

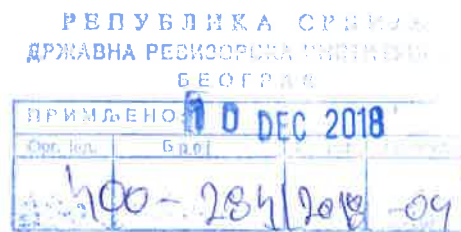
Република Србија
АП Војводина
Предшколска установа „БАМБИ“
26204 Опово, ул. Бориса Кидрича 10б



ПИБ:101558891 М.Б. 08593698
Т.Р. 840-433661-12 840-30999845-22 840-3047761-65
Контакт: 013/681-660 682-277
pubambiopovo@gmail.com

БРОЈ: 507/2
ДАТУМ: 07.12.2018.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Сектор за ревизију буџета локалне власти
Мекензијева бр.41, 11000 Београд



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 „Бамби“ Опово), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛОЊЕНИМ НЕДОСТАЦИМА ИЗ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„БАМБИ“ ОПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-284-1/2018-04 од 6. септембра 2018. године.

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 : • приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у мањем износу од 14 хиљада динара (тачка 3.2)
2.	Мера исправљања	Приходи на основу рефундације накнада на име боловања запослених у износу од 14 хиљада динара су евидентирани у 2018. години као и новчана средства у истом износу. У току израде консолидованог завршног рачуна буџета Општине Опово, ПУ „Бамби“ је сачинила нове обрасце у коме је наведена неправилност отклоњена, те су наведени износи исправно исказани у консолидацији. У току 2018. године средства у износу од 14 хиљада динара су враћена у буџет Општине Опово.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачуноводствена картица 321 од 30.10.2018. године; 2. Налог за књижење бр. М1 од 30.10.2018. године; 3. Налог за књижење бр. 021NB од 30.10.2018. године; 4. Извод број 21 Управе за трезор од 18.10.2018. године; 5. СБС образац број 621/3-1 од 18.10.2018. године.

2)

1.	Неправилност	1) Економска класификација : • расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 289 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 289 хиљада динара (тачка 3.1.3.7)
2.	Мера исправљања	У 2018. години смо имали сличне расходе које смо евидентирали на одговарајућим економским класификацијама, што и доказујемо у приложеним картицама.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачуноводствена картица 425 од 30.10.2018. године; 2. Рачуноводствена картица 426 од 30.10.2018. године; 3. Налог за књижење број 136 од 30.10.2018. године; 4. Фактуре број: 196/2018 и 197/2018 од 15.10.2018. године.

3)

1.	Неправилност	2) вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и осталих пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана за износ од 78 хиљада динара (тачка 3.3)
2.	Мера исправљања	У 2018. години од јуна месеца нема извршених плаћања из буџета за ову намену, а више исказан износ обрачунатих неплаћених расхода и издатака од 78 хиљада динара је сторниран и самим тим отклоњен ризик од нетачног и неправилног извештавања.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење број N1 од 30.10.2018. године; 2. Рачуноводствена картица 291 од 30.10.2018. године.

4)

1.	Неправилност	1) на име расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.176 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених (тачка 3.1.2.1; 3.1.2.2; 3.1.2.3 и 3.1.2.5)
2.	Мера исправљања	<p>У 2018. години смо предузели мере књижења плата по основу цене рада на одговарајућим субаналитичким контима.</p> <p>Накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћујемо у висини пресечне зараде у претходних 12 месеци.</p> <p>Управни одбор ПУ „Бамби“ Опово на својој седници број 94 одржаној 28.08.2018. године донео је једногласно Одлуку о стављању ван снаге од 01.09.2018. године Одлуку УО број 22/3 од 13.02.2013. године, самим тим се прекида расход на име стимулације на зараду директора предшколске установе.</p> <p>У 2018. години нисмо извршили расходе на име рада на нерадни дан.</p> <p>Запосленом лицу на радном месту психолог додељен је ментор како би након тога имао услов за полагање стручног испита и како би се задовољили услови за обављање послова прописане Правилником о систематизацији.</p> <p>Исплата накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице се не исплаћује у висини једне просечне зараде у Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, него у висини неопорезивог износа које актом прописује Влада Републике Србије.</p> <p>У 2018. години нисмо извршили обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директоре и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти.</p> <p>У току 2018. године нису се стекли услови за исплату јубиларних награда.</p>
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар- новембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење бр. 143 од 29.11.2018. године; 2. Платни листић (исплате годишњег одмора) за од 31.08.2018. године; 3. Одлука УО предшколске установе број 421/3 од 28.08.2018. године; 4. Платни листић (зарада без стимулације) за од 28.09.2018. године; 5. Решење бр.350 о додели ментора стручном сараднику- психологу од 13.07.2018. године; 6. Уверење о стеченом високом образовању- мастер психолог број 02/1740 од 12.07.2018. године; 7. Рачуноводствена картица 414 (помоћ у случају смрти) од 29.11.2018. године; 8. Правилник о раду ПУ „Бамби“ број 294 од 22.06.2018. године; 9. Спецификација конта 414 збирно од 07.12.2018. године; 10. Спецификација конта 411 збирно од 07.12.2018. године; 11. Спецификација конта 412 збирно од 07.12.2018. године; 12. Закључни лист од 01.01.-31.12.2018. године.

