

Република Србија  
Предшколска установа  
„ Полетарац " Коцељева  
Број: 284/18  
Дана: 04.12.2018.године  
К О Ц Е Љ Е В А

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, Прешколска установа "Полетарац" Коцељева, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ "ПОЛЕТАРАЦ" КОЦЕЉЕВА ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-241-1/2018-04 од 07.09.2018. године

**1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

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 Билансу стања Предшколске установе "Полетарац" на дан 31.12.2017. године некретнине и опрема (Гараже и ПВЦ столарија) су прецењене у износу од 57 хиљада динара, применом нижих амортизационих стопа, супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације (Напомена 3.1.2);
2.	Мера исправљања	Код Предшколске установе "Полетарац" Коцељева промењена је амортизациона стопа за гаражу са 1,3% на 2% и за ПВЦ столарију са 1,3% на 8%. На тај начин обезбеђено је да у наредном периоду обрачун амортизације буде по прописаним стопама што ће онемогућити прецењивање вредности некретнина и опреме.
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем</i>

		<i>пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Након добијања извештаја ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Кумулативни преглед основних средстава (доказ број 001)</i>

2)

1.	Неправилност	Предшколска установа "Полетарац" води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела (Напомена 3.1.2);
2.	Мера исправљања	Извршена је процена тржишне вредности парцеле и зграде Предшколске установе "Полетарац" Коцељева где су исказане површине и наведене катастарске парцеле на којима се објекти налазе. Приликом тржишне процене вредност металних врата и ПВЦ столарије укључена је у вредност објекта, а вредност котларнице спојена је са гаражом. Подаци о површинама и катастарским парцелама биће уписани у помоћне евиденције нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката.
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Након добијања извештаја ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Процена тржишне вредности парцеле и зграде (доказ број 002)</i>

3)

1.	Неправилност	Предшколска установа "Полетарац" у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара (Напомена 3.1.2);
2.	Мера исправљања	У 2018. години све промене на класи 5 су прокњижене преко економске класификације 015100 и 311151, као и преко адекватних конта класе 0 и 3 за нефинансијску имовину која је стављена у употребу.
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Након добијања извештаја ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључни лист и картице главне књиге (доказ број 003)</i>

## 2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

I

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа "Полетарац" је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 72 хиљаде динара и то:

1)

1.	Неправилност	преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 36 хиљада динара за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коефицијента за средњу стручну спрему, примењен је коефицијент за вишу стручну спрему (Напомена 4);
2.	Мера исправљања	ПУ "Полетарац" Коцељева је од 01.01.2018. године вршила обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме са коефицијентом за средњу стручну спрему 13,42.
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером исправљања је отклоњена неправилност</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>У току вршења ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Платни листићи за обрачун плата од 01.01.2018. - 31.09.2018. (доказ број 004)</i>

2)

1.	Неправилност	преузела обавезу и извршила расходе у износу од 36 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација (Напомена 3.1.3);
2.	Мера исправљања	У 2018. години извршени расходи су у оквиру планираних и одобрених апропријација.
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером исправљања је отклоњена неправилност</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Током 2018. године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>План извршења расхода (доказ број 005)</i>

3)

1.	Неправилност	није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности (Напомена 4 и 5):  1) Правилник о раду Број: 15-4/15 од 29.01.2015. године није усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је основач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. 2) Супротно члану 30. Закона о раду, нису за све запослене закључени уговори о раду. 3) Супротно члану 33. Закона о раду, закључени уговори
----	--------------	---

		<p>не садрже новчани износ основне плате (зараде) изузев за једног васпитача у боравку и једне спремачице.</p> <p>4) Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.</p> <p>5) У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи "Полетарац" Коцељева, Број: 143/13 од 30.07.2013. године нису прецизно утврђена увећања основних коефицијената за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p> <p>6) Позив за подношење понуда за јавну набавку добара не садржи врсту Наручиоца и критеријум за доделу уговора;</p>
2.	Мера исправљања	<p>1) Предшколска установа "Полетарац" Коцељева је донела Правилник о раду број 124-2/18 од 16.05.2018. године који је усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> <p>2) Предшколска установа "Полетарац" Коцељева закључила је нове уговоре о раду са свим запосленима.</p> <p>3) Уговори о раду који су закључени у 2018. години садрже новчани износ основне плате (зараде) као и све елементе плате у складу са Законом о раду. Уговори о раду у свим институтима усклађени су са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и другим прописима.</p> <p>4) Предшколска установа је у 2018. години поднела захтев Комисији за давање сагласности за запошљавање на неодређено време за 3 лица.</p> <p>5) Предшколска установа "Полетарац" Коцељева донела је нови Правилник о платама број 271-4/18 од 22.11.2018. године у којем су прецизно утврђена увећања основних коефицијената за одређена радна места/послове.</p> <p>6) Предшколска установа "Полетарац" Коцељева је као Наручилац дана 24.07.2018. године донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности "Набавка уља за ложење екстра лако Евро Ел", број јн 04/2018. У позиву за подношење понуда који је објављен на Порталу УЈН дана 25.07.2018. године, наведени су врста Наручиоца и критеријум за доделу уговора.</p>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мерама исправљања су отклоњене неправилности</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>1) <i>Правилник о раду ПУ "Полетарац" Коцељева донет је 16.05.2018. године;</i></p> <p>2) <i>Уговори о раду закључени су у периоду од августа до новембра 2018. године;</i></p> <p>3) <i>Уговори о раду закључени су у периоду од августа до новембра 2018. године;</i></p>

		<p>4) <i>Захтев за запошљавање и ПРМ образац предати су Општинској управи у септембру 2018. године;</i></p> <p>5) <i>Правилник о платама донет је у новембру 2018. године;</i></p> <p>6) <i>Позив за подношење понуда од 24.07.5018. године садржи врсту Наручиоца и критеријум за доделу уговора.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) <i>Правилник о раду ПУ "Полетарац" Коцељева број 124-2/18 од 16.05.2018. године; (доказ број 006)</i></p> <p>2) <i>Уговори о раду запослених (доказ број 007)</i></p> <p>3) <i>Уговори о раду запослених (доказ број 007)</i></p> <p>4) <i>Захтев и ПРМ образац (доказ број 008)</i></p> <p>5) <i>Правилник о платама запослених у ПУ "Полетарац" Коцељева, број 271-4/18 од 22.11.2018. године; (доказ број 009)</i></p> <p>6) <i>Одлука и позив за подношење понуда (доказ број 010)</i></p>

4)

1.	Неправилност	<p>није спровела попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима (Напомена 3.1.1), и то:</p> <p>(1) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м<sup>2</sup>); нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, (2) Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Донето је ново упутство за извођење пописа имовине и обавеза за 2018. годину у коме се наводи да рад Комисије за попис обухвата уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м<sup>2</sup>), уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, као и да пре почетка пописа, књиговодство у пописне листе уноси податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију. Упутство ће се користити приликом пописа за 2018. годину.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Годишњи попис 2018. године</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Упутство уз решење о именовану Комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2018. годину. (доказ број 011)</i></p>

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

Директор

Гордана Мијаиловић



(ПОТПИС)