



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЦВЕТИЋ“ КНИЋ**

**Број: 400-282-2/2018-04
Београд, 18. јануар 2019. године**

САДРЖАЈ

1.	УВОД.....	5
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1.	Неправилна економска класификација.....	7
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	7
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2.	Евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева.....	7
2.1.2.1.	Опис неправилности.....	7
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3.	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3.	Није вршено усаглашавање стања са повериоцима и више/мање су исказане обавезе.....	8
2.1.3.1.	Опис неправилности.....	8
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3.	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4.	Није извршен повраћај неутрошених средстава.....	8
2.1.4.1.	Опис неправилности.....	8
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3.	Оцена мера исправљања.....	8
2.2.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	8
2.2.1.	Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	8
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	8
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања.....	8
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања.....	9
2.2.2.	Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.....	9
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	9
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања.....	9
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања.....	10
2.2.3.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	10
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	10
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.2.3.3.	Оцена мера исправљања.....	10
2.2.4.	Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	10
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	10
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања.....	11
2.2.5.	Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....	11
2.2.5.1.	Опис неправилности.....	11
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.2.5.3.	Оцена мера исправљања.....	12
2.2.6.	Неправилности код прихода.....	12
2.2.6.1.	Опис неправилности.....	12
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.2.6.3.	Оцена мера исправљања.....	13
2.2.7.	Неправилности код интерних контрола.....	13
2.2.7.1.	Опис неправилности.....	13
2.2.7.2.	Исказане мере исправљања.....	14
2.2.7.3.	Оцена мера исправљања.....	16
2.2.8.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	17

2.2.8.1. Опис неправилности.....	17
2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	17
2.2.11.3. Оцена мера исправљања.....	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Цветић“ Кнић за 2017. годину број: 400-282-2/2018-04 од 21. септембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом за ревизију правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Предшколска установа „Цветић“ Кнић је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

1. *Економска класификација.* Део прихода и расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Приходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 80 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 74 хиљада динара (3.1.1.);
- Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за шест хиљада динара (3.1.1.);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

- Установа трошкове мобилне телефоније који запослени изврше изнад одобреног лимита обуставља се од зараде и евидентира се на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног телефона као сторно трошкова (*Докази: Скенирана картица субаналитичког конта 421414 и рачун Теленора за период до 1.10.2018. године;*);

- У 2018. години Установа није остваривала сопствене приходе од издавања ношњи, боравка деце и продаје лименки (*Докази: Скенирани закључни лист са извором 04;*);

- Одлуком о буџету општине Кнић за 2018. годину, Центар за културу и библиотека ће финансирати манифестацију. Средства за ове намене нису планирана на позицијама ПУ. (*Докази: Финансијски план за 2018. и Одлука о буџету општине Кнић за 2018. годину;*);

- Установа средства која прима из буџета путем трансфера евидентира на конту 791111 – приходи из буџета (*Докази: Картица субаналитичког конта 791111*).

- Уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у Установи се врше на посебном подрачуном отвореном од стране Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87, почев од јануара месеца 2017. године, затечено стање у 2017. години се десило због дуговања родитеља из претходне године који су добили уплатнице са бројем рачуна Установе (*Докази: Скенирани извод са уплатом родитеља на подрачуном Општинске управе општине Кнић током 2017. и 2018. године*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева

2.1.2.1. Опис неправилности

ПУ „Цветић“ је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама ПУ Цветић а основно средство које је јавна својина општине евидентирано је у књигама основне школе. (3.2.2.);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Цветић“ је извршила увећање вредности зграде вртића спајањем посебних инвентарских бројева у помоћној евиденцији и сада су сва капитална улагања на истом објекту евидентирана под једним инвентарским бројем (*Доказ: Картица основног*

средства за инвентарски број 2 грађевински објекат-зграда вртића из помоћне евиденције; Картица 011131).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Није вршено усаглашавање стања са повериоцима и више/мање су исказане обавезе

2.1.3.1. Опис неправилности

У пословним књигама ПУ „Цветић“, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу пет хиљада динара. (3.2.3.1);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да су почели са усаглашавањем обавеза са добављачима и наставиће се и даље (*Докази: Скенирани ИОС-и и докази да су ИОС-и послати*).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер нису достављени ИОС-и са ЕПС-ом.

