

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Предшколска установа „Каја“ Љиг
Ул. Краљице Марије бб, 14240 Љиг
Телефон/Факс: 014/3445-286
Е-mail: [vrtickaja@gmail.com](mailto:VRTICKAJA@gmail.com)
www.pu-kaja.rs
Бр. 21
17.01.2019. год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „КАЈА“ ЉИГ**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-308-1/2018-04 од 15.10.2018. године

I

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

1)

1.	Неправилност	1) економска класификација – (1) у вишем износу од 84 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем од 84 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. (напомена 4.1.1.7, препорука 4)
2.	Мера исправљања	Предшколска установа „Каја“ својим Финансијским планом за 2018. годину није планирала и исплатила поклон честитку за Осмомартовску прославу
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018 године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	-Аналитички план расхода ПУ „КАЈА“ -Картица расхода 426000

предузета	-Изјава -Закључни лист за 2018 -Образац 5
-----------	---

2)

1.	Неправилност	2) у Билансу стања Предшколске установе „Каја“ Љиг су више исказани зграда и грађевински објекти 6.095 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Љиг (напомена 4.3.2, препорука број 6)
2.	Мера исправљања	Управни одбор ПУ „Каја“ донео је одлуку о искњижавању вредности зграде и грађевинског објекта и доставио власнику општини Љиг вредност имовине. Поднет је захтев Скупштини општине Љиг за право коришћења објекта и земљишта у којој се обавља делатност.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018 године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис о искњижавању зграде и грађевинског објекта -Одлука Управног одбора -Налог 301118 од 30.11.2018. -Захтев Скупштини општине Љиг за право коришћења -Одлука о преносу коришћења непокретности ПУ „КАЈА“ Љиг -Посебна пописна листа -Закључни лист за 2018 -Образац 5

3)

1.	Неправилност	3) Предшколска установа „Каја“ и општина Љиг у својим помоћним књигама немају евидентирано 43 ара пословног земљишта, у најмањој вредности 1.528 хиљаде динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Љиг(напомена 4.3.2, препорука број 6)
2.	Мера исправљања	Предшколска установа „Каја“ је тражила и добила од општине Љиг решење Службе за катастар непокретности бр. 952-02-4-181/2018 у којој се види непокретност под зградом и уз зграду коју користи. На основу захтева Пореска управа Експозитура Љиг је доставила тржишну вредност дате непокретности на основу које може да се евидентира вредност пословног земљишта.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018 године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	-Решење Службе за катастар непокретности бр.952-02-4/181/2018

предузета	-Процена Пореске управе Експозитура Љиг 416-1/5-433 -Посебна пописна листа -Закључни лист за 2018 - Образац 5
-----------	--

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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	1) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 8.034 хиљаде динара у супротности са законском регулативом и то: (1) 84 хиљаде динара давања бонуса за осмомартовски поклон радницима (4.1.1.7) и (2) 2.251 хиљаде динара за необрачунато умањење плата запосленима и неизвршене уплате на рачун Републике Србије (4.1.1.8).
2.	Мера исправљања	(1) Предшколска установа својим Финансијским планом за 2018. годину није планирала и исплатила поклон честитку за Осмомартовску прославу (2) Предшколска установа „Каја“ је у току 2018 године обрачунала умањење плата за 2017 годину, направила обавезу у својој евиденцији и Захтевом за трансфер средстава бр. 113/2018 захтевала средства за извршење својих обавезе које се сукцесивно извршавају. Ребалансом Буџета је повећана апропријација 465000 у износу од 2.225 хиљаде динара тако да сада укупна апропријација износи 5.825 хиљаде динара како би се ускладио ниво обавеза по апропријацији.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018 године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(1)-Аналитички план расхода ПУ „КАЈА“ -Картица расхода 426000 -Изјава (2) -План расхода -Обрачун умањења за 2017 годину -Захтев за трансфер средстава -Аналитичке картице 465112 -Извод за 15.10.2018, 26.10.2018, 22.11.2018 и 14.12.2018 године -Закључни лист за 2018 - Образац 5

2)

