

Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Предшколска установа „Пчелица“

Број: 18-734/18

Датум, 03.01.2019.г.

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,  
Град Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-3/2018-04 од 01.октобра 2018.г.

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 руководиство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	У препоруци број 2 (Напомена 4.2.) даје се препорука одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом.
2.	Мера исправљања	Предшколска установа „Пчелица“ је неправилно преузела и извршила расходе по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду откљоњене. Приликом израде Одлуке о буџету за 2019.годину ПУ „Пчелица“ планирала је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018.годину, придржавајући се Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин ПУ „Пчелица“ смањила је ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.
3.	Природа мере исправљања	Откљоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Предшколска установа „Пчелица“ је у 2018. години откљонила неправилности и преузела мере планирања расхода за 2019. годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана ПУ Пчелица за 2019.годину. Одлука о буџету за 2019.годину

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ДИРЕКТОР,  
Биљана Цвијетић

Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина  
Град Сремска Митровица  
Предшколска установа „Пчелица“  
Број: 18-734/18  
Датум, 03.01.2019.г.

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, Град Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“  
Сремска Митровица  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-3/2018-04 од 01.октобра 2018.г.

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	<i>У препоруци број 1 (Напомена 4.2.) даје се препорука одговорним лицима Града Сремска Митровица да се преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности евидентирају у пословним и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање.</i>
2.	Мера исправљања	<i>На основу Препоруке број 1 Предшколска установа „Пчелица“ је спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза на групи конта 2 – Обавезе. На ова начин у финансијским извештајима за 2019.годину биће исказане обавезе Предшколске установе „Пчелица“.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>

4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Предшколска установа „Пчелица“ је у 2018. години спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Рачун, Уговор (Одлука уколико није склопљен уговор), Захтев за пренос средстава, Решење о распореду средстава, Картица конта обавеза.</i>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.





Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Предшколска установа „Пчелица“

Број: 18-734/18

Датум, 03.01.2019.г.

## 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,  
Град Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ

Резиме налаза у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-3/2018-04 од 01.октобра 2018.г.

#### 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 Напомени 4.1.2.1., 4.1.2.2. 4.1.2.17. наводи се да је Предшколска установа „Пчелица“ преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса и на име осталих доплатија и трансфера и то у износу од 579 хиљада динара
-----------------	--

		због неправне примене стимулације.
2.	Мера исправљања	Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица је Одлукама ставио ван снаге Одлуке о увећању зараде директорице и помоћнице директорице предшколске установе. Почев од исплате плате за месец фебруар 2018. године у Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица не врши се исплата стимулација директорици и помоћници директорице.
3.	Природа мере исправљања	Исправљено у току ревизије.
4.	Период предузимања мере исправљања	Примењено од 01.03.2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављено ревизији у току поступка ревизије.

2)

1.	Неправилност	У Напомени 4.1.2.1., 4.1.2.2. наводи се да је Предшколска установа „Пчелица“ преузела обавезу и извршила расходе за накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у износу од 120 хиљада динара супротно Закону о здравственом осигурању.
2.	Мера исправљања	Основна организација синдиката предшколске установе, Предшколска установа „Пчелица“ и Скупштина града Сремска Митровица су дана 10.07.2018. године закључили су Колективни уговор код послодавца Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица којим је чланом 32. утврђено право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 65%.
3.	Природа мере исправљања	Исправљено у току ревизије.
4.	Период предузимања мере исправљања	Предшколска установа „Пчелица“ је доставила доказе у



		виду исплатних листа запослених којима је обрачуната и исплаћена накнада за боловање до 30 дана у висини од 65% за месец јул 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављено ревизији у току поступка ревизије.

3)

1.	Неправилност	У Напомени 4.2. наводи се да је Предшколска установа „Пчелица“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, у износу од 709 хиљада динара и то 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 524 хиљаде динара и на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 185 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Предшколска установа „Пчелица“ је неправилно преузела и извршила расходе по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду откљоњене. Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину ПУ „Пчелица“ планирала је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018. годину, придржавајући се Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин ПУ „Пчелица“ смањила је ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.
3.	Природа мере исправљања	Откљоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Предшколска установа „Пчелица“ је у 2018. години откљонила неправилности и преузела мере планирања расхода за 2019. годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана ПУ Пчелица за 2019. годину. Одлука о буџету за 2019. годину.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР,

Биљана Цвијетић



Република Србија

Аутономна покрајина Војводина

Град Сремска Митровица

Предшколска установа „Пчелица“

Број: 18-734/18

Датум, 03.01.2019.г.

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,  
Град Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Предшколке установе „Пчелица“ Сремска Митровица  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281-3/2018-04 од 01.октобра 2018.г.

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 Напомени 4.2. наводи се да је Предшколка установа
----	--------------	---

		„Пчелица“ за један део опреме примењивана већа годишња амортизациона стопа, јер није распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група према намени којој служи.
2.	Мера исправљања	Одговорна лица Предшколке установе „Пчелица“ Сремска Митровица започела су са активностима разврставања опреме у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације.
3.	Природа мере исправљања	Одговорна лица Предшколке установе „Пчелица“ је преузела мере исправљања неправилности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Предшколка установа „Пчелица“ је предузела мере у поступку ревизије и достављен је налог за исправку.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за исправку од 05.06.2018. године.

2)

1.	Неправилност	У Напомени 4.2. наводи се да је Предшколка установа „Пчелица“ у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе исказала мање у износу од 1.716 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	На основу Препоруке број 1 Предшколска установа „Пчелица“ је спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза на групи конта 2 – Обавезе. На ова начин у финансијским извештајима за 2019.годину



		<i>биће исказане обавезе Предшколске установе „Пчелица“.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Предшколска установа „Пчелица“ је у 2018. години спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Рачун, Уговор (Олука уколико није склопљен уговор), Захтев за пренос средстава, Решење о распореду средстава, Картица конта обавеза..</i>

3)

1.	Неправилност	<i>У Напомени 4.2. наводи се да је Предшколска установа „Пчелица“ вредност ванбиласне активе исказана у износу вечаем за 20.326 хиљада динара, јер Предшколска установа „Пчелица“ није извршила умањење ванбиласне активе по пренетим средствима Града Сремска Митровица.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Одговорна лица Предшколске установе „Пчелица“ извршила су у току поступка ревизије умањење ванбиласне активе и пасиве. У току ревизије Предшколска установа „Пчелица“ извршила је корекцију стања исказаног на конту 351 - Ванбиласна активна и доставила налог за исправку.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Отклоњена је неправилност у току ревизије.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Предшколска установа „Пчелица“ је у 2018. години извршила исправку 04.06.2018.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављен налог за исправку број 88 - ПС од 04.06.2018.</i>



Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР,

Биљана Цвијетић