5)

1.	Неправилност	2) преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од висине одобрених апропријација из извора финансирања 01 – приходи из буџета у укупном износу од 14 хиљада динара (тачка 3.3)
2.	Мера исправљања	На току финансијске 2018. године усклађене су преузете обавезе са расположивим апропријацијама.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Извод број 3 Управе за трезор од 12.01.2018. године; 2. Рачун број 429-17 од 21.12.2017. године; 3. Налог за књижење број 003 од 12.01.2018. године; 4. Закључни лист за економску класификацију 4, 5, 6 за период 01.01.2018-31.12.2018. године; 5. Усвојен финансијски план усаглашен са буџетом Општине Опово-ребаланс 2 који је достављен надлежном органу за финансије број 588 од 05.10.2018. године; 6. Одлука о усвајању финансијског плана усаглашеног са буџетом Општине Опово- ребаланс 2 броју 549/3 од 27.09.2018. године.

6)

1.	Неправилност	3) извршила расходе у укупном износу од 1.364 хиљаде динара без подношења захтева надлежном органу за финансије ради отварања апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (тачка 3.3.)
2.	Мера исправљања	У 2018. години смо подносили локалном органу надлежном за финансије Захтев за повећање апропријације из осталих извора и да ћемо се у наредном периоду придржавати горе напоменуте Препоруке.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јул- децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Захтев за повећање апропријација број 355/2 од 24.07.2018. године са предлогом финансијског плана прихода и расхода; 2. Усвојен финансијски план усаглашен са буџетом Општине Опово-ребаланс 2 који је достављен надлежном органу за финансије број 588 од 05.10.2018. године налази се у тачки 5 на 5 стр; 3. Одлука о усвајању финансијског плана усаглашеног са буџетом Општине Опово- ребаланс 2 броју 549/3 од 27.09.2018. године налази се у тачки 5 на 5 стр.

7)

1.	Неправилност	4) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.143 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (А) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 42 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке за извршење расхода изнад уговорене вредности.
2.	Мера исправљања	У 2018. години смо спровели поступак јавне набавке мале вредности и да ћемо исти извршити у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџету.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о покретању поступка број 32-2/2018 од 02.02.2018. године; 2. Одлука о додели уговора број 32-2/2018 од 19.02.2018. године; 3. Уговор партија 1 број 32-2/2018 од 01.03.2018. године.

8)

1.	Неправилност	4) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.143 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (Б) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.101 хиљаду динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) за набавку хране у износу од 3.190 хиљада динара без дефинисаних количина артикала
2.	Мера исправљања	Изјављујемо да ћемо у 2019. години у конкурсној документацији за набавку хране дефинисати оквирне количине артикла и да ћемо се у наредном периоду придржавати горе напоменуте Препоруке.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар- април 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјава број 694 од 30.11.2018. године

9)

1.	Неправилност	4) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.143 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (Б) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.101 хиљаду динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (2) за набавку хемијских средстава у износу 790 хиљада динара са неадекватно прописаним додатним условом.
2.	Мера исправљања	Изјављујемо да ћемо у 2019. години у конкурсној документацији за набавку хемијских средстава адекватно прописати додатне услове у складу са Законом о јавним набавкама и да ћемо се у наредном периоду придржавати горе напоменуте Препоруке.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар- април 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјава број 695 од 30.11.2018. године

