

ПУ „Наше дете“ Шабац

Господар Јевремова 23

ПИБ: 100083992

4001/03

Република Србија
Државна ревизорска институција

Макензијева 41
Београд

ПРЕДМЕТ: Достава Одазивног извештаја на Извештај о ревизији саставних делова
финансијских извештаја за ПУ „Наше дете“ Шабац за 2018. годину, број 400-236-1/2019-
04/2

Датум: 02.09.2019. година



за ПУ „Наше дете“ Шабац

Мирјана Кристичић



ПУ „НАШЕ ДЕТЕ“ Шабач

Краља Александра 17 | 15000 Шабач

Тел: +381 (15) 304-750, (15) 304-751

E-mail: info@nasedete.org

Web: www.nasedete.org

Деловодни број: 4000/03

Датум: 30.08.2019.г.

Република Србија
Државна ревизорска институција

Београд
Макензијева 41

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ
на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и
правилности пословања
ПУ „Наше дете“ Шабач за 2018. годину број 400-236-1/2019-04/2

Поступајући по налогу Државне ревизорске институције, бр. 400-236-1/2019-04/2 од 03.06.2019.године, а које смо примили 04.06.2019.године, у остављеном року достављамо Вам одазивни извештај:

Предшколска установа „Наше дете“ Шабач, уважавајући члан 40 Закона о Државној ревизорској институцији, подноси извештај о отклањању утврђених неправилности у пословању.

Неправилности које су наведене у делу:

ПРИОРИТЕТ 1

Тачка 1)

Расходи у деловима финансијских извештаја који су исказани више у износу од 595 хиљада динара и мање исказани у износу од 595 хиљада динара су последица

активности везаних за стварање адекватног простора за боравак васпитних група, будући да нам је примарни циљ да сва деца буду уписана у вртиће.

Ови расходи и ако нису утицали на резултат пословања Предшколске установе за 2018-ту годину остављају обавезу да у текућем периоду са појачаном пажњом класификујемо трошкове пословања како би се умањио ризик од појављивања истих неправилности у будућности. У том смислу расходе планирамо, извршавамо и евидентирамо на припадајуће економске класификације, водећи рачуна да се реализовани расходи крећу у оквиру одобрених апропријација опредељених буџетом за 2019-ту годину.

Тачка 2)

Неправилност која се односи на неправилан обрачун накнада плата за боловање до 30 дана и за време коришћења годишњих одмора садржана је у Препоруци број 1-Напомене тачка 2.1.6.; Препоруци број 3-Напомене тачка 2.1.7., у току је решавање проблема везаног за обрачун ових видова исплата. У јуну месецу Предшколска установа је применила правилну основицу при обрачуну накнада јер смо још тада радили у старом програму. Међутим, установа је од јула 2019-те године прешла на нов софтвер за обрачун зарада. Основна претпоставка за правилан обрачун накнада је да у бази програма постоје подаци за претходних дванаест месеци. Будући да се они налазе у софтверу на коме смо обрачун радили до јула 2019-те године тренутно и даље не постоји могућност да нови програм преузме те податке. Руководство установе је врло заинтересовано за решење овог проблем у том смислу смо контактирали добављаче новог софтвера (ЗУП-ов програм) како би они у што скорије време из старог програма преузели податке који су неопходни за утврђивање основице за обрачун накнада за боловање до 30 дана као и за правилну исплату накнада за време коришћења годишњих одмора.

С обзиром да је установа велики систем са ограниченим људским ресурсима тако да је немогуће ручно радити унос а не постоји ни техничка платформа за тај део. И даље радимо на отклањању утврђених недостатака и надамо се да ће добављачи новог програма пронаћи начин да се у што скорије време реши овај недостатак.

Тачка 3)

Неправилност која се односи на попис и обрачун амортизације путничких аутомобила и доставних возила применом погрешне стопе амортизације од 20% и 25%, садржана у Препоруци број 4-Напомене тачка 3.1., је отклоњена током трајања ревизије и код ових основних средстава унета је стопа од 15,5%, што је у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава.

На крају 2019-те године када завршимо попис нефинансијске имовине извршићемо обрачун амортизација уз примену тачне стопе амортизације.