2.1.4. Није извршен повраћај неутрошених средстава

2.1.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Цветић“ није до истека фискалне 2017. године извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 76 хиљада динара (3.2.2);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Цветић“ је извршила повраћај средстава (*Докази: Изјава председника општине бр. 9-1933/2018-01-5 од 19.12.2018. године; КРТ на дан 31.12.2018. године*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Цветић“ Кнић преузела је обавезе и извршила **расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и именована лица** а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање **19 хиљада динара** и то: (1) 14 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента за економа (3.1.2.1. и 3.1.2.2.) и (2) пет хиљада динара због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и накнаде за неискоришћени годишњи одмор истом запосленом (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

(1) У циљу исправљења неправилности у погледу погрешно утврђеног коефицијента за економа, донета је измена Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Цветић“, Кнић, број 536/2018 од 31.08.2018. године. Наведеном изменом правилника систематизовано је радно место техничара за инвестиционо и техничко одржавање уређаја и опреме у IV степену стручне спреме, на основу кога је запосленом који је обављао послове на радном месту економа дато Обавештење о понуди

за закључење Анекса уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима са моделом анекса уговора. Између ПУ „Цветић“ Кнић, као послодавца и запосленог закључен је Анекс уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима, број 757/2018, дана 27.11.2018. године (*Доказ: Измена правника о организацији систематизацији број 536/2018 од 31.8.2018. године; Анекс уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима број 757-1/2018 од 27.11.2018. године и обрачунски лист запосленог за месец децембар 2018. године*);

(2) У циљу отклањања неправилности због погрешног обрачуна зараде и накнаде за неискоришћени годишњи одмор, у току 2018. године извршили смо исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за запосленог ради замене одсутне запослене (*Доказ: Решење о сразмерном делу годишњег одмора број 141-1/18; Решење о накнади за неискоришћени годишњи одмор број 157-1/2018 од 8.8.2018. године и Обрачун исплате и налог за књижење*);

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Цветић“ Кнић преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **198 хиљада динара**, а да **правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима** и то: (1) 58 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте (3.1.2.4); (2) 90 хиљада динара по основу више рефундираних трошкова електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“ (3.1.2.6.); (3) 50 хиљада динара за отуђење половног возила по процедури супротной законским прописима (3.1.3.);

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

(1) У циљу исправљења неправилности у вези исплате накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте, донет је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене, Службени гласник општине Кнић, број: 126/2018. Мера исправљења је предузета у току поступка ревизије (*Доказ: Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене број: 126/2018 од 14.2.2018. године, Обрачун исплате превоза за месец септембар налог за књижење, извод; Потврда о висини цене превозне карте Вуловићтранспорт д.о.о. Крагујевац и Аутопревоз Чачак од 14.3.2018. године и карнет за септембар 2018. године*);

(2) У циљу исправљења неправилности у вези рефундације електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“, Груза, у току 2018. године врши се рефундација трошкова електричне енергије и комуналних услуга у складу са закљученим уговором са ОШ „Рада Шубакић“ у Грузи, број 592/2017 у износу од 14,74% од укупних рачуна приспелих Школи (*Доказ: Рачуни достављени ОШ „Рада Шубакић“ и плаћања по истим*);

(3) У циљу исправљења неправилности у вези отуђења половног возила по процедури супротной законским прописима, у току 2018. године није било отуђења службених

аутомобила. У будућем периоду уколико дође до отуђења службених аутомобила примењиваће се законски прописи, у складу са препоруком ДРИ;

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Цветић“ Кнић преузела **веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године** а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од **29 хиљада динара** и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара (3.2.3.1.).

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У току 2018. године, није дошло до пробијања апропријација које су планиране Одлуком о буџету општине Кнић за 2018. годину и Финансијским планом Установе за 2018. годину, није било планираних средстава са извора 04, осим за осигурање деце где родитељи уплаћују средства за осигурање деце на рачун Установе а Установа врши плаћање изабраној осигуравајућој кући, у том тренутку након извршеног плаћања долази до сторнирања трошка. Уколико дође до недостатка средстава на одговарајућој групи конта, подносићемо захтеве за повећање апропријације (до тренутка писања извештаја није било потребе за тим) (*Докази: Одлука о буџету општине Кнић за 2018. годину и Финансијски план ПУ „Цветић“ за 2018. годину, број 25/18 од 25.1.2018. године*);

Предшколска установа „Цветић“ доставила је попуњену табелу за преузимање обавеза изнад одобрених апропријација са подацима о планираним и извршеним износима на свакој апропријација и висини преузетих обавеза на тој апропријација и ни на једној позицији није приказано преузимање обавеза изнад одобрене апропријације (осим обавеза за плату за децембар 2018. године) (*Доказ: табела апропријација*).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Цветић“ Кнић је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **1.944 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а по основу ангажовања Центра за едукацију Новаковић за услуге логопеда (3.1.2.8.);
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.444 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране (4.)