1.	Неправилност	4) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.143 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (Б) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.101 хиљаду динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (3) на име расхода насталих као последица увећања цена на начин који није уговорен у износу од 121 хиљаде динара (тачка 4)
2.	Мера исправљања	Изјављујемо да смо у 2018. години поштовали законске процедуре настале као последица увећања цена и да ћемо их се у наредном периоду придржавати. Добављач је достављао Обавештења о промени цена, Наручилац је добио сазнања и утврдио оправданост Захтева за повећање цена како је наглашено у Уговору. Након давања писане сагласности Добављачу, закључио је анекс Уговора. Наручилац је доставио Извештај Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јун- децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о покретању јавне набавке број 32-2/2018 од 02.02.2018. године достављена у тачки 7 табеле на 5. стр; 2. Одлука о додели Уговора број 32-2/2018 од 19.02.2018. године достављена у тачки 7 табеле на 5. стр; 3. Уговор број 32-2/2018 од 23.02.2018. године; Документација о оправданости за повећање цена анекс 1 Уговора: 4. Захтев добављача за промену цена број 448 од 01.06.2018. године; 5. Цене на тржишту број 32-2/2018 од 10.07.2018. године; 6. Одговор на Захтев за промену цена број 32-2/2018 од 11.07.2018. године; 7. Анекс 1 Уговора број 32-2/2018 године од 12.07.2018. године; 8. Одлука о измени Уговора број 32-2/2018 од 12.07.2018. године; 9. Достава Извештаја ДРИ о измени уговора број 32-2/2018 од 17.07.2018; 10. Достава Извештаја УЈН о измени уговора број 32-2/2018 од 17.07.2018; Документација о оправданости за повећање цена анекс 2 Уговора: 11. Захтев добављача за промену цена број 595 од 13.07.2018. године; 12. Цене на тржишту број 32-2/2018 од 17.07.2018. године; 13. Одговор на Захтев за промену цена број 32-2/2018 од 17.07.2018. године; 14. Анекс 2 Уговора број 32-2/2018 године од 17.07.2018. године; 15. Одлука о измени Уговора број 32-2/2018 од 17.07.2018. године 16. Достава Извештаја ДРИ о измени уговора број 32-2/2018 од 23.07.2018; 17. Достава Извештаја УЈН о измени уговора број 32-2/2018 од 23.07.2018; Документација о оправданости за повећање цена анекс 3 Уговора: 18. Захтев добављача за промену цена број 657 од 08.08.2018. године; 19. Цене на тржишту број 32-2/2018 од 17.08.2018. године; 20. Одговор на Захтев за промену цена број 32-2/2018 од 13.08.2018. године; 21. Анекс 2 Уговора број 32-2/2018 године од 13.08.2018. године; 22. Одлука о измени Уговора број 32-2/2018 од 13.08.2018. године; 23. Достава Извештаја ДРИ о измени уговора број 32-2/2018 од 04.09.2018; 24. Достава Извештаја УЈН о измени уговора број 32-2/2018 од 04.09.2018.

11)

1.	Неправилност	5) није извршила повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године у износу од 193 хиљаде динара (тачка 3.3)
2.	Мера исправљања	У току 2018. године смо извршили повраћај неутрошених буџетских средстава из 2017. године.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јун- децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачуноводствена картица 321 од 29.11.2018. године; 2. СБС образац број 361 од 20.07.2018. године; 3. Табеларни опис о неутрошеним средствима број 361 од 20.07.2018. године; 4. Извод број 91 Управе за трезор од 23.07.2018. године.

12)

1.	Неправилност	б) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.3): надлежни орган Предшколске установе „Бамби“ није донео акт о формирању комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза
2.	Мера исправљања	У току 2018. године надлежни орган Предшколске установе је донео акт о попису и образовању пописне комисије. У току 2018. године директор Предшколске установе је донео Решење о именовану Комисије за попис.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Август- децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о попису и образовању пописне Комисије број 549/3 од 27.09.2018. године; 2. Решење о именовану Комисије за попис број 666 од 14.11.2018. године.