1.	Неправилност	2) ПУ „Каја“ је преузела веће обавезе у износу од 624 хиљаде динара и то на групи конта 465000-Дотације и трансфери, програмска класификација функционисање предшколских установа(4.3.3)
2.	Мера исправљања	Изменом Финансијског плана ПУ „Каја“ на основу ребаланса Буџета општине Љиг повећана је апропријација 465000-Дотације и трансфери у износу од 2.225 хиљаде динара тако да сада укупна апропријација износи 5.825 хиљаде динара како би се ускладио ниво обавеза по апропријацији.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018 године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финасијски план расхода пре ребаланса -Финасијски план расхода после ребаланса -Закључни лист за 2018 - Образац 5

3)

1.	Неправилност	3)Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 5.075 хиљаде динара (5), без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 1.500 хиљада динара за електричну енергију; (2) 2.715 хиљаде динара за прехранбене производе и робу широке потришње; (3) 860 хиљада динара за прехранбене производе и средства за хигијену(5);
2.	Мера исправљања	Како у овој години након контроле ДРИ није било нових набавки, није било могуће отклонити неправилности које су већ постојале јер су рокови прошли, службеник за јавне набавке и остали запослени који ће учествовати у овом поступку у следећој години ће имати у виду све примедбе, пропусте и сугестије и исправиће пропусте у наредној години.
3.	Природа мере исправљања	Смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Документација о јавној набавци мале вредности добара-набавка и замена спољашње столарије на делу вртића (од допуне плана јавних набавки до извештаја који се објављују на Порталу и шаљу Управи за јавне набавке).
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Документација о спровеђењу Јавне набавке

...

4)

1.	Неправилност	<p>4) ПУ „Каја“ није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу која обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то (3.1):</p> <ul style="list-style-type: none"> -У уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти већ се у Решењима наводи износ нето зараде што је супротно члану 2. Тачка 6 б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. -Запосленом на пословима економ-возач има додатни коефицијент 1,81 односно 20% што је у супротности са чланом 2. тачка 6 б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. -Члановима породице су плаћени рачуни за коришћење мобилних телефона обуставом од зараде што је у супротности са чланом 2. Правилника и чланом 16. Закон о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему. <p>4)(1) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице прописане закључцима Владе (2) евидентирају уручење исплатних листова (3) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контроле, спровode потписивање докумената и документације у складу са интерним актима(4) уреде област рачуноводственог система, (5) евидентирају и правилно евидентирају све пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем(Напомена 3, Препорука1, Препорука 2 и Напомена 4.1.1.1, Препорука 3)</p>
2.	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> -Са радницима који су засновали радни однос у 2018.години је закључен Уговор о раду у коме су наведени коефицијенти а са свим запосленим радницима који су засновали радни однос пре 2018.године, закључен је Анекс уговора о раду у коме је дефинисан коефицијент у складу са Уредбом. -Са радником је закључен Анекс уговора о раду у коме је уговорен коефицијент 9,06 који је прописан за 4.степен стручне спреме и радно место економа. -Оператеру мобилне телефоније са којим је закључен уговор поднесен захтев за искључење телефонских бројева које су користили чланови породица запослених из мреже тако да сада примамо рачуне у којима нису садржани ови бројеви већ само бројеви телефона радника који су у радном односу у ПУ „Каја“. -ПУ „Каја“ у току 2018 године почела је са спровођењем контролних поступака у складу са чланом 16. став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачуноводствени систем ПУ „Каја“ је уређен са Правилником о рачуноводству предшколеске установе „Каја“ Љиг број 219 од 18.06.2014. године. Започели смо евидентирање плата, додатака и накнада запослених на одговарајућим аналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018 године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Уговори о раду за запослене у 2018.години - Анекси уговора о раду за запослене који су радни однос засновали пре 2018.године. -Анекс уговора о раду са радником -Платни лист -Захтев бр. 416 од 24.09.2018.године упућен МТС, -Рачун од МТС за месец новембар 2018.године и -Списак запослених са бројевима мобилних телефона у мрежи -Скенирана документација из групе конта 426000-Материјал -Правилником о рачуноводству предшколеске установе „Каја“ Љиг број 219 од 18.06.2014. године -Списак радника са потписима о урученим платним листићима -Картице 411000 и 412000 -Налог 163 од 14.12.2018. године књижење плате -Закључни лист за 2018 - Образац

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 предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	навести неправилности 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 мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...				
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	Одговорно лице за мере исправљања	Период у којем се планира 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 и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР

Весна Трнинић



Весна Трнинић

(потпис)