ПРИОРИТЕТ 2

Тачка 4)

Неправилност која се односи на део потраживања и обавеза који нису усаглашени са дужницима односно повериоцима (Напомене тачка 3.2. и 3.3.1) настојимо да елиминишемо на тај начин што смо у мају ове године свим купцима и добављачима послали ИОС образце чиме смо испоштовали члан 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству као и члан 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис потраживања и обавеза извршен увидом у послате пристигле ИОС образце дат је у следећим табелама:

Табела 1.-Преглед извршених усаглашавања потраживања (без потраживања од родитеља за боравак у вртићима) путем примљених ИОС образаца на дан 31.05.2019. године

у динарима

Р. бр.	Буџетски корисник	Број упућених ИОС образаца	Број примљених одговора на ИОС образце		Укупно потраживање дужника којима су упућени ИОС образци	Потраживање дужника који су одговорили на ИОС образац	Износ неусаглашених, оспорених потраживања КБС (више исказан а)	Износ неусаглашених, оспорених потраживања КБС (мање исказан а)	Укупно неусаглашена потраживања на дан 31.05.2019. године	% неусаглашених потраживања
			са потврђеним стањем	са оспореним стањем						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		18	11	2	25,450,115	23.383.822	13,200	20	2.079.513	8,2%
2									0	
	Укупно	18	11	2	25,450,115	23.383.822	13,200	20	2.079.513	8,2 %

Табела 2.-Преглед извршених усаглашавања потраживања путем ИОС (заједно са опоменама за вртиће) образаца на дан 31.05.2019. године

у динарима

Р. бр.	Буџетски	Број упућених	Број примљених одговора на ИОС образце	Укупно потраживање дужника	Потраживање дужника	Износ неусаглашених,	Износ неусаглаше	Укупно неусаглашена	% неусагла
--------	----------	---------------	--	----------------------------	---------------------	----------------------	------------------	---------------------	------------

1	корисник	ИОС образаца	са потврђеним стањем	са оспореним стањем	којима су улуђени ИОС образци и опомене	који су одговорили на ИОС образац	оспорених потраживања КБС (више исказана)	них, оспорених потраживања КБС (мање исказана)	потраживања на дан 31.05.2019. године	шених потраживања
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		348	343	2	46.211.275	44.144.982	13.200	20	2.079.513	4,5%
2									0	
	Укупно	348	343	2	46.211.275	44.144.982	13.200	20	2.079.513	4,5%

У периоду слања ИОС образаца, током јуна месеца, стање на финансијским картицама потраживања је било мање из разлога што нису све фактуре које се односе на мај биле прокњижене. У моменту слања ИОС образаца потраживање од града је износило колико и потврђен ИОС образац-14.105.475,05 динара. Накнадним књижењем захтева према граду, који су се односили на мај месец, условили су повећање потраживања од града што у коначној инстанци је допринело да се повећа стање на синтетичкој картици 122100 у односу на приложену табелу усаглашавања потраживања.

Следеће усаглашавање свих потраживања и обавеза уследиће у октобру као почетна активност везана за спровођење редовног пописа имовине и обавеза, а као основни предуслов реалног исказивања имовине и обавеза у билансу стања за 2019-ту годину.

Од доказа прилажемо следећу документацију:

- Табела 1.-Преглед извршених усаглашавања потраживања (без потраживања од родитеља за боравак у вртићима) путем примљених ИОС образаца на дан 31.05.2019. године
- Табела 2.-Преглед извршених усаглашавања потраживања путем ИОС (заједно са опоменама за вртиће) образаца на дан 31.05.2019. године
- Табела бр.3-Преглед извршених усаглашавања салда потраживања – аналитички
- Табела бр.4-Преглед извршених усаглашавања потраживања путем примљених ИОС образаца на дан 31.05.2019.године
- Табела бр.5-Преглед извршених усаглашавања обавеза путем примљених ИОС образаца од добављача на дан 31.05.2019.године
- Опомене-узорак, доастваљају се дужницима квартално
- Спецификацију свих потраживања са стањем на дан 31.05.2019.године
- Спецификацију купаца са стањем на дан 31.05.2019.године
- Спецификацију обавеза-добављача са стањем на дан 31.05.2019.године

Директор



Sandra Mihić

Сандра Мићић

ПУ „НАШЕ ДЕТЕ“ Шабац
Краља Александра 17 | 15000 Шабац
Тел: +381 (15) 304-750, (15) 304-751
E-mail: info@nasedete.org
Web: www.nasedete.org
Деловодни број: 4043/03
Датум: 03.09.2019.г.

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 „Наше дете“ Шабац, Господар Јевремова 23, 15000 Шабац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПОСЛОВАЊА ПУ
„НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-236-1/2019-04/2, 04.06.2019.г.