13)

1.	Неправилност	б) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.3): комисија није извршила попис новчаних средстава у благајни и на подрачунима, као ни попис потраживања и обавеза.
2.	Мера исправљања	У току пописа новчаних средстава у благајни и на подрачунима, као и попис потраживања и обавеза за 2018. годину пописна Комисија ће извршити попис новчаних средстава у благајни и на подрачунима, као ни попис потраживања и обавеза.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је пописна Комисија Предшколске установе.
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјава Председника комисије број 696 од 30.11.2018. године.

14)

1.	Неправилност	б) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.3): комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки.
2.	Мера исправљања	У току пописа меница и банкарских гаранција до 2018. године пописна Комисија ће пописати менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је пописна Комисија Предшколске установе.
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјава Председника комисије број 696 од 30.11.2018. године налази се у тачки 13 табеле на 8. стр.

1.	Неправилност	7) Предшколска установа „Бамби“ није на задовољавајући начин успоставила систем интерних контрола који 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.
2.	Мера исправљања	Изјављујемо да због недостатка финансијских средстава нисмо у могућности да ангажујемо лица која ће радити на пословима интерне контроле. Изјављујемо да поступамо по Правилницима и Пословницима у складу са законом.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018- 2019. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 298 од 22.06.2018. године; 2. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 22-32 од 12.12.2017. године; 3. Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 6 од 05.01.2018. године; 4. Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених број 297 од 22.06.2018. године; 5. Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона број 300 од 22.06.2018. године; 6. Правилник о понашању у предшколској установи број 296 од 22.06.2018. године 7. Правилник о условима за упис и испис деце у предшколској установи број 299 од 22.06.2018. године, 8. Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности деце број 295 од 22.06.2018. године; 9. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у предшколској установи број 302 од 22.06.2018. године; 10. Правилник о снимању и фотографисању у предшколској установи број 5/2 од 25.01.2018. године; 11. Правилник о поклонима запослених број 301 од 19.06.2018. године; 12. Правилник о раду ПУ „Бамби“ број 294 од 22.06.2018. године достављен у тачки 4 табеле на 4. стр; 13. Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем број 523 од 08.12.2015. године. 14. Пословник о раду васпитно- образовног већа број 307 од 22.06.2018. године; 15. Пословник о раду Управног одбора ПУ број 303 од 22.06.2018. године; 16. Пословник о раду Савета родитеља ПУ број 308 од 22.06.2018. године. 17. Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ број 162/2 од 27.04.2018. године; 18. Статут ПУ број 134 од 03.04.2018. године.

16)

1.	Неправилност	1) обрачун и исплату зарада врше у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 3.1.2.1 - Препорука 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; Напомене 3.1.2.2 - Препорука 3; Напомене 3.1.2.4 - Препорука 4; Напомене 3.1.2.5 - Препорука 5)
2.	Мера исправљања	У 2018. години смо предузели мере књижења плата по основу цене рада на одговарајућим субаналитичким контима. Накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћујемо у висини пресечне зараде у претходних 12 месеци. Управни одбор ПУ „Бамби“ Опово на својој седници број 94 одржаној 28.08.2018. године донео је једногласно Одлуку о стављању ван снаге од 01.09.2018. године Одлуку УО број 22/3 од 13.02.2013. године, самим тим се прекида расход на име стимулације на зараду директора предшколске установе. У 2018. години нисмо извршили расходе на име рада на нерадни дан. Запосленом лицу на радном месту психолог додељен је ментор како би након тога имао услов за полагање стручног испита и како би се задовољили услови за обављање послова прописане Правилником о систематизацији. Исплата накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице се не исплаћује у висини једне просечне зараде у Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, него у висини неопорезивог износа које актом прописује Влада Републике Србије. У 2018. години нисмо извршили обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директоре и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти. У току 2018. године нису се стекли услови за исплату јубиларних награда.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар- новембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени у тачки 4 табеле на 4. стр.

17)

1.	Неправилност	2) обавезе преузимају и расходе извршавају до нивоа одобрених апропријација (тачка 3.2) (Напомене 3.3 – Препорука 10.2)
2.	Мера исправљања	На крају финансијске 2018. године ускладићемо преузете обавезе са расположивим апропријацијама.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени у тачки 5 табеле на 5. стр.

18)

1.	Неправилност	3) Расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (тачка 3.3.) (Напомене 3.3 – Препорука 10.3)
2.	Мера исправљања	Изјављујемо да смо у 2018. години подносили локалном органу надлежном за финансије Захтев за повећање апропријације из осталих извора.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јул- децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени у тачки 6 табеле на 5. стр.

19)

1.	Неправилност	4) набавку добара врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (тачка 3.4.) (Напомене 4 – Препорука број 11.1 и 11.2)
2.	Мера исправљања	Изјављујемо да смо у 2018. години спровели поступак јавне набавке мале вредности и да ћемо исти извршити у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџету. Изјављујемо да ћемо у 2019. години у конкурсној документацији за набавку хране дефинисати оквирне количине артикла. Изјављујемо да ћемо у 2019. години у конкурсној документацији за набавку хемијских средстава адекватно прописати додатне услове у складу са Законом о јавним набавкама. Изјављујемо да смо у 2018. години поштовали законске процедуре настале као последица увећања. Добављач је достављао Обавештења о промени цена, Наручилац је добио сазнања и утврдио оправданост Захтева за повећање цена како је наглашено у Уговору. Након давања писане сагласности Добављачу, закључио је анекс Уговора. Наручилац је доставио Извештај Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке. Изјављујемо да смо у 2018. години донели норматив о порошњи горива за службене аутомобиле.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије. Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност о промени цена и нормативима потрошње горива, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 - 2019. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени у тачки 7 табеле на 5. стр, у тачки 8, 9 табеле на 6. стр и тачки 10 табеле на 7. стр, Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 298 од 22.06.2018. године достављен у тачки 15 табеле на 10. стр.

20)

1.	Неправилност	5) на крају фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава (тачка 3.5.) (Напомене 3.3 – Препорука 9.3)
2.	Мера исправљања	У току 2018. године смо извршили повраћај неутрошених буџетских средстава из 2017. године.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јун- децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени у тачки 11 табеле на 8. стр.

21)

1.	Неправилност	6) попис спроводе у складу са законским прописима (тачка 3.6.) (Напомене 4 – Препорука 8.1; 8.2)
2.	Мера исправљања	У току пописа новчаних средстава у благајни и на подрачунима, као и попис потраживања и обавеза за 2018. годину пописна Комисија ће се придржавати горе наведене препоруке. У току 2018. године надлежни орган Предшколске установе је донео акт о попису и образовању пописне комисије. У току 2018. године директор Предшколске установе је донео Решење о именовану Комисије за попис.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је пописна Комисија Предшколске установе.
4.	Период предузимања мере исправљања	Август- децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени у тачки 12, 13 табеле на 8. стр. и тачки 14 табеле на 9.стр.

22)

1.	Неправилност	7) обезбеде успостављање потпуног и ефикасног система интерних контрола (тачка 3.7)
2.	Мера исправљања	Изјављујемо да због недостатка финансијских средстава нисмо у могућности да ангажујемо лица која ће радити на пословима интерне контроле. Изјављујемо да поступамо по Правилницима и Пословницима у складу са законом.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018- 2019. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су достављени у тачки 15. табеле на 10. стр.

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 руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за исправљање мере	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	3) суфицит је мање исказан за износ од 14 хиљада динара (тачка 3.3);	У 2018. години евидентиран је износ од 14 хиљада динара на економској класификацији 321311. Приходи на основу рефундације накнада на име боловања запослених у износу од 14 хиљада динара су евидентирани у 2018. години као и новчана средства у истом износу. У току израде консолидованог завршног рачуна буџета Општине Опово, ПУ „Бамби“ је сачинила нове обрасце у коме је наведена неправилност откловена, те су наведени износи исправно исказани у консолидацији. У току 2018. године средства у износу од 14 хиљада динара су враћена у буџет Општине Опово.	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.	Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове	Фебруар 2019. године
2	4) Предшколска установа „Бамби“ није успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 3.3.);	Изјављујемо да смо помоћну Ехсел табелу прилагодили како би обезбедили детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања	Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове	Децембар 2018. године

