

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЦВЕТИЋ“

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЦВЕТИЋ“ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 795-1/2018

Кнић, 26. децембар 2018. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЦВЕТИЋ“
Број: 795-1/2018
Датум: 26. 12. 2018. године
34240 КНИЋ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД
Ул: 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 „Цветић“ у Книћу, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЦВЕТИЋ“ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-282-2/2018-04 од 21. 09. 2018. године, (примљен у ПУ „Цветић“ дана 02. 10. 2018. године, заведен под дел. бројем 661/2018).

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) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансисјких извештаја

1.	Неправилност	<p><i>1. Економска класификација.</i> Део прихода и расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:</p> <ul style="list-style-type: none">● Приходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 80 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 74 хиљада динара (3.1.1.);● Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за шест хиљада динара (3.1.1.); <p>2. ПУ „Цветић“ је свако улагање у капитално</p>
----	--------------	--

		<p>(инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама ПУ Цветић а основно средство које је јавна својина општине евидентирано је у књигама основне школе. (3.2.2.);</p> <p>3. У пословним књигама ПУ „Цветић“, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу пет хиљада динара. (3.2.3.1)</p>
2.	Мера исправљања	<p>1. - ПУ „Цветић“ је упутила Скупштини општине Кнић захтев за доношење економске цене боравка деце, број 760/2018 од 20. 11. 2018. године;</p> <p>- Уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у Установи се врше на посебном подрачуно отвореном од стране Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87, почев од јануара месеца 2017. године, затечено стање у 2017. години се десило због дуговања родитеља из претходне године који су добили уплатнице са бројем рачуна Установе;</p> <p>- Установа трошкове мобилне телефоније који запослени изврше изнад одобреног лимита обуставља се од зараде и евидентира се на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног телефона као сторно трошкова;</p> <p>- У 2018. години Установа није остваривала сопствене приходе од издавања ношњи, боравка деце и продаје лименки;</p> <p>- Одлуком о буџету општине Кнић за 2018. годину, Центар за културу и библиотека ће финансирати манифестацију;</p> <p>- Установа трошкове мобилне телефоније који запослени изврше изнад одобреног лимита обуставља од зараде и евидентира се на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног телефона као сторно трошкова;</p> <p>- Установа средства која прима из буџета путем трансфера евидентира на конту 791111 – приходи из буџета;</p> <p>2. Установа је извршила исправку где је у помоћној евиденцији извршено увећање вредности објекта где се грађевински објекат води под једним инвентарним бројем;</p> <p>3. Почели само са усаглашавањем обавеза са добављачима и наставиће се и даље;</p>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>1. - <i>Захтев је упућен Скупштини општине Кнић, број 760/2018, дана 20. 11. 2018. године;</i></p> <p>- <i>Достављање потпуњених уплатница родитељима са подрачуном Општинске управе општине Кнић током 2017. године;</i></p>

		<ul style="list-style-type: none"> - Мера исправљења се предузима од фебруара 2017. године и у току целе 2018. године; - Од 01. 09. 2017. године Установа је престала да издаје ношњу и да остварује сопствене приходе по било ком основу; - Децембар 2018. године ВАПРОМЕТ и даље; - Мера исправљења за обустављање трошкова мобилних телефона се предузима од фебруара 2017. године и у току целе 2018. године; - Евиденција средстава која се примају путем трансфера из буџета евидентира се на конту 791111 од јула 2018. године и даље; <ol style="list-style-type: none"> 2. Почела је исправка од децембра 2018. године и наставиће се и даље; 3. Почела је исправка од 01. децембра 2018. године и наставиће се и даље до законом предвиђеног рока.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. <ul style="list-style-type: none"> -Скенирани захтев упућен Скупштини општине Кнић, број 760/2018 од 20.11. 2018.; - Скенирани извод са уплатом родитеља на подрачуном Општинске управе општине Кнић током 2017. и 2018. године; - Скенирана картица субаналитичког конта 421414 и рачун Теленора за период до 01. 10. 2018. године; - Скенирани закључни лист са извором 04; - Скенирана картица субаналитичког конта 421414 и рачун Теленора од 1. 01. до 1. 10. 2018. године; - Скенирани Фин. план за 2018. и Одлука о буџету општине Кнић за 2018. - Скенирана картица субаналитичког конта 421414 и рачун Теленора за период до 01. 10. 2018. године; - Скенирана картица субаналитичког конта 791111; 2. Скенирана картица основног средства 011131; 3. Скенирани докази да су ИОС-и послати.

2) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

1.	Неправилност	<p>1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 19 хиљада динара и то:</p> <p>(1) 14 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента за економа (3.1.2.1. и 3.1.2.2.) и (2) пет хиљада динара због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и накнаде за неискоришћени годишњи одмор истом запосленом (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);</p>
2.	Мера исправљања	<p>Измењен је Правилник о организацији и систематизацији послова, број 536/2018 од 31. 08. 2018. године, по коме је сисистематизовано радно место техничара за инвестиционо и техничко одржавање уређаја и опреме у IV степену стручне спреме, на основу кога је економу дато Обавештење о понуди за закључење Анекса уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима са моделом анекса уговора, број 757/2018 и који је закључен са именованим дана 27. 11. 2018. године;</p> <p>У току 2018. године, није било погрешно исплаћиваних зарада;</p> <p>У току 2018. године смо извршили исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за запосленог ради замене одсутне запослене, за ██████████</p>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Анекс уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима закључен је дана 27. 11. 2018. године, број 757-1/2018;</p> <p>Током 2018. године и даље;</p> <p>У току 2018. године смо извршили исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за запосленог ради замене одсутне запослене, за ██████████</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Скенирани Анекс уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима закључен, број 757-1/2018;</p> <p>Скенирано Решење о накнади за неискоришћени годишњи одмор за ██████████ број 157-1/2018 од 08. 08. 2018., начин обрачуна исплате, налог за књижење.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 198 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода</p>
----	--------------	--

		и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 58 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте (3.1.2.4); (2) 90 хиљада динара по основу више рефундираних трошкова електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“ (3.1.2.6.); (3) 50 хиљада динара за отуђење половног возила по процедури супротној законским прописима (3.1.3.);
2.	Мера исправљања	1. Мера је предузета у току поступка ревизије и донет је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене број: 126/2018 и достављен је обрачун исплате превоза за месец септембар. 2. Током 2018. године врши се рефундација трошкова електричне енергије и комуналних услуга у складу са закљученим уговором са О.Ш. „Рада Шубакић“ у Грузи, број 592/2017 у износу од 14,74% од укупних рачуна приспелих Школи и даље. 3. Током 2018. године није било отуђења службених аутомобила док ће се у будућем периоду уколико дође до отуђења службених аутомобила применити законски прописи , у складу са препоруком ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	1.Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене број: 126/2018 донет је дана 14. 02. 2018. године од ког датума се и поступа по истом; 2.Од 01. 01. 2018. године и даље се плаћају рефундације трошкова по Уговору; 3. У будућем периоду уколико дође до отуђења службених аутомобила примењиваће се законски прописи , у складу са препоруком ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Скенирани Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене број: 126/2018, као и обрачун исплате превоза за месец септембар (налог за књижење, извод). 2.Скенирани рачуни достављени од стране О.Ш. „Рада Шубакић“ и плаћања по истим; 3. -

4)

1.	Неправилност	преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од 29 хиљада динара и то:
----	--------------	---

		(1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара (3.2.3.1.);
2.	Мера исправљања	У току 2018. године, није дошло до пробијања апропријација у Одлуци о буџету општине Кнић за 2018. годину и Финансијском плану Установе није било планираних средстава са извора 04, осим за осигурање деце где родитељи уплаћују средства за осигурање деце на рачун Установе а Установа врши плаћање изабраној осигуравајућој кући, у том тренутку након извршеног плаћања долази до сторнирања трошка. Уколико дође до недостатка средстава на одговарајућој групи конта, подносићемо захтеве за повећање апропријације (до тренутка писања извештаја није било потребе за тим).
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	Уколико дође до недостатка средстава на одговарајућој групи конта, подносићемо захтеве за повећање апропријације са буџета.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирана Одлука о буџету општине Кнић за 2018. годину (Сл. Гласник општине Кнић“ број 28/17 од 23. 12. 2017.) и Финансијски план ПУ „Цветић“ за 2018. годину, број 25/18 од 25. 01. 2018..

5)

1.	Неправилност	преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.944 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: <ul style="list-style-type: none"> ➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а по основу ангажовања Центра за едукацију Новаковић за услуге логопеда (3.1.2.8.); ➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.444 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране (4.)
2.	Мера исправљања	1. У 2018. години прибављено је мишљење Интерресорне комисије о процени потреба додатне подршке од 05. 07. 2018. године; Приликом набавке услуге логопеда у 2018. години спроведен је поступак прикупљања понуда за набавку услуге логопеда у складу са чланом 39. ЗЈН, с обзиром да је процењена вредност набавке 500.000. динара, на основу кога је закључен уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 358/2018 од 15. 05. 2018.године, којим је дефинисана месечна цена услуга за рад са децом. Плаћање по рачунима се извршава уз достављену количину извршених услуга, уз месечне извештаје и доказа да су услуге извршаване у складу са закљученим уговором.