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	<ul style="list-style-type: none">2.1.6 Услуге по уговору-група конта 423000: расходи у износу од 288 хиљада динара за набавку пића, који су исплаћени „АВГ Косметикс“ д.о.о. Шабац, више свидентирани на синтетичком конту 423600-Услуге за домаћинство и угоститељство, док су расходи на синтетичком конту 423700-Репрезентација
----	--------------	---

		<ul style="list-style-type: none"> • 2.1.7. Специјализоване услуге - група конта 424000-расходи у износу од 307 хиљада динара за услуге гипсарских радова, који су исплаћени „Прохром ИНГ“ Шабац више евидентирани у оквиру синтетичког конта 424900-Остале специјализоване услуге, док су расходи у оквиру синтетичког конта 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирани мање за исти износ. • 2.1.1. Накнада плате. Обрачун накнада плата за исплату боловања до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора извршен у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 38. и 39. ПКУ за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. • 3.1. Попис имовине и обавеза-амортизација путнички и доатавних возила извршена је применом стопе амортизације од 20 % и 25% уместо прописане стопе од 15,5 %, што није у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; установа није извршила попис обавеза по основу нето накнада за породилско одсуство у износу од 236 хиљада динара, обавеза по основу пореза на солидарну помоћ запосленима у износу од 35 хиљада динара и обавеза по основу доприноса за социјалну помоћ запосленима у износу од 184 хиљада динара, попис дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • 2.1.6. Књижени расходи по основу услуга по уговору и ако нису утицали на резултат пословања Предшколске установе за 2018.годину годину остављају обавезу да у текућем периоду са појачаном пажњом класификујемо трошкове пословања како би се умањило ризик од појављивања истих неправилности у будућности. У том смислу расходе у 2019. години планирамо, извршавамо и евидентирамо на припадајуће економске класификације, водећи рачуна да се реализовани расходи крећу у оквиру одобрених апропријација опредељених буџетом за 2019. годину (преорука бр. 2) • 2.1.7. Специјализоване услуге - група конта 424000-расходи се планирају, извршавају и евидентирају у складу са одобреним

средствима у буџету за 2019.годину, на одговарајућим економским класификацијама, водећи рачуна да се реализовани расходи креше у оквиру одобрених апропријација (препорука бр. 3)

- 2.1.1. Неправилност која се односи на неправилан обрачун накнада плата за боловање до 30 дана и за време коришћења годишњих одмора у току је решавање проблема везаног за обрачун ових видова исплата. У јуну месецу Предшколска установа је применила правилну основу при обрачуну накнада јер смо још тада радили у старом програму. Међутим, установа је од јула 2019. године прешла на нов софтвер за обрачун зарада. Основна претпоставка за правилан обрачун накнада је да у бази програма постоје подаци за претходних дванаест месеци. Будући да се они налазе у софтверу на коме смо обрачун радили до јула 2019-те године тренутно и даље не постоји могућност да нови програм преузме те податке. Ово тим пре јер не постоји опција за ручни унос података. Упутили смо е-маил за решење овог проблема, у том смислу смо контактирали добављаче новог софтвера (ЗУП-ов програм) како би они у што скорије време из старог програма преузели податке који су неопходни за утврђивање основице за обрачун накнада за боловање до 30 дана као и за правилну исплату накнада за време коришћења годишњих одмора.

С обзиром да ЗУП није у могућности да реши овај недостатак, преузели смо следећи корак: обрачун плата од септембра 2019.године и надаље ћемо радити у складу са чланом 38. и 39. ПКУ који се односи на предшколско образовање, при чему ће обрачун накнада плата за исплату боловања до 30 дана и за време коришћења годишњих одмора бити извршен у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. Обрачун ћемо радити паралелно на оба програма, и старом и новом, све док се не стекну услови за потпуни прелазак на нови софтвер „ЗУП“, када ћемо имати похрањене податке за правилан обрачун у новом софтверу „ЗУП“ (препорука бр. 1).

- 3.1. Неправилност која се односи на попис и обрачун амортизације путничких аутомобила и доставних возила применом погрешне стопе амортизације од 20% и 25%, је отклоњена током трајања ревизије и код ових основних средстава унета је стопа од 15,5%, што је у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава..

На крају 2019.године када завршимо редован годишњи попис имовине и обавеза извршићемо обрачун амортизација уз примену прописаних стопа амортизације а што ћемо документовати дописом у 2020. години с обзиром да сада није м

		гуће документовати исправку наведене н правилности (преорука бр.4).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • 2.1.6. Финансијски план ПУ „Наше дете“ у складу са Одлуком о буџету за 2019. годину, Финансијски план ПУ „Наше дете“ у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину, Одлуку Управног одбора о усвајању Ребаланса и финансијске картице конта 423600, 423700. • 2.1.7. Финансијски план ПУ „Наше дете“ у складу са Одлуком о буџету за 2019. годину, Финансијски план-ребаланс ПУ „Наше дете“ у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину, Одлуку Управног одбора о усвајању Ребаланса, спецификацију конта 424000 и 425000 • 2.1.1. Обрачунски листићи запослених којима су у јуну (још увек смо радили на старом програму) обрачунате и исплаћене накнаде за боловање до 30 дана као и за дане одсуства због оришћења годишњих одмора, збирни листинг брачуна зараде, Уговор са ЗУП-ом о куповини новог софтвера, фактуру од ЗУП-а, е-маил од 15.07.2019.г. у коме смо тражили техничку помоћ за решавање недостатка у обрачуну накнада зарада. Поред тога прилажемо изјаву одговорног лица Установе. • 3.1. Картице путничких аута, изјашњење одговорног лица Установе.