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

➤ без спроведеног поступка јавне набавке

У 2018. години прибављено је мишљење Интерресорне комисије о процени потреба додатне подршке од 5.7.2018. године. Приликом набавке услуге логопеда у 2018. години

спроведен је поступак прикупљања понуда за набавку услуге логопеда у складу са чланом 39. ЗЈН, на основу кога је закључен уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 358/2018 од 15.5.2018. године, којим је дефинисана месечна цена услуга за рад са децом. Плаћање по рачунима се извршава уз достављену количину извршених услуга, уз месечне извештаје и доказе да су услуге извршаване у складу са закљученим уговором (*Докази: Налаз Интерресорне комисије; Скенирани докази о прикупљању понуда и уговор са Логопраксисом број 358/2018 од 15.5.2018.године; Аналитичка картица добављача, месечни извештаји и последњи рачун; Решење о образовању Комисије за спровођење поступка ЈНМВ радова број 3/2018; извод из конкурсне документације за ЈНМВ радова број 3/2018; Уговор о пружању услуга мобилне телефоније број 700-1/2018 од 24.10.2018.године; сагласност Одељења за финансије Општинске управе за закључивање уговора на три буџетске године; обавештење о закљученом уговору објављено на порталу и интернет страници Установе*);

➤ **без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

У решењу о образовању Комисије за спровођење поступка ЈНМВ радова број 3/2018 исправљене су неправилности, број решења 497/2018 од 15. 08. 2018. године; Приликом израде Конкурсне документације за поступак ЈНМВ радова број 3/2018, број 603/2018, као додатни услов је прописано радно ангажовање код кадровског капацитета као и да ће наручилац уколико посумња у истинитост датих изјава о испуњењу услова дати понуђачу рок од 5 дана да докажу истинитост, критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена без дате формуле, чиме су исправљене неправилности уочене у Извештају, број 400-282-2/2018-04; Уговор о набавци мобилне телефоније, број 700-1/2018 од 24. 10. 2018.године, који се закључује на период од три буџетске године садржи одредбе у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање уговора који захтевају плаћање у више година као и што је прибављена сагласност Одељења за финансије Општинске управе. Обавештења о закљученом уговору, објављено је на порталу и интернет страници Установе, у складу са Законом, настави се и даље. Током 2018. године није било анексираних уговора за храну (*Докази: Решење о образовању Комисије за спровођење поступка ЈНМВ радова број 3/2018, извод из конкурсне документације за ЈНМВ радова број 3/2018, уговор о пружању услуга мобилне телефоније број 700-1/2018 од 24. 10. 2018.године, сагласност Одељења за финансије Општинске управе за закључивање уговора на три буџетске године, обавештење о закљученом уговору објављено на порталу и интернет страници Установе*).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.5.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Цветић“ Кнић је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **671 хиљаду динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени** (од чега је износ од 500 хиљада динара укључен под тачком 4 тако да под овом тачком остаје неправилност у **износу 171 хиљаде динара**) и то: (1) 500 хиљада динара за услуге логопеда, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од осам часова (3.1.2.8.); (2) 99 хиљада динара за трошкове службених путовања а да су Налози за службена путовања издавани на дан обављања

службеног путовања и не садрже све потребне елементе, део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана (3.1.2.7) и (3) 72 хиљаде динара за услуге безбедности и здравља на раду, без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена (3.1.2.8.);

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

(1) За услуге логопеда у 2018. години спроведен је поступак прикупљања понуда у складу са чланом 39. ЗЈН, с обзиром да је процењена вредност набавке износила 500.000. динара, на основу кога је закључен уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 358/2018 од 15. маја 2018. године. Наведеним уговором је дефинисана месечна цена услуга за рад са децом. Плаћање по рачунима се извршава уз достављену количину извршених услуга, уз месечне извештаје и доказа да су услуге извршаване у складу са закљученим уговором (*Докази: Мејлови са позивима за достављање понуда, Потврда о пријему понуде од стране Логопраксиса, Понуда Логопраксиса, Уговор о пружању услуге логопеда, број 358/2018 од 15. 05. 2018.године, Извештај о извршеним услугама и Мишљење Интерресорне комисије*);

