

Република Србија
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПРВА РАДОСТ“
Број:01-1212/1
Датум: 31.12.2018.године
ГАЦИН ХАН

Државна Ревизорска Институција
Генералном државном ревизору
-др.Душку Пејовићу-

Сагласно члану 40. Закона о државној Ревизорској Институцији („Службени гласник РС“ ,број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018), достављамо Вам Одазивни извештај на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања предшколске установе „Прва радост“ Гацин Хан за 2017.годину Ваш број 400-246/2018-04 од 02.10.2018.године.

Одазивни Извештај достављамо у року који сте нам дали приликом достављања Извештаја.

С поштовањем.

Директор ПУ
Гордана Ђорђевић



ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
„ПРВА РАДОСТ“
БРОЈ:01-1210/1
ДАТУМ: 31.12.2018.
ГАЦИН ХАН
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, ПУ „Прва радост“ Гацин Хан, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПУ „ПРВА РАДОСТ“ ЗА 2017.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02.10.2018. 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

Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

1)

1.	Неправилност	<p>ПУ „Прва радост“ у Билансу стања на дан 31.12.2017. године више је исказала: (1) нефинансијску имовину у припреми у износу од 9.970 хиљада динара; (2) ванбилансну активу и пасиву у износу од 555 хиљада динара и (3) остале обавезе у износу од 50 хиљада динара. (тачка:3.3.2 и 3.3.3).</p> <p>1) На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:</p> <p>-нефинансијска имовина у припреми код ПУ „Прва радост“, више је исказана за износ од 9.782 хиљаде динара, јер се у припреми води дечји вртић у Душнику који је изграђен 1989.године који се у једном периоду користио (а који се данас не користи) за који се уједно није обрачунавала амортизациона стопа из разлога што није извршен технички пријем, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава за стопама амортизације;</p> <p>- ПУ „Прва радост“ је ову Билансну позицију исказала у већем износу од 188 хиљада динара, због погрешног евидентирања пројектне документације коју је требало евидентирати на konto 016100-нематеријална имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о</p>
----	--------------	---

		<p>буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>2) ПУ „Прва радост“ ванбиласну активу исказала у већем износу за 555 хиљада динара услед неправилног евидентирања, наплаћеног прихода.</p> <p>3) ПУ „Прва радост“ ову билансну позицију исказала у већем износу од 60 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана, наведено не представља обавезу предшколске установе већ обавезу запосленог, те с тим је билансна позиција 231000-обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Мера исправљања	<p>1) У 2018. години искњижен је објекат из припреме и стављен је у употребу у вредности од 9.782 хиљаде динара.</p> <p>- Наведена неправилност је исправљена у 2018. години када је извршено прекњижење са конта 015100-нефинансијска имовина у припреми на конто 016100- нематеријална имовина у износу од 188 хиљаде динара.</p> <p>2) ПУ „Прва радост“ је сторнирала износ са конта 351000 ванбилансна актива и 352000-ванбилансна пасива.</p> <p>3) ПУ „Прва радост“ је плату за август 2018.године па на даље књижила на основу Правилника о стандардном класификацијском оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
3.	Природа мере исправљања	-Неправилност је отклоњена, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем раду.
4.	Период предузимања мере исправљања	-Неправилност је отклоњена након добијања извештаја о ревизији саставних делова и финансијских извештаја и неправилности пословања предшколске установе „Прва радост“ за 2017. годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Налог за књижење број: 263 од 03.12.2018. Картица 015115 за период од 01.01.-15.12.2018. Картица 011131 за период 01.01.-15.12.2018. Картица 311151 за период од 01.01.-15.12.2018. Закључни лист класе 0 и 3.</p> <p>Налог за књижење број: 245 од 07.11.2018. картица 015112 картица 016181 закључне листе класе 0</p> <p>2) налог за књижење број: 237 од 30.10. 2018.године картица 351151 картица 352151 закључни лист класе 3</p> <p>3) Налог за књижење број: 206 од 25.09.2018.године Налог за књижење број: 235 од 24.10.2018.године Рекапитулација за август и септембар 2018.године Картица 231111 Картица 254911 Закључни лист класа 2 до 15.12.2018. године.</p>

Резиме налаза у ревизији правилности пословања

1)