2)

1.	Неправилност	<p>3.2.2. Потраживање из пословања ревидирано је путем захтева за независним конфирмацијама. На основу узорковане документације код ПУ „Наше дете“ Шабац постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и конфирмацијом потврђених потраживања у износу од 57 хиљада динара, на тај начин што су у пословним књигама више исказана потраживања од потраживања потврђених конфирмацијама за наведени износ (преорука бр. 5).</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3.3.1. Обавезе Предшколске установе су ревидиране путем независних конфирмација и том приликом су утврђене следеће неправилности: постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 161 хиљаду динара, на тај начин што су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 131 хиљаду динара и мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 30 хиљада динара.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<p>3.2.2. Неправилност која се односи на део потраживања која нису усаглашена са дужницима настојимо да елиминишемо на тај начин што смо у мају ове године свим кунцима и добављачима послали ИОС обрасце чиме смо испоштовали члан 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству као и члан 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Попис потраживања и обавеза извршен увидом у послате пристигле ИОС обрасце дат је у доказном делу-табеле (препурука бр. 5).</p> <p>3.3.1. Неправилност која се односи на део обавеза које нису усаглашене са повериоцима настојимо да елиминишемо на тај начин што смо у мају ове године свим добављачима послали ИОС обрасце чиме смо испоштовали члан 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству као и члан 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Попис потраживања и обавеза извршен увидом у послате пристигле ИОС обрасце дат је у доказном делу-табеле (препурука бр. 6).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.2.2.</p> <p>Табела 1.-Преглед извршених усаглашавања потраживања (без потраживања од родитеља за боравак у вртићима) путем примљених ИОС образаца на дан 31.05.2019. године</p> <p>Табела 2.-Преглед извршених усаглашавања потраживања путем ИОС (заједно са опоменама за вртиће) образаца на дан 31.05.2019. године</p> <p>Табела бр.3-Преглед извршених усаглашавања салда потраживања – аналитички</p> <p>3.3.1.</p> <p>Табела бр.4-Преглед извршених усаглашавања обавеза путем примљених ИОС образаца на дан 31.05.2019. године</p> <p>Табела бр.5.-Преглед извршених усаглашавања обавеза путем примљених ИОС образаца од добављача на дан 31.05.2019.године.</p>

3)

1.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Неправилност	
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

6)

1.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7)

1.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8)

1.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9)

1.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

10)

1.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај	

	извештај да је мера исправљања предузета	
--	--	--

11)

1.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
12	<p>на основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране дужника (7 њих није одговорило), тако да су одступања између књиговодственог стања потраживања и независним конфирмацијама потврђених потраживања:</p> <ul style="list-style-type: none"> • код Предшколске установе у износу од 2.079.513,00 динара, односно проценат неусаглашености износи 8,2% Табела бр.1, Табела бр.2, Прилог- ИОС обрасци и опомене за неплаћен вртић-достављају се дужницима 	<p>слање ИОС-а купцима са 31.05.2019. године</p>	<p>Шеф одсека за рачуноводство</p>	<p>31.05.2019-31.12.2019.</p>
13	<p>на основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране свих поверилаца, тако да су одступања између књиговодственог стања обавеза и независним конфирмацијама потврђених обавеза:</p> <ul style="list-style-type: none"> • код Предшколске установе у износу од 640.596 динара и мање исказане обавезе у износу на обавезе утврђене конфирмацијама у износу од 32.746 динара и више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 41.388 динара 	<p>слање ИОС-а добављачима са 31.05.2019. године</p>	<p>Шеф одсека за рачуноводство</p>	<p>31.05.2019-31.12.2019</p>
14	<p>код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су прогнустички и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. пописна комисија није извршила попис обавеза по основу петог накнада за породилско одсуство у износу од 236 хиљада динара, обавеза по основу пореза на солидарну помоћ запосленима у износу од 35 хиљада динара и обавеза по основу доприноса за солидарну помоћ 	<p>1. редовним пописом за 2019. годину биће обухваћене све позиције имовине и обавеза што ћемо документовати записником о попису на дан 31.12.2019.г.; Прилог-изјашњење одговорног лица Установе</p>	<p>Шеф одсека за рачуноводство</p>	<p>1. 31.05.2019-31.12.2019</p>

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања	Период у којем се планира мере
16					
17					
18					
19					

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— *свадничку картицу из помоћне евиденције основних средстава-аутомобили*

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

ДИРЕКТОР ПУ „НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ

