији, група конта 426000 – Материјал, извршила расходе у износу за 12 хиљада динара веће од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднесен захтев за повећање апропријације из осталих извора.

**Мере исправљања:**У складу са датим препорукама у периоду у којем је дат за одазивни извештај Предшколска установа „УБ“није извршила расходе који су већи од плана из осталих извора.

**Докази:**

Финансијски план по IРебалансу бр.675/2018/01 од 28.09.2018.године., Извештај о сравању бр. 707/2018-01 од 08.10.2018. год. Извештај о извршењу буџета – образац 5 бр, 706/2018-01 од 08.10.2018.год.;

Финансијски план по I Ребалансу бр.675/2018/01 од 28.09.2018.године.,Закључни лист Предшколске установе „УБ“: три цифре на дан 31.12.2018., четири цифре на дан 31.12.2018.год. , Стање аналитике на дан 31.12.2018..год ПУ „УБ“.

Изјашњење бр.845-1/2018-01 од 21.12. 2018. год.

**Неправилност:**

**4. Предшколска установа „УБ“ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30 хиљада динара, без валидне документације (веродостојне) документације о насталој пословној промени, по рачунима за угоститељске услуге без навођења јединичних цена и количина добара (3.1.1.8.);**

**За неправилност под тачком 3.1.1.8.на страни 14. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за2017.**

годину: На основу узроковане документације Предшколска установа „УБ“ је преузела обавезу и извршила исплату, у износу од 30 хиљада динара за ресторанске услуге по рачуну на које нису наведене јединичне цене и количине добара, група конта – 423000 – Услуге по уговору.

Мере исправљања: Одговорна лица Предшколске установе у периоду који је дат за одазивни извештај, обавезе преузимају и расхода извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације у којој су наведене јединичне цене и количине добара.

Докази: Картица аналитике – економска класификација – 423711 – Репрезентација, Рачун бр. 24 од 17.10.2018.год., Културно спортски центар УБ.

**Неправилност:**

**5. Предшколска установа „УБ“ је у току 2017. године није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:**

**1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности тачке (3.1.1.8.: 3.1.1.11):**

**а) За неправилност под тачком 3.1.1.8. на страни 14. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017.годину**: На основу узроковане документације Предшколска установа „УБ“ није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију група конта – 423000 – Услуге по уговору.

Мере исправљања: Одговорна лица Предшколске установе „УБ“ су донела Правилник о пословној репрезентацији бр. 74/2018-01 од 08.02.2018.год. којим је регулисала право и висину расхода за угоститељске услуге у репрезентацију.

Докази: Правилник о пословној репрезентацији бр. 74/2018-01 од 08.02.2018.год.

**б) За неправилност под тачком 3.1.1.11. на страни 16. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017.годину**: На основу узроковане документације Предшколска установа „УБ“ није донела Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређује захтеве и потребу за службеном одећом и обућом, група конта 426000 – Материјал.

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду у којем је дат за одазивни извештај Предшколска установа „УБ“ је донела Правилник о службеној одећи и обући за запослене, бр.780-2/2018-01 од 20.11.2018.год.

Докази: Правилник о службеној одећи и обући за запослене, бр.780-2/2018-01 од 20.11.2018.год.

**Неправилност:**

**(2) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:**

- Један део запослених лица Предшколске установе „УБ“ је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плата која не одговара прописаним основицама Закључком Владе Републике Србије (3.1.1.1.);

**За неправилност под тачком 3.1.1.1., на страни 7. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017годину**: На основу узроковане документације Предшколска установа „УБ“ утврђен је износ 172 хиљаде динара, због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених исказан на групи конта – 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених.

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду којем је дат за одазивни извештај плате и додаци: административно финансијског радник-1, економа-1, ложача-

чувара-2, помоћних радника-1, вешерке-1, спремачице-5 су исплаћени по прописаним основицама и коефицијентима.

**Докази:**Приложени у „Неправилност 1“.

**Неправилност:**

- Рачуни и фактуре нису књижењни истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (3.1.1.8.);

**За неправилност под тачком 3.1.1.8., на страни 7. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017годину :** На основу увида у рачуноводствене документацију утврђено је да рачуни и фактуре нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе група конта – 423000 –Услуге по уговору.

**Мере исправљања:**У складу са датим препорукама у периоду којем је дат за одазивни извештај књижење је вршено најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

**Докази:**картице налога за књижење

Изјашњење бр.845-5/2018-01 од 21.12.2018.год.

**Неправилност:**

- Предшколска установа је вршила исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана породице без доказа о висини трошкова погребних услуга (3.1.1.3.);

**За неправилност под тачком 3.1.1.3., на страни 9. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017годину :**На основу узроковане докуменатацијена групи конта - 414000 - Социјална давања запосленима, евидентирна је исплата помоћи запосленим лицима у укупном износу од 107 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини погребних услуга.

**Одговор:**У периоду којем је дат за одазивни извештај није вршена исплата помоћи запосленим лицима у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини погребних услуга.

**Докази:**Аналитичка картица економске класификације 414314 – Помоћ у случају смрти или члана уже породице, Одлука бр. 175/2018-01 од 26.03.2018.год., Рачун бр. 39/18 од 16.03.2018., рачун бр.01/005441 од 19.03.2018.год. КЈП „Ђунис“, Извод из матичне књиге умрлих, Извод из матичне књиге рођених запосленог, Захтев за трансфер средстава бр 179/2018-01 од 27.03.2018.год., Извод бр. 33 од 29.03.2018.год., налог за књижење бр. 135 од 29.03.2018.год., Налог за књижење бр. 618 од 07.02.2018.год.

Аналитичка картица економске класификације 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, Одлука бр 804/2018-01 од 03.12.2018., Молба, рачун бр. 280/18 Цвећара „Суза“ УБ, Извод из Матичне књиге умрлих, Извод из матичне књиге рођених запосленог, Одлука бр. 786/2018-01 од 26.11.2018. год., Молба, Извод из Матичне књиге умрлих, Извод из матичне књиге венчаних запосленог, рачун бр 92/84 „Крин 2“ УБ, Захтев за трансфер средстава бр.852/2018-01 од 26.12.2018.год Извод бр. 129 од 28.12.2018. год ., Налог за књижење 665 од 28.12.2018.год.

Изјашњење бр.845-2/2018-01 од 21.12.2018.год.

**Неправилност:**

- Предшколска установа је закључила уговоре за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години

бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.1.6.);

За неправилност под тачком 3.1.1.6., на страни 9. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ за 2017 годину: На основу узроковане документације Предшколска установа „Уб“ је закључила уговор који обухвата две буџетке године без одредбе да обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, група конта 421000 – Стални трошкови.

Мере исправљања: У периоду који је дат за одазивни извештај локална самоуправа је спровела поступак јавне набавке бр. 1.1.3/2018. год. „Огрев за потребе корисника буџета Општине Уб“. Након спроведеног поступка јавне набавке донета је Одлука о додели уговора бр. 404-55-3/18-01-1 од 05.10.2018. год., и Закључак Општинског већа о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – огрев за потребе корисника Општине Уб бр. 06-44/2018-01 од 15.10.2018. год. На основу свега наведеног Предшколска установа „Уб“ је закључила Уговор о јавној набавци добара – огрев бр. 90/2018-04 од 16.10.2018. год., који обухвата две буџетске године. Руководство Предшколске установе „Уб“ је разумело дату препоруку и закључило Уговор бр. 90/2018-04 од 16.10.2018. год. са „Соле Комерц“ д.о.о. Београд о јавној набавци добара – огрева, који садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Докази: Одлука о додели уговора бр. 404-55-3/18-01-1 од 05.10.2018. год., Закључак Општинског већа Општине Уб о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке бр. 06-44/2018-01 од 15.10.2018. год., Уговор о јавној набавци добара – огрев бр. 90/2018-04 од 16.10.2018. год. Изјашњење бр. 861/2018-01 од 28.12.2018. год.

**Неправилност:**

- Налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи су издати након обављеног службеног путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћењу возила (3.1.1.7.);

За неправилност под тачком 3.1.1.7., на страни 13. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ за 2017 годину: - Налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи су издати након обављеног службеног путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћењу возила, група конта - 422000.

Мере исправљања: У периоду којем је дат за одазивни извештај налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи су издати на дан обављеног службеног путовања, са назнаком ко сноси трошкове путовања и детаљним подацима о возилу.