		<p>2. У решењу о образовању Комисије за спровођење поступка ЈНМВ радова број 3/2018 исправљене су неправилности, број решења 497/2018 од 15. 08. 2018. године;</p> <p>Приликом израде Конкурсне документације за поступак ЈНМВ радова број 3/2018, број 603/2018, као додатни услов је прописано радно ангажовање код кадровског капацитета као и да ће наручилац уколико посумња у истинитост датих изјава о испуњењу услова дати понуђачу рок од 5 дана да докажу истинитост, критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена без дате формуле, чиме су исправљене неправилности уочене у Извештају, број 400-282-2/2018-04; Уговор о набавци мобилне телефоније, број 700-1/2018 од 24. 10. 2018. године, који се закључује на период од три буџетске године садржи одредбе у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање уговора који захтевају плаћање у више година као и што је прибављена сагласност Одељења за финансије Општинске управе. Обавештења о закљученом уговору, објављено је на порталу и интернет страници Установе, у складу са Законом, настави се и даље</p> <p>Током 2018. године није било анексираних уговора за храну.</p>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>У мају 2018. години спроведен је поступак прикупљања понуда за вршење услуге логопеда и са најповољнијим понуђачем је закључен уговор;</p> <p>У септембру месецу 2018. године спроведен је поступак ЈНМВ радова број 3/2018, којим су исправљене уочене неправилности у поступцима јавних набавки од стране ДРИ; Закључивањем уговора за мобилну телефонију, број 700-1/2018 од 24. 10. 2018. године на три буџетске године са роком трајања од 24 месеца исправљене су утврђене неправилности, сагласно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање уговора који захтевају плаћање у више година као и што је прибављена сагласност Одељења за финансије Општинске управе за закључење уговора на више буџетских година, наставиће се и даље са радом у складу са Законом.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Скенирани налаз Интерресорне комисије;</p> <p>Скенирани докази о прикупљању понуда и уговор са Логопраксисом број 358/2018 од 15. 05. 2018. године, месечни извештаји и последњи рачун;</p> <p>Скенирано решење о образовању Комисије за спровођење поступка ЈНМВ радова број 3/2018, извод из конкурсне документације за ЈНМВ радова број 3/2018, уговор о пружању услуга мобилне телефоније број 700-1/2018 од 24. 10. 2018. године, у складу са чланом чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање уговора који захтевају плаћање у више година, сагласност Одељења за финансије Општинске управе за закључивање уговора на три буџетске године, обавештење о закљученом уговору објављено на порталу и интернет страници Установе.</p>

6)

1.	Неправилност	преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 671 хиљаду динара, без валидне (веродостојне)
----	--------------	--

		<p>документације о насталој пословној промени (од чега је износ од 500 хиљада динара укључен под тачком 4 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу 171 хиљаде динара) и то: (1) 500 хиљада динара за услуге логопеда, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од осам часова (3.1.2.8.); (2) 99 хиљада динара за трошкове службених путовања а да су Налози за службена путовања издавани на дан обављања службеног путовања и не садрже све потребне елементе, део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана (3.1.2.7) и (3) 72 хиљаде динара за услуге безбедности и здравља на раду, без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена (3.1.2.8.);</p>
2.	Мера исправљања	<p>Приликом набавке услуге логопеда у 2018. години спроведен је поступак прикупљања понуда за набавку услуге логопеда у складу са чланом 39. ЗЈН, с обзиром да је процењена вредност набавке 500.000. динара, на основу кога је закључен уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 358/2018 од 15. 05. 2018.године, којим је дефинисана месечна цена услуга за рад са децом. Плаћање по рачунима се извршава уз достављену количину извршених услуга, уз месечне извештаје и доказа да су услуге извршаване у складу са закљученим уговором;</p> <p>У току поступка ревизије отклоњени су недостаци у налозима за коришћење службених возила и у налозима за службена путовања, и тако се поступа и даље;</p> <p>Уговор за услуге безбедности и здравља на раду, број 110-01/18 од 31. 01. 2018. године, закључен је за период од 31. 01. до 31. 12. 2018. године, с обзиром на чињеницу да је остало још мање од месец дана до истека уговора и нисмо у могућности да откажемо исти, у 2019. години ће са са најповољнијим понуђачем закључити уговор са појединачним ценама услуга и обрачунавати плаћање по количинама извршених услуга, у складу са препоруком ДРИ</p>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>У мају месец 2018. године је закључен уговор за услуге логопеда, број 358/2018 од 15. 05. 2018.године. Уз рачун достављају извештај о извршеним количина услуга, и доказима да су услуге извршене;</p> <p>У 2018. години у складу са препоруком ДРИ налози за коришћење службених возила и у налози за службена путовања садрже све потребне елементе, што се примењује и даље;</p> <p>С обзиром да је уговор за услуге безбедности и здравља на раду закључен на период од 01. 01. 2018. године до 31. 12. 2018. године и да је плаћање дефинисано уговором на месечном паушалном износу и да нисмо у могућности да раскинемо уговор у децембру месецу због скорог истека, у 2019. години у понуди за набавку услуге безбедности и здравља на раду тражићемо да за наведене врсте услуга доставе цену за извршавање истих , на основу чега ће се вршити плаћање по извршеним услугама, тако да ћемо на тај начин поступити по препоруци ДРИ.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Скенирани мејлови за достављање понуда, потврда о пријему понуде од стране Логопраксиса, понуда Логопраксиса, уговор о пружању услуге логопеда, број 358/2018 од 15. 05. 2018.године, месечне</p>

	извештаје о извршеним услугама, доказ да је услуга извршена у договореним количинама, мишљење Интерресорне комисије; Скенирани налози за службена путовања и возила за октобар месец 2018. године; Скенирани уговор за услуге безбедности и здравља на раду за 2018. годину, број 79/18 од 31. 01. 2018. године.
--	--

7)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> ● Предшколска установа је више исказала приходе у износу шест хиљада динара за рефундацију трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене (уместо да се изврши корекција расхода за наведене износе) (3.1.1); ● Приходи у износу од 23 хиљаде динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода на име учешћа родитеља за услуге боравка деце већ на рачун редовног пословања ПУ „Цветић“ (3.1.1).
2.	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Установа трошкове мобилне телефоније који запослени изврше изнад одобреног лимита обуставља се од зараде и евидентира се на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног телефона као сторно трошкова; - Уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у Установи се врше на посебном подрачуну отвореном од стране Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87, почев од јануара месеца 2017. године, затечено стање у 2017. години се десило због дуговања родитеља из претходне године који су добили уплатнице са бројем рачуна Установе;
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Достављање попуњених уплатница родитељима са подрачуном Општинске управе општине Кнић током 2017. године;</i> - <i>Мера исправљења се предузима од фебруара 2017. године и у току целе 2018. године;</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Извод са подрачуном Општинске управе општине Кнић током 2017. године;</i> - <i>Мера исправљења се предузима од фебруара 2017. године и у току целе 2018. године;</i>

8)

1.	Неправилност	<p>(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Није донет акт о нормативима за потрошњу горива према врсти, техничким
----	--------------	--

		карактеристикама, условима вожње и старости возила (3.1.2.9);
2.	Мера исправљања	Управни одбор Установе на седници одржаној дана 27. 11. 2018. године донео је Правилник о нормативима за потрошњу горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила, број 777/2018 дана 27. 11. 2018. године.
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 27. 11. 2018. године и даље
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирани Правилник о нормативима за потрошњу горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила, број 777/2018

9)

Неправилност	<p>(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације: за набавку намирница, без потписа одговорног лица да је роба преузета; за набавку горива, без достављања ценовника о промени цене горива (3.1.2.9); ● Мобилни телефони који су додељени запосленима не воде се у пословним књигама и помоћним евиденцијама, нити су реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита, потписала сва лица која користе мобилне телефоне; Обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књиже се приликом плаћања, а не у прописаним роковима (3.1.2.6); ● ПУ „Цветић“ користи простор који је добила на привремено коришћење од стране Центра за културу, туризам и спорт, који је наведени простор добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (3.1.2.6); ● Закључен је Споразум о међусобним правима и обавезама за утрошену електричне енергије између ОШ „Рада Шубакић“ из Груже и ПУ „Цветић“ из Кнића, са ретроактивним важењем (3.1.2.6); ● Закључују се Уговори и Анекси уговора за период од две буџетске године, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.2.9); ● Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; Издати налози не садрже све прописане елементе (3.1.2.7); ● Преузете су обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (3.1.2.8); ● Закључен је уговор са Институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности (3.1.2.8); ● Службена возила се користе без налога за коришћење возила, док издати налози не садрже све потребне елементе (3.1.2.9); ● Прекорачен је уговорени рок за испоруку набављених добара
--------------	--

