

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

"ЦРВЕНКАПА"

МАЛИ ЗВОРНИК

Република Србија
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
"ЦРВЕНКАПА" I
Бр. 138/19
Датум 06.03. 2019 год.
МАЛИ ЗВОРНИК

Венерљив

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-1609-1	2018-04		

ПРИМЉЕНО: 17 MAR 2019

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

МЕКЕНЗИЈЕВА 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији (" Службени гласник РС" бр. 101705, 54/07, 36/10 и 44/18 субјект ревизије предшколска установа " Црвенкапа" Мали Зворник подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1609-1/2018-04, 09.10.2018.

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 с тога захтевају да руководство одмах реагује.

1,2)

1.	Неправилност	У пословним књигама нису евидентирани обавезе по основу расхода за запослене и обрачунати неплаћени расходи и издаци у обрачунском периоду на који се односе, такође нису евидентирани обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се односе
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама смо евидентирали све обавезе по основу расхода за запослене и издатке у обрачунском периоду на који се односе (зарада за запослене за децембар 2018. која се исплаћује у јануару 2019., уговор о

		повременим и привременим пословима за децембар 2018. који се исплаћује у јануару 2019., превоз радника на посао и са посла за децембар 2018. који се исплаћује у 2019. години. Такође смо у пословним књигама евидентирали и све обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се односе без обзира што су измирене у 2019. години (трошкови електричне енергије за децембар 2018., трошкови комуналија (грејање, вода и одвоз отпада) за децембар 2018., трошкови телефона за децембар 2018.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење: <ul style="list-style-type: none"> - Зарада за децембар 2018. - Уговор о повременим и привременим пословима за децембар 2018. - Превоз радника за децембар 2018. - Фактура "Два брата" Козјак од 31.12.2018. - Фактура "Жарковићи доо М.Зворник од 31.12.2018 - Фактура ██████████ од 31.12.2018. - Фактура Телеком Србија Београд, за 12-2018. - Фактура Теленор Београд, за 12-2018. - Фактура ЈП ЕПС Београд, за 12-2018. - ЈКП Дрина М.Зворник, за 12-2018.

3)

1.	Неправилност	Није евидентирана промена на економској класификацији 015100 – нефинансијска имовина у припреми и 311151 – нефинансијска имовина и нису усклађена са издацима класе 5, дуговно и потражно, у износу од 714 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да у текућој 2019-ој нисмо имали набавке нефинансијске имовине, сваку следећу набавку ћемо евидентирати преко економске класификације 015100-нефинансијска имовина у припреми и 311151 – нефинансијска имовина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Немамо доказа

4)

1.	Неправилност	Нису евидентирани залихе намирница за припремање хране на економској класификацији 022230-залихе
----	--------------	--

		материјала у делатности, и 311261 залихе потрошног материјала
2.	Опис мере исправљања	Залихе намирница за припремање хране смо евидентирали на економској класификацији 022238- залихе материјала за домаћинство и угоститељство, и 311261- залихе потрошног материјала, као и утрошак намирница на економској класификацији 311261 – залихе потрошног материјала, и 022238- залихе материјала за домаћинство и угоститељство. Установа је донела Правилник о изменама и допунама Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке, пријема и чувања прехранбених производа број 519/18 од 15.08.2018.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење – набавка намирница за припремање хране - Налог за књижење – утрошак намирница за припремање хране - Налог магацину да изда - Пријемница - Правилник о изменама и допунама Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке, пријема и чувања прехранбених производа број 519/18 од 15.08.2018.

5,6) По приоритету 1. тачке 5 и 6 су повезане са тачкама 1 и 2.

7)

1.	Неправилност	У билансу прихода и расхода није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину.
2.	Опис мере исправљања	У 2018-ој вишак прихода из 2017-е је утрошен, тако да су укупни приходи у 2018-ој једнако укупним расходима, што се може видети из образаца број 4 завршног рачуна за 2018-у годину-извештај о новчаним токовима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац број 4 завршног рачуна за 2018. годину – Извештај о новчаним токовима.

1)

1.	Неправилност	Расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да су у току 2018-е године угашени рачуни сопствених прихода нисмо били у могућности да исправимо наложене мере.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема доказа

2)

1.	Неправилност	Приходи (трансфери од других нивоа власти, приходи од продаје добара и услуга , мешовити и неодрђени прих.) нису уплаћени на рачун јавних прихода већ директно на подрачун предшколске установе.
2.	Опис мере исправљања	Од 11.01.2018. године све уплате (приходи од продаје добара и услуга, мешовити и неодрђени приходи) уплаћују се на рачун јавних прихода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи из трезора

3) По приоритету 1. тачка 3 ставка 1 – "предшколска установа није уредила магацинско пословање и то поступак евидентирања и издавања намирница из магацина", је повезана са тачком 4.

1.	Неправилност	Предшколска установа није интерним актом уредила коју нефинансијску имовину евидентира у залихама, односно као ситан инвентар у употреби чији је век употребе до једне године
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор предшколске установе је у 2018-ој донео одлуку од разврставању нефинансијске имовине у основна средства и ситан инвентар.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора
----	---	------------------------

1.	Неправилност	Извештају из главне књиге, односно закључни листови не могу се формирати на свим нивоима; класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта, субаналитичког конта.
2.	Опис мере исправљања	Током 2018-е отклоњени су ти недостаци, тако да се закључни листови могу формирати на свим нивоима,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни листови на нивоима од 1 до 6.

1.	Неправилност	Неусклађеност Правилника о раду са законским прописима
2.	Опис мере исправљања	На седници Управног одбора установе одржаној 16.04.2018. године усвојен је нови Правилник о раду, који је усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду број 208/18 од 16.04.2018.

1.	Неправилност	Неусклађеност Правилника о платама запослених са законским прописима
2.	Опис мере исправљања	На седници Управног одбора установе одржаној 23.8.2018. године усвојен је нови Правилник о платама запослених, који је усклађен са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и

		образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о платама запослених број 537/18 од 23.8.2018.

1.	Неправилност	Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивња максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна-упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне комисије.
2.	Опис мере исправљања	У Установи су остала упражњена три радна места и то " васпитач" два извршиоца, (два запослена су на њихов захтев раскинула радни однос и нашла друго запослење) и "помоћни кувар.сервирка" један извршилац (запослени је отишао у пензију). Наведена радна места су одобрена и утврђена важећим Правилником о организацији и систематизацији послова установе, који је у складу Одлуком Скупштине општине Мали Зворник о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник. За напред наведена упражњена радна места Установа је у складу са Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава достављала и даље доставља ПРМ образце, али без било каквог одговора. Како је број извршилаца на пословима васпитач оптималан и усклађен са бројем деце и група, нормативом утврђеним Законом Одлуком о утврђивање максималног број запослених, годишњим Планом рада установе, то је у циљу нормалног функционисања и безбедности деце било неопходно попунити наведена упражњена места васпитача и то на одређено време а такође и за нормално функционисање рада у кухињи где су одобрена два извршиоца, од тога је једно упражњено те га је било неопходно попунити на одређено време. Имајући у виду напред наведено, установа наведена упражњена радна места није попунила на неодређено време, али је оправдано на иста примила запослене у радни однос на одређено време, у складу са законом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Један примерак образца ПРМ

1.	Неправилност	Обрачун и исплата минималне зараде, накнаде зараде, накнаде , накнаде трошкова превоза запосленим нису вршена у складу са законским прописима.
2.	Опис мере исправљања	У складу са ставом 5. члана 111. Закона о раду установа исплаћује минималну зараду у висини минималне цене рада утврђене одлуком Социјално-економског савета, односно Владе за месец у којем се врши исплата. То значи да се обрачун и исплата минималне зараде врши у висини минималне цене рада важеће на дан исплате , без обзира на то за који претходни месец се та исплата врши. Накнада трошкова превоза запосленима која је умањивана за 10%, а по Одлуци надлежног органа оснивача, је исправљена и више се не умањује већ се исплаћује у пуном износу у складу са Законом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун трошкова превоза за један месец.

1.	Неправилност	<p>Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија само потписала. Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа. Извештај о извршеном попису не садржи стврано књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између ствраног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима . Основна средства немају инвентарске бројеве и реверси за опрему код свих буџетских корисника не садрже број реверса, датум издавања опреме и име и презиме лица које је издало и лица које је примило опрему.</p> <p>Установа не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о основним средствима дефинисаним правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама</p>
----	--------------	--

		<p>амортизације, основна средства нису распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група, што није у складу са чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 став 3 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Комисија за попис именована Одлуком директора Установе број 804/18 од 03.12.2018. године у следећем саставу:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Кејт Б. Б. Б. – председник 2. Б. Б. Б. Б. Б. – члан 3. Б. Б. Б. Б. Б. члан <ol style="list-style-type: none"> 1. Б. Б. Б. Б. Б. заменик председника 2. Б. Б. Б. Б. Б. заменик члана 3. Б. Б. Б. Б. Б. заменик члана, <p>Извршила је попис основних средстава, ситног инвентара, робе у магацину, обавеза, потраживања и благајне са стањем дана 31.12.2018. године, према упуству за рад Комисије за годишњи попис од 03.12.2018. године.</p> <p>Комисија за попис, спроводила је попис на основу:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл.гласник РС број 125/03 и 12/06), 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Сл.гласник РС број 118/213 и 137/14), 3. Правилника о буџетском рачуноводству ПУ Црвенкапа Мали Зворник. <p>О извршеном попису, утврђеном стварном стању и разликама приликом пописа, подноси се ИЗВЕШТАЈ . Попис имовине и обавеза је обављен у времену од 20.12.2018. до 31.12.2018. године у присуству свих чланова комисије и одговорних лица – рачунопологача. Комисији за попис су дате празне пописне листе на којима је стајао назив основног средства са номенклатурним бројевима у које су они ручно уписивали количине. Комисија за попис констатује да је укупна вредност:</p> <p>А-објеката за потребе образовања:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Набавна вредност 23.546.562,95 дин. - Исправка вредности..... 5.257.604,92 дин. - Садашња вредност.....18.288.958,03 дин. <p>Б-опреме</p> <ul style="list-style-type: none"> - Набавна вредност 16.048.118,27 - Исправка вредности 13.018.008 ,90 - Садашња вредност 3.030.109,37