(2) За трошкове службених путовања у току поступка ревизије отклоњени су недостаци у налозима за коришћење службених возила и у вези налога за службена путовања и тако се поступа и даље (исправно). Мера исправљења достављена је у поступку ревизије (*Докази: Налози за службена путовања и возила за октобар месец 2018. године*).

(3) За услуге безбедности и здравља на раду, закључен је Уговор за услуге безбедности и здравља на раду, број 110-01/18 од 31.1.2018. године. Наведени уговор закључен је за период од 31.1. до 31.12.2018. године. С обзиром на чињеницу да је остало још мање од месец дана до истека уговора и нисмо у могућности да откажемо исти, у 2019. години биће закључен уговор са најповољнијим понуђачем, са дефинисаним појединачним ценама услуга а обрачун и плаћање вршиће су у складу са извршеним услугама, сагласно препорукама ДРИ (*Докази: Уговор за услуге безбедности и здравља на раду, број 110-01/18 од 31.1.2018. године*).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Неправилности код прихода

2.2.6.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Цветић“ Кнић за 2017. годину, код **Прихода** утврђени су следећи недостаци и неправилности:

1. Предшколска установа је више исказала приходе у износу шест хиљада динара за рефундацију трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене (уместо да се изврши корекција расхода за наведене износе) (3.1.1);
2. Приходи у износу од 23 хиљаде динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода на име учешћа родитеља за услуге боравка деце већ на рачун редовног пословања ПУ „Цветић“ (3.1.1)

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

(1) Више исказани приходи (мобилни телефони). Предшколска установа „Цветић“ је трошкове мобилне телефоније који запослени изврше изнад одобреног лимита обуставила од зараде и обустава се евидентира на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног

телефона као сторно трошкова (Докази: аналитичка картица 421411 и фактура; картица субаналитичког конта 421414 и обрачун; Писана информација број 7/2019 од 11.1.2019. године; Закључни лист на дан 31.12.2018. године);

(2) Приходи који нису уплаћени на прописане уплатне рачуне. У циљу исправљења неправилности у току ревизије, уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у Установи се врше на посебном подрачуну отвореном од стране Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87, почев од јануара месеца 2017. године, затечено стање у 2017. години се десило због дуговања родитеља из претходне године који су добили уплатнице са бројем рачуна Установе (Доказ: Извод са посебног подрачуна Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87; Аналитичка картица конта 742156 главне књиге трезора општине Кнић; Писана информација број 7/2019 од 11.1.2019. године; Закључни лист ПУ Цветић на дан 31.12.2018. године).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Неправилности код интерних контрола

2.2.7.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Цветић“ **није у потпуности успоставила 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:

➤ код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1. Није донет акт о нормативима за потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила (3.1.2.9);

➤ код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

1. Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације: за набавку намирница, без потписа одговорног лица да је роба преузета; за набавку горива, без достављања ценовника о промени цене горива (3.1.2.9);

2. Мобилни телефони који су додељени запосленима не воде се у пословним књигама и помоћним евиденцијама, нити су реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита, потписала сва лица која користе мобилне телефоне; Обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књиже се приликом плаћања, а не у прописаним роковима (3.1.2.6);

3. ПУ „Цветић“ користи простор који је добила на привремено коришћење од стране Центра за културу, туризам и спорт, који је наведени простор добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (3.1.2.6);

4. Закључен је Споразум о међусобним правима и обавезама за утрошену електричне енергије између ОШ „Рада Шубакић“ из Груже и ПУ „Цветић“ из Кнића, са ретроактивним важењем (3.1.2.6);

5. Закључују се Уговори и Анекси уговора за период од две буџетске године, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.2.9);

6. Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; Издати налози не садрже све прописане елементе (3.1.2.7);
7. Преузете су обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (3.1.2.8);
8. Закључен је уговор са Институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности (3.1.2.8);
9. Службена возила се користе без налога за коришћење возила, док издати налози не садрже све потребне елементе (3.1.2.9);
10. Прекорачен је уговорени рок за испоруку набављених добара (играчке) (3.1.2.9);
11. Није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе (3.1.2.11);
12. Преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена (за електричну енергију) (3.1.2.6.);
13. Није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину (3.1.1.);
 - код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
 1. Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима (3.1.2.3)
 2. Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, вршена је као да је запослени радио (3.1.2.3);
 3. Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (3.1.2.6);
 4. воде се помоћне књиге основних средстава које не садрже све потребне податке (3.2.1);

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности, ПУ „Цветић“ је предузела следеће мере исправљања:

➤ Код контролног окружења:

(1) *Интерна акта.* У циљу исправљања утврђених неправилности Управни одбор Предшколске установе „Цветић“, Кнић донео је Правилник о нормативима за потрошњу горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила, број 777/2018 дана 27.11.2018. године (*Докази: Правилник ПУ Цветић о нормативима за потрошњу горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила, број 777/2018;*

➤ Код контролних активности:

(1) *Рачуноводствена документација за извршене расходе.* Предшколска установа у 2018. години извршава расходе уз валидну комплетну рачуноводствену документацију (*Доказ: Рачуни и отпремнице;*

(2) *Мобилни телефони.* Предшколска установа „Цветић“. Редовним пописом у 2018. годину, мобилни телефони ће се увести у пословне књиге и помоћне евиденције, реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита су потписала сва лица која користе мобилне телефоне (*Докази: Скенирани реверси за мобилне телефоне, скенирана субаналитичка картица;*

(3) *Привремено коришћење простора.* У вези неправилности да је Центар за културу, туризам и спорт дао на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић, напомињемо да ПУ „Цветић“ не користи више простор који је добила на привремено коришћење од стране Центра за културу, туризам и спорт и да у 2018. години није давао на коришћење другим субјектима просторије на коришћење;

(4) *Уговори и други општи акти са ретроактивним важењем.* У вези неправилности да се закључују уговори и други општи акти са ретроактивним важењем, субјект ревизије је навео да у току 2018. године није било закључених уговора са ретроактивним важењем и исти убудуће неће бити закључивани;

(5) *Уговори и Анекси уговора - буџетска година.* У циљу исправљења утврђене неправилности, закључен је Уговор о набавци мобилне телефоније, број 700-1/2018 од 24. 10. 2018. године за период од 24 месеца, који садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, са одобрењем за закључење уговора од стране Одељења за финансије општине Кнић (*Докази: Скенирани уговор за мобилну телефонију и одобрење за закључење уговора од стране одељења за финансије општине Кнић*);

(6) *Службена путовања.* Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић са налогом за службени пут и са исплатом дневница. Издати налози садрже све прописане елементе (*Докази: (Скенирани налози за службена путовања за октобар месец 2018. године; Скенирани докази о исплати дневница за службена путовања)*);

(7) *Расходи за третмане логопеда.* У циљу исправљења утврђене неправилности да су преузете обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (Предшколска установа), на основу Мишљења Интерресорне Комисије за пружањем додатне подршке ученицима са сметњама у развоју и закључен је уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 358/2018 од 15. маја 2018. године (*Докази: Захтеви за достављање понуда, Потврда о пријему понуде од стране Логопраксиса, Понуда Логопраксиса, Уговор о пружању услуга логопеда од 15.5.2018. године, Извештај о извршеним услугама, Мишљења Интерресорне комисије*

(8) *Елементи уговора.* У циљу исправљења утврђене неправилности да се закључују Уговор са институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности, закључен је Анекс уговора са Институтом за јавно здравље Крагујевац, број 767/2018 од 23.11.2018. године, са уговореном вредношћу до износа средстава предвиђених Финансијским планом Установе за 2018. годину (*Доказ: Уговор број 767/2018 од 23.11.2018. године*);

(9) *Налози за коришћење службених возила.* У циљу исправљења утврђене неправилности да се Службена возила користе без налога за коришћење возила и исти не садрже све потребне елементе, почев од јуна месеца 2018. године налози за коришћење службених возила садрже све законом прописане елементе и попуњавају се у скалду са законом (*Докази: Налози за коришћење службених аутомобила*);

(10) *Набавка.* У циљу исправљења утврђене неправилности да је прекорачен уговорени рок за испоруку набављених добара, набавку добара, услуга и радова у 2018. години врши у складу са уговореним роком за испоруку (*Доказ: Уговор о набавци добара - радне одеће од 10.12.2018. године и требовање*);

(11) Усаглашавање главне књиге трезора са главном књигом Предшколске установе. У циљу исправљања утврђене неправилности да није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе у 2019. години вршиће се редовна усаглашавања (Доказ: Изјава председника општине број 9-1933/2018-01-8 од 18.12.2018. године);

(12) Набавка - добра и услуге. Установа се у пословним књигама ЕПС-а води као Установа са гарантованим снабдевањем у привилегованом статусу с обзиром да је установа за дневни боравак деце, као и болнице, јер на годишњем нивоу не потроши више од 30.000 kWh. У преговорима са дистрибутерима електричне енергије много је неповољније да се уговор закључи као комерцијални него уговор са гарантованим снабдевањем јер су цене изражене у евроцентима и мењају се у зависности од курсне листе, при чему је уговор ЕПС снабдевања типски уговор и не може да се мења. Закључен је Уговор са ЕПС Снабдевањем Крагујевац 794/2018 од 12.12.2018.године (Доказ: Уговор са ЕПС Снабдевање Крагујевац за услуге електричном енергијом 794/2018 од 12.12.2018. године);

(13) У циљу исправљања неправилности да није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину, ПУ „Цветић“ је упутила Скупштини општине Кнић захтев за доношење економске цене боравка деце, број 760/2018 од 20.11.2018. године (Докази: Захтев број 760/2018 од 20.11.2018. године, примљен у Општинској управи 23.11.2018. године);

➤ код Информисања и комуникација

(1) Накнаде породиљама за време породилског одсуства врше се када и зараде запослених почев од исплате за септембар месец 2018. године и даље (Докази: Извод, налог за књижење, пореска пријава, извод где су рефундирана средства; Аналитичка картица конта 411111 и 414111);

(2) Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, врши се као просек претходних 12 месеци који претходе месецу где је запослени остварио накнаду, почев од исплате за октобар 2018. године и даље (Докази: Скенирани платни листићи за две запослене које су користиле годишњи одмор у октобру 2018. године и основица накнаде);

(3) Књижење рачуна. У циљу исправљања утврђене неправилности да се књижење рачуна не врши у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству, почев од јануара месеца 2018. године књижење рачуна се врши у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;

(4) Помоћне књиге основних средстава. Приликом пописа имовине и обавеза за 2018. годину који ће се спровести у децембру месецу 2018. године у помоћне књиге ће се уврстити сви потребни подаци.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, а у једном делу делимично задовољавајуће и то: (1) Надлежни орган општине Кнић није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2018. годину; (2) мобилни телефони нису евидентирани у пословне књиге и помоћне евиденције.

2.2.8. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.8.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Цветић“ Кнић за 2017. годину, код индиректног корисника буџетских средстава, приликом спровођења **пописа имовине и обавеза**, утврђени су пропусти и неправилности: Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним подацима; Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о раду и Планом рада; пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве односно у пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве; није извршен физички попис, с обзиром да у пописним листама није унето стање по попису; у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; Извештај о попису не садржи све прописане елементе (3.2.1.);

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У циљу отклањања наведених неправилности, општина Кнић је предузела следеће мере исправљања:

ПУ „Цветић“ Кнић је за редован попис 2018. године донела Решење о образовању пописне број 783/2018 у прописаном року дана 27.11.2018. године са упутством за рад комисије за попис која је отпочела рад 07.12.2018. године и попис је у току. Пописној комисији су пре почетка пописа достављене пописне листе са свим потребним подацима. Пописна комисија ће поступати у складу са Упутством о раду и Планом рада. Након утврђених вишкова и мањкова по спроведеном попису уредиће инвентарски бројеви, пословне књиге и помоћне евиденције.

Почев од 05.12.2018. године, започели смо усаглашавање са свим дужницима и повериоцима и тако ћемо наставити убудуће.

Након спроведеног пописа за 2018. годину уредићемо евиденцију основних средстава у помоћној књизи тако да иста садржи податке о површини и структури објеката, о катастарским парцелама, уз навођење јединице мере и све остале прописане елементе.

У току редовног пописа за 2018. годину утврдићемо правилно стопе за годишњи обрачун амортизације у складу са важећим Правилником.

Извештај о