Докази: Налог за службено путовање бр. 53/2018-02 од 08.11.2018. год., Извештај са семинара бр. 768/2018-01 од 13.11.2018. год., Налог за службено путовање бр. 46-1/2018-02, од 01.11.2018. год., Извештај се семинара бр. 102/2018-03 од 05.11.2018. год.

**Неправилност:**

- Предшколска установа „Уб“ је закључила више уговора без укупне уговорене вредности (3.1.1.10.; 3.1.1.11.);

1) За неправилност под тачком 3.1.1.10., на страни 16. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ за 2017 годину: На основу узроковане документације Предшколска установа „Уб“ је извршила



Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Предшколске установе „УБ“ УБ

плаћање у износу од 79 хиљада динаракућних апарата без уговорене вредности., група конта - 425000. – Текуће поправке и одржавање.

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду које је дат за одазивни извештај Предшколска установа „УБ“ није закључила ниједан уговор без уговорене вредности за набавку добара нити ће убудуће.

Докази: Уговор о пословно техничкој сарадњи „Фимас“ – ПУ „УБ“, бр. 34/2018-02 од 21.09.2018.год.

Изјашњење бр.845/2018-01 од 21.12.2018.год.

(2) За неправилност под тачком 3.1.1.11., на страни 16. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017.годину: На основу узроковане документације Предшколска установа „УБ“ је извршила плаћање без уговорене вредности - на групи конта 426000 – Материјал

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду које је дат за одазивни извештај Предшколска установа „УБ“ је закључила Уговор о купопродаји бр. 115/2018-04 од 07.12.2018.год., са ЗУ „Апотека Атлић“ УБ; Уговор бр. 116/2018-04 од 07.12.2018.год.са Кројачка радња „Ранковић плус“ УБ.

Докази: Закључила Уговор о купопродаји бр. 115/2018-04 од 07.12.2018.год., са ЗУ „Апотека Атлић“ УБ; Уговор бр. 116/2018-04 од 07.12.2018.год.са Кројачка радња „Ранковић плус“ УБ.

Неправилност:

- Предшколска установа није објавила Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки (тачка 4.)

За неправилност под тачком 4, Јавне набавке, на страни 27. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017. годину:

Одговор: Предшколска установа „УБ“ није спровела ниједан поступак јавне набавке у периоду који је дат за одазивни извештај, с тога није објавила Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки. Убудуће ће Предшколска установа објављивати Обавештење на Порталу јавних набавки.

Докази: Изјашњење бр.845-3/2018-01 од 21.12.2018.год.

Неправилност:

- Одлука о додели уговора не садржи упуство о правном средству (тачка 4.)

За неправилност под тачком 4, Јавне набавке, на страни 27. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017. годину: На основу узроковане документације Предшколске установе „УБ“, Одлука о додели уговора не садржи упуство о правном средству (тачка 4.)

Одговор: Предшколска установа „УБ“ није није спровести ниједан поступак јавне набавке у периоду који је дат за одазивни извештај, с тога није донета ниједна Одлука о додели уговора. Убудуће ће Одлука о додели уговора садржати упуство о правном средству.

Докази: Изјашњење бр.845-3/2018-01 од 21.12.2018.год.

Неправилност:

3) Код информисања и комуникација утврђено је да обрачун зараде који се доставља запосленима не садржи све прописане елементе: податке о послодавцу, податке о

запосленом, податке за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично (3.1.1.1.).

За неправилност под тачком 3.1.1.1., на страни 7. Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „УБ“ за 2017годину : На основу узроковане документације Предшколска установе „УБ“ утврђен је обрачун зараде који се доставља запосленима не садржи све прописане елементе: податке о послодавцу, податке о запосленом, податке за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично, на групи конта – 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених.

Мере исправљања: Због постојећег програма могућа је била само делимична исправка обрачунског листа зарада који се доставља запосленом. Финансијским планом за 2019.год. предвиђена су средства за набавку нових ЗУП- ових програма за обрачун зарада.

Докази: Налазе се у „Неправилност 1“. Изјашњење бр 845-4/2018-01 од 21.12.2018.год.

ТАБЕЛА 1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за преузимање мере исправљања	Период у којем се планира преузимање мере исправљања
1.	<p>Попис зграде и грађевинских објеката није извршен мерењем, а као количина је уписан „1“, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p><i>Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања општине УБ за 2017 годину, 145 стр.</i></p>	<p>Управни одбор ПУ „УБ“ је 20.11.2018.год. донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018.год. бр. 780-1/2018-01; на основу Одлуке Управног одбора директор доноси Решење о именовању чланова комисије за попис бр. 812/2018-01, од 06.12.2018.године. Оформљене су три комисије: Пописна комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме); Пописна комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе; Пописна комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине;</p> <p>Пописна комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) - доноси План рада комисије за попис бр.819/2018-01 о д 07.12.2018.године;</p> <p>Пописна комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње,</p>	<p>Директор</p> <p>Руководилац – рачуноводствено финансијских послова</p>	Одазивни период

Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Предшколске установе „УБ“ УБ

	<p>готових производа и робе – доноси План рада комисије за попис бр.820/2018-01 од 07.12.2018;</p> <p>Пописна комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине доноси План рада комисије за попис бр.821/2018-01 од 07.12.2018.год.</p> <p><i>Руководство Предшколске установе „УБ“ је разумело дату препоруку и у помоћним књигама, зграде и грађевински исправило количину „1“; Објекти су наведени мерењем, као површина објекта. Доказ: Пописна листа – 011131 – Објекти за потребе образовања</i></p>		
<p>2. Зграде и грађевински објекти нису приказани као целина већ као делови, нпр. доградња вртића, кров решетке на прозорима, настрешница и др.</p> <p><i>Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања општине УБ за 2017 годину, 145 стр.</i></p>	<p><i>Руководство Предшколске установе „УБ“ је разумело дату препоруку: зграда и грађевински објекти су приказани као целина</i></p> <p><i>Доказ: Пописна листа – 011131 – Објекти за потребе образовања</i></p>	<p>Директор</p> <p>Руководилац – рачуноводствено финансијских послова</p>	<p>Одазивни период</p>

Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Предшколске установе „УБ“ УБ

<p>3. У Одлуци о резултатима пописа коју је донео Управни одбор наведено је да се део некретнина и опреме набавне вредности 586 хиљада динара, отписане вредности 451 хиљада динара и садашње вредности 135 хиљада динара искњижи на терет капитала Предшколске установе, али није наведено на који начин ће предложене некретнине и опрема бити отуђени сходно члану 33. Закона о јавној својини.</p> <p><i>Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања општине УБ за 2017 годину, 145 стр.</i></p>	<p>Руководство Предшколске установе „УБ“ је разумело дату препоруку. Убудуће ће у Одлукама о резултатима пописа убудуће ће бити наведено на који ће начин предложене некретнине и опрема бити отуђени</p>	<p>Директор -</p> <p>Руководилац – рачуноводствено финансијских послова</p>	<p>До 28.02.2019.год.</p>
---	---	---	---------------------------

**Докази:** Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018.год. бр. 780-1/2018-01 на дан 20.11.2018.год.; Решење о именовању чланова комисије за попис бр. 812/2018-01, од 06.12.2018.године.; План рада комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме), бр.819/2018-01 од 07.12.2018.године.; План рада комисије за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе бр.820/2018-01 од 07.12.2018.; План рада комисије за попис попис финансијских пласмана и потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине бр.821/2018-01 од 07.12.2018.год.; *Пописне листе:* Објекти за потребе образовања – економска класификација -011131; Складишта, силоси - економска класификација -011133; Опрема за копнени саобраћај - економска класификација -011211; Канцеларијска опрема - економска класификација -011221; Рачунарска опрема - економска класификација -011222; Комуникациона опрема - економска класификација -011223; Електронска и фотографска опрема - економска класификација -011224; Опрема за домаћинство - економска класификација -011225; Опрема за пољопривреду - економска класификација -011231; Медицинска опрема - економска класификација -011251; Опрема за образовање- економска класификација -011261; Опрема за јавну безбедност- економска класификација -011281; Моторна опрема- економска класификација -011292; Немоторна опрема - економска класификација -011294; Грађевинско земљиште -економска класификација -014112; Остала нематеријална имовина економска класификација -016171;



Директор Установе,

*[Handwritten signature]*