1.	Неправилност	<i>1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за исплату накнаде по уговорима о делу за посао који је предвиђен актом о систематизацији радних места (Напомене тачка 3.1.1.5.);</i>
2.	Мера исправљања	<i>-у 2018.години нису закључени уговори о делу за посао који је предвиђено Актом о систематизацији, па није ни вршено плаћање са ове апропријације. Придржаваћемо се члана 199. Закона о раду и члана 56. Закона о буџетском систему.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Надлежан за отклањање директор установе.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>У наредном периоду придржаваћемо се члана 199. Закона о раду и члана 56. Закона о буџетском систему.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-изјава одговорног лица број:01-1180/1 од 20.12.2018.</i>

2)

1.	Неправилност	<i>2) извршила расходе и издатке у већем износу од 4 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године из осталих извора финансирања на апропријацији 425000-текуће поправке и одржавање, у односу на планирана средства, јер није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације (напомене тачке 3.3.3).</i>
2.	Мера исправљања	<i>-у 2018.години расходи и издаци су извршавани у односу на одобрене и планиране апропријације, са извора из буџета и осталих извора финансирања. Након спроведених књижења на дан 31.12.2018. године и укалкулисаних обавеза, доставићемо Вам план и извршење на дан 31.12.2018. године.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Надлежан за отклањање служба рачуноводства.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>У наредном периоду придржаваћемо се члана 61. Закона о буџетском систему.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-План и извршењење расхода за период 01.01.-20.12.2018.-извор 01 -План и извршењење расхода за период 01.01.-20.12.2018.-извор 07</i>

3)

1.	Неправилност	<p>3. преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 480 хиљада динара, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 420 хиљада динара за набавку горива (Напомене тачка 3.1.1.6.); ➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 60 хиљада динара и то у поступку набавке добара дизел горива, такође наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки и план јавних набавки за 2017. годину није објављен на порталу јавних набавки (тачка 4.);
2.	Мера исправљања	<p>-у 2018.години спроведен је поступак ЈН бр. 1.1.1/2018 у складу са Законом о јавним набавкама. По спроведеном поступку закључен је уговор који садржи одредбу о плаћању обавеза у две буџетске године.</p> <p>-Директор ПУ „Прва радост“ је упутио предлог управном одбору установе за измену систематизације. Предлог измене садржи измену којом се додају радни задаци планирања и спровођења поступака јавних набавки у делу послова административног радника - благајника.</p> <p>-План ЈН за 2018.год је објављен на порталу ЈН.</p> <p>-За наведену набавку нумерисана је свака страна конкурсне документације, такође наведен је укупан број страна.</p> <p>-Такође уговорено је средство обезбеђења авнасног плаћања у виду менице.</p> <p>-Поштоване су одредбе закона које се тичу објављивања докумената везаих за ЈН на Порталу јавних набавки.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Наведеним мерама је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од понављања неправилности.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Јул-децембар 2018.год</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Уговор о набавци еуро дизел горива бр. 01-1134/1 од 14.12.2018.год.</p> <p>-предлог за измену систематизације бр.01-1204/1 од 27.12.2018.год.</p> <p>-План ЈН за 2018.год. испис са Пртала ЈН.</p> <p>-Конкурсна документација број:01-1084/1 од 30.11.2018.</p> <p>-Меница, менично овлашћење.</p> <p>-одлука о додели уговора, обавештење о закљученом уговору, испис са портала ЈН.</p>

4)

1.	Неправилност	4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 589 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: 1) износ од 463 хиљаде динара по уговорима о делу без сачињених извештаја о обављеном послу тачка(3.1.1.3) (2) износ од 126 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи (тачка 3.1.1.3.)
2	Мера исправљања	1) у току 2018.године закључен је уговор о делу број:01-611/1 од 04.07.2018.године. Извршилац посла доставља извештај о обављеном послу. 2) ПУ „Прва радост“ је склопила анекс уговора са ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан, на одређени временски период до 31.12.2018.године. Рачуни ће се испостављати до 5-ог у месецу за претходни месец, уз сачињен записник о извршеним услугама.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Неправилност је отклоњена у току ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) извештај о обављеном послу по месецима Уговор број: 01-644/1 од 04.07.2018.године. 2)Анекс уговора број: 2779 од 21.11.2018.године. -фактура за децембар биће испостављена касније-по добијању исте

5)

1.	Неправилност	5. није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 3.1.1.); -напомена тачке 3.1.1.- препорука 1,3 и 5.2 -напомена тачка 3.3.2- препорука 7.2 Препорука број 5 2) приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Користићење услуга и роба, поступају у складу са прописима који уређују елементе конкурсне документације, модела уговора и закљученог уговора. Препорука број 7 2) да се редовно врши анализа наплативости потраживања и предузму све мере како потраживања наплатила
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	<p>- укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику ПУ „Прва радост“ је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених Одлуком Скупштина општине Гаџин Хан о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину, по организационим облицима и износи 13 уместо 12 запослених на неодређено време, што је супротно члану 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуци Скупштине општине Гаџин Хан број: 06-154/2017-II од 04.08.2017. године;(тачка3.1.1.1- препорука 1)</p> <p>- у поступку ревизије није достављена на увид евиденција о проведеном времену на послу и одсуствовању са посла, по месецима, потписана од стране одговорног лица, на основу које севрши обрачун плата, тако да изражавамо резерву да је обрачун плата сачињен на основу стварног времена проведеног на раду;(тачка3.1.1.1- препорука 1)</p> <p>- у поступку ревизије ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан набавила је програм за обрачун плата и отпочела са обрачуном плата кроз програм, почев од плате за мај 2018.године.(тачка 3.1.1 – препорука 3)</p> <p>-Закључен јеУговор за гориво број: 01-1134/1 од 14.12.2018.(тачка 3.1.1. –препорука 5.2)</p> <p>- у току 2016.године ПУ „Прва радост“ је послала опомену пред утужење за сва дуговања за 2015. и 2016.годину. У току 2018.године је један део наплаћен;(тачка 3.3.2 – препорука 7.2)</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>- Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању .</p> <p>-Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>-Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>-Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>- Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању .УО на основу извештаја комисије за попис, одлучиће о наплати потраживања из 2015. и 2016. године.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>-Иницирано отклањање неправилности након достављања извештаја о ревизији.</p> <p>-Неправилност је отклоњена у току ревизије.</p> <p>-Неправилност је отклоњена у току ревизије</p> <p>-Неправилност је отклоњена у току ревизије</p> <p>-Јануар – фебруар 2019. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- УО је на седници која је одржана 05.04.2018. године дао сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан и упутила председнику Општине на даље поступање.</p> <p>- евиденција о проведеном времену на посао и одсуствовању са посла по месецима: март, април, мај, јун, јул, август, септембар и октобар 2018. године.</p> <p>-платни листићи за све раднике за месец: мај, јун и јул 2018 године, рекапитулације, за мај, јун и јул месец. ППП 1950320253, 1969818479,1979417226 налог за књижење број: 147 од 28.06.2018, 164 од 30.07.2018. и 181 од 24.08.2018. Извод број: 60,65 и 78. Закључни лист за I-XI/18.- класа 4</p> <p>-Отклоњена мера садржана је у одазивном позиву Општинске управе(Јединствена евиденција непокретности(НЕП образац), евиденција привремено-повремених послова, неправилност обрачуна опремнине приликом одласка у пензију, и Акт о отпису ситног инвентара)</p>

	<p>-уговор за гориво број: 01-1134/1 од 14.12.2018. -појашњење за потраживања, опомене пред утужење извод број: 26 од 26.02.2018. извод број: 103 од 05.09.2018.године.</p>
--	---

6)

1.	Неправилност	<p>б. код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (тачка 3.3.1). - комисија за попис није доставила решење о именовану чланова комисије за попис Управном одбору; - извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање; - није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије.</p> <p>Напомена -тачка 3.3.1. –преорука број 6</p>
2.	Мера исправљања	<p>- Комисија за попис је доставила решење о именовану чланова комисије за попис Управном одбору. - Извештај о извршеном попису комисија ће благовремено доставити, извршиће се усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>- Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Надлежни за отклањање неправилности: чланови комисије за попис и руководилац финансијске службе.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Децембар 2018. до фебруара 2019. године. Изјава бр.01/1211/1 од 31.12.2018.год</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о образовању комисије - број:01-1110/1 од 05.12.2018. Решење о именовану комисије за попис – број:01-1118/1 од 06.12.2018.</p>

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 Предшколска Установа "ПРВА РАДОСТ"
 ДИРЕКТОР ПУ "ПРВА РАДОСТ"

 Гордана Ђорђевић