	<p>(играчке) (3.1.2.9);</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе (3.1.2.11); ● Преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена (за електричну енергију) (3.1.2.6.); ● Није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину (3.1.1.);
<p>Мера исправљања</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Извршавају се расходи са комплетном валидном рачуноводственом документацијом; ● Редовним пописом у 2018. годину, мобилни телефони ће се увести у пословне књиге и помоћне евиденције, реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита су потписала сва лица која користе мобилне телефоне; Обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књиже у прописаним роковима, тј. приликом завођења у књигу рачуна као и сви остали рачуни; ● ПУ „Цветић“ не користи више простор који је добила на привремено коришћење од стране Центра за културу, туризам и спорт; ● У наредном периоду се неће више закључивати споразуми о међусобним правима и обавезама са ретроактивним важењем; ● На основу препоруке ДРИ, закључен је Уговор о набавци мобилне телефоније, број 700-1/2018 од 24. 10. 2018. године за период од 24 месеца, који садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, са одобрењем за закључење уговора од стране Одељења за финансије општине Кнић; ● Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић са налогом за службени пут и са исплатом дневница. Издати налози садрже све прописане елементе; ● Интерресорна комисија је дала препоруку за додатном подршком деци на територији општине Кнић; ● Закључен је Анекс уговора са Институтом за јавно здравље Крагујевац, број 767/2018 од 23. 11. 2018. године, са уговореном вредности до износа средстава предвиђених Финансијским планом Установе за 2018. годину. ● Води се рачуна о роковима испоруке добара, извршења услуге или радова. ● Првом изменом Одлуке о буџету општине Кнић („Сл. Гласник општине Кнић“ број 20/18 од 31. 08. 2018. године) и Првом изменом Финансијског плана за 2018., број 608/2018 од 12. 09. 2018. године средства са конта 472311 – накнаде из буџета за децу и породицу, пребацују се на конто 426823 – намирнице за припремање obroка у износу од 1.300.000,00 динара; ● Установа се у пословним књигама ЕПС-а води као Установа са гарантованим снабдевањем у привилегованом статусу с обзиром да је установа за

	<p>дневни боравак деце, као и болнице, јер на годишњем нивоу не потроши више од 30.000 kWh. У преговорима са дистрибутерима електричне енергије много је неповољније да се уговор закључи као комерцијални него уговор са гарантованим снабдевањем јер су цене изражене у евроцентима и мењају се у зависности од курсне листе, при чему је уговор ЕПС снабдевања типски уговор и не може да се мења.</p> <ul style="list-style-type: none"> Упућен је захтев Скупштини општине Кнић за утврђивање економске цене боравка деце, број 760/2018 дана 20. 11. 2018. године.
Природа мере исправљања	
Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> Извршавају се расходи са комплетном валидном рачуноводственом документацијом од јануара 2018. године и даље; Од 01. 11. 2018. године када су запосленима подељени службени телефони потписани су реверси са серијским бројем телефона, врстом биз пакета, сим картицом и одобрењем за надокнаду трошкова изнад лимита. Обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књиже се приликом плаћања, а не у прописаним роковима; УО Установе на седници од 27. 11. 2018. године донео је одлуку о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године, након чега ће се телефони увести у пословне књиге; Закључен је Уговор о набавци услуге мобилне телефоније са ВИП Мобиле доо, број 700-1/2018 дана 24. 10. 2018. године који садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, са одобрењем за закључење уговора од стране Одељења за финансије општине Кнић, с обзиром да је уговор закључен на 24 месеца. Сви наредни уговори који буду закључивани на две и више буџетских година биће закључени у складу са прописима, Од јуна 2018. године сва службена путовања ван територије општине Кнић врше се са налогом за службени пут и са исплатом дневница (уколико је остварено право на дневницу); Издати налози садрже све прописане елементе; Интерресорна комисија је дала свој налаз о потреби додатне подршке деци и ученицима на територији општине Кнић дана 05. 07. 2018. године; 23.11.2018. године закључен је Анекс уговора са Институтом за јавно здравље Крагујевац, са уговореном вредности до износа средстава предвиђених Финансијским планом Установе за 2018. годину, број 767/2018. Током 2018. године приликом набавки добара, услуга или радова води се рачуна о роковима испоруке или завршетка услуге или рада; Од доношења Прве измене Финансијског плана за 2018. годину број 608/2018 од 12. 09. 2018. године и даље. Закључен је уговор за електричну енергију са ЕПС Снабдевањем, број 794/2018 од 03. 12. 2018. године; Упућен је захтев оснивачу за утврђивање јединствене економске цене за боравак деце.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Скенирани рачуни, обавештења о промени цене горива; • Скенирани реверси за мобилне телефоне, скенирана субаналитичка картица; • Скенирани уговор за мобилну телефонију и одобрење за закључење уговора од стране одељења за финансије општине Кнић; • Скенирани налози за службена путовања за октобар месец 2018. године; • Скенирани докази о исплати дневница за службена путовања; • Скениран налаз Интерресорне комисије; • Скениран Анекс уговора са Институтом за јавно здравље Крагујевац; • Скенирани доказ о испоруци робе у складу са уговором; • Скенирани рачун ЕПСа за август месец и уговор гарантованом снабдевању са ЕПС-ом број 794/2018 од 03. 12. 2018. године; • Скенирани захтев за доношење економске цене боравка деце, број 760/2018 од 20. 11. 2018. године;
---	---