Комисија за попис је у складу са Одлуком о утврђивању новчаног износа за разврставање основних средстава и ситног инвентара у пописним листама број 536-3/18 од 23.08.2018. године, извршила разврставање и пренос основних средстава у ситан инвентар чија је укупна набавна вредност 301.310,61 динар, укупна отписана вредност 275.543,37 динара и укупна садашња вредност 25.767,24 динара, а према спецификацији која је прилог извештаја о попису.

Комисија је констатовала да део основних средстава више није за употребу, те предлаже отпис истих чија је укупна набавна вредност 904.092,44 динара и укупна отписана вредност 904.092,44 динара, а према спецификацији за отпис која је у прилогу извештаја.

Комисија за попис је извршила попис благајне и констатовала је да је књиговодствено стање једнако пописном стању и износи 0 динара, као и да је дневник благајне вођен ажурно.

Комисија за попис је извршила попис новчаних средстава подрачуна корисника према изводима управе за трезор На дан 31.12.2018. године .

Констатовано је да стање у пословним књигама корисника одговара изводима и то:

-подрачун 840-145661-33 0 динара

-подрачун за болов на ТЗ 840-3259761-97..... 0 динара

-подрачун за јавни рад 840-3356761-94 0 динара.

Приликом вршења пописа потраживања од корисника услуга, комисија је констатовала да има део потраживања која датирају већ дужи временски период, да је за иста покушана наплата али без успеха, да се део тих потраживања односи на социјалне случајеве као и да су поједини износи мале вредности, за које би само покретање поступка коштало много више а чија је наплата такође неизвесна, те предлаже отпис тих потраживања у укупном износу од 105.656,00 динара, а према спецификацији која је прилог извештаја.

Такође комисија је приликом вршења пописа потраживања од корисника услуга констатовала да су поједини корисници у претплати, те предлаже да се та потраживања у укупном износу од 10.041,00 динара оприходују, а према спецификацији која је прилог извештаја о попису.

Комисија за попис је извршила попис обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године. Констатовано је да се књиговодствено стање обавеза према добављачима слаже са стварним стањем утврђеним пописом и да на дан 31.12.2018. године износи 484.609,80 динара.

		<p>Наведене обавезе датирају из децембра 2018. а исте доспевају за плаћање у јануару 2019. године.</p> <p>Комисија за попис је извршила попис робе у магацину са стањем на дан 31.12.2018. године и утврдила стање:</p> <p>-залихе намирница за припремање хране укупне вредности 71.181,43 динара, према спецификацији у прилигу извештаја и</p> <p>-залихе средстава за одржавање хигијене укупне вредности од 37.862,41 динара, а према спецификацији у прилигу извештаја.</p> <p>Током 2018. извршили смо усклађивање са дужницима и повериоцима и о томе постоји веродостојна документација коју шаљемо у прилогу извештаја.</p> <p>Установа је током 2018. отворила картице основних средстава у којима су обезбеђени подаци о основним средствима дефинисаним правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава на увид.</p> <p>Такође је у току 2018. године установа је отворила и реверсе за издату опрему, где се види: број реверса, датум издавања, назив и количина издатих средстава, потпис лица које је издало, потпис лица које је одобрило и потпис лица које је примило одређена средства.</p> <p>У прилогу шаљемо одређен број копија реверса о издатим средствима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Разврстане бланко пописне листе - Спецификација о разврставању и преносу основних средстава у ситан инвентар, - Спецификација основних средстава предложених за отпис - Спецификација потраживања од корисника услуга предложених за отпис - Спецификација потраживања од корисника услуга предложених за оприводовање - Спецификација обавеза према добављачима - Спецификација залиха намирница за припремање хране - Спецификација залиха средстава за хигијену - Фотокопију извода отворених ставки усклађених са дужницима и повериоцима - Картице основних средстава са обезбеђеним подацима о основним средствима, - Фотокопију реверса са потребним подацима.

Мали Зворник,

Република Српска
ПРЕШКОЛСКА УСТАНОВА
МАЛИ ЗВОРНИК
Директор

Спасојевић Олга