3	5) Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама није вршила евидентирање оствареног промета залиха у износу од 3.075 хиљада динара (тачка 3.3.)	Изјављујемо да ћемо у 2019. години обезбедити програм материјално књиговодство од доо „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ћемо решити ризик неправилне евиденције залиха.	Неправилности у будућем пословању је сам субјект ревидије. Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревидије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревидије.	Директор установе	Јануар- јун 2019. године
4	6) Предшколска установа „Бамби“ не води робно материјално књиговодство и није устројила помоћну евиденцију залиха (тачка 3.3.)	Изјављујемо да ћемо у 2019. години обезбедити помоћну евиденцију залиха и робно материјално књиговодство од доо „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ћемо решити ризик неправилне евиденције залиха.	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревидије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревидије.	Директор установе	Јануар- јун 2019. године
5	7) у пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нису исказане обавезе према буџету у износу од 193 хиљаде динара (тачка 3.3.)	У току 2018. године смо извршили повраћај неутрошених буџетских средстава из 2017. године.	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.	Дипломирани економиста за финансијско-рачунодствене послове	Јун- децембар 2018. године
6	8) обавезе исказане у пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 3.3.)	Изјављујемо да ћемо пре израде образаца завршног рачуна извршити усаглашавање стања са повериоцима.	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревидије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења	Дипломирани економиста за финансијско-рачунодствене послове	Јануар 2019. године

7	<p>9) у обрасцу 5 Предшколске установе „Бамби“ нетачно су исказани подаци о извршеним расходима по изворима финансирања на групи конта 411000 и 412000 и нетачно су исказани приходи по изворима финансирања. Истовремено, нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака (тачка 3.1)</p>	<p>Изјављујемо да ћемо у обрасцима завршног рачуна исказати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалноосигурање и буџетских фондова.</p>	<p>ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.</p> <p>Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.</p> <p>По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Фебруар 2019. године</p>
8	<p>3) правилно утврде и исказу износ суфицита (тачка 1.3) (Напомене 3.3 - Препорука 10.4)</p>	<p>Изјављујемо да ћемо у Завршном рачуну за 2018. годину правилно утврдити и исказати износ суфицита.</p>	<p>Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.</p> <p>По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Фебруар 2019. године</p>
9	<p>4) изврше устостављање помоћне књиге основних средстава (тачка 1.4) (Напомене 3.3 – Препорука број 9.1)</p>	<p>Изјављујемо да смо помоћну Excel табелу прилагодили како би обезбедили детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што ће се видети у помоћним табелама пописа за 2018. годину.</p>	<p>Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.</p> <p>По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Фебруар 2019. године</p>

10	5) у Главној књизи врше континуирано евидентирање промета залиха (тачка 1.5) (Напомене 3.3. – Препорука број 9.2)	Изјављујемо да ћемо у 2019. години обезбедити помоћну евиденцију залиха и робно материјално књиговодство од доо „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ћемо решити ризик неправилне евиденције залиха.	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.	Директор установе	Јануар- јун 2019. године
11	6) успоставе робно материјално књиговодство и помоћну евиденцију залиха (тачка 1.6) (Напомене 3.3. – Препорука број 9.2)	Изјављујемо да ћемо у 2019. години обезбедити помоћну евиденцију залиха и робно материјално књиговодство од доо „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ћемо решити ризик неправилне евиденције залиха.	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.	Директор установе	Јануар- јун 2019. године
12	7) у Главној књизи изврше евидентирање обавеза по свим основама (тачка 1.7) (Напомене 3.3. – Препорука број 10.5)	Изјављујемо да ћемо у 2019. години извршити евидентирање обавеза по свим основама.	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.	Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове	Јануар 2019. године
13	8) пре израде образаца завршног рачуна изврше усаглашавање стања са повериоцима (тачка 1.8) (Напомене 3.3. – Препорука број 10.1)	Изјављујемо да ћемо пре израде образаца завршног рачуна извршити усаглашавање стања са повериоцима.	Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању. По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.	Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове	Јануар 2019. године

14	<p>9) податке у обрасцима завршног рачуна исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.9) (Напомене 3.1 – Препорука број 1)</p>	<p>Изјављујемо да ћемо у обрасцима завршног рачуна исказати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалноосигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Наведеном мером исправљана иницирано је отклањање неправилности, смањен ризик од појављивања неправилности у даљем пословању.</p> <p>По мишљењу субјекта ревизије орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је сам субјект ревизије.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Фебруар 2019. године</p>
----	---	--	--	--	-----------------------------

Прилог:

1. Докази из Приоритета 2 за тачку 5:

- Рачуноводствена картица 3211 од 29.11.2018. године;
- СВС образац број 361 од 20.07.2018. године;
- Извод број 91 Управе за трезор од 23.07.2018. године.

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

Директор

Митић Јелена



Јелена Митић

(потпис)