10)

Неправилност	<p>(3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима (3.1.2.3) ● Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, вршена је као да је запослени радио (3.1.2.3); ● Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (3.1.2.6); ● воде се помоћне књиге основних средстава које не садрже све потребне податке (3.2.1);
Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Накнаде породиљама за време породилског одсуства врше се када и зараде запослених почев од исплате за септембар месец 2018. године и даље; - Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, врши се као просек претходних 12 месеци који претходе месецу где је запослени остварио накнаду, почев од исплате за 10-2018 и даље; - Књижење рачуна се врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству, почев од 01-2018 и даље; - Приликом пописа имовине и обавеза за 2018. годину који ће се спровести у децембру месецу 2018. године у помоћне књиге ће се уврстити сви потребни подаци.
Природа мере исправљања	

Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Септембар 2018 и даље; - Октобар 2018 и даље; - Јануар 2018 и даље; - Јануар 2019. и даље.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Скениран извод, налог за књижење, пореска пријава, извод где су рефундирана средства; - Скенирани платни листићи за две запослене које су користиле годишњи одмор у октобру 2018. године и основица накнаде; - Скениране картице подсубаналитичког конта Теленора и О.Ш. „Рада Шубакић“

II

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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предшколска установа „Цветић“ није до истека фискалне 2017. године извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 76 хиљада динара (3.2.2).	Повраћај неутрошених средстава је извршен у јануару 2018. године	да ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности бити неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању		Мера исправљања је извршена у јануару 2018. године. До грешке је дошло због неусаглашавања 31. 12. 2017. године између Установе и општине због повећаног обима посла и немогућности да се све испрати. Када је извршено усаглашавање 10. 01. 2018. године уочено је да је пребачено вишак средстава и средства су враћена на рачун општине.
2	Код индиректног корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним	Акт о образовању пописне комисије донет је у прописаном року, дана 27. 11. 2018. године, број 783/2018 заједно са Упутством за рад комисије за попис. Пописној комисији су достављене пописне листе са свим потребним подацима; Када се заврши годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12.	да ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности бити неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању		Дана 27. 11. 2018. године УО Установе донео је Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године, број 781/2018. У складу са донетом Одлуком, директор Установе донела је Решење о образовању комисије за попис, број 783/2018 дана 27. 11. 2018. године као и упутство о вршењу пописа.

<p>подацима; Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о раду и Планом рада; пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве односно у пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве; није извршен физички попис, с обзиром да у пописним листама није унето стање по попису; у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури</p>	<p>2018. године и УО Установе усвоји исти, доставићемо ДРИ комплетну тражену документацију.</p>		
--	---	--	--

3	<p>објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; за поједина основна средства за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; Извештај о попису не садржи све прописане елементе (3.2.1.);</p>				
---	---	--	--	--	--

III

НИЈЕ БИЛО НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СУ ОБУХВАЋЕНЕ НАЛАЗИМА ПРИОРИТЕТА 3

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице предузимање исправљања	Период у којем се предузимање исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести да ли ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности: 1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...		У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању		
3					

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

У Книћу,

Број: 795-1/2018

Дана: 26. 12. 2018. године

ДИРЕКТОР
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЦВЕТИЋ“

Славица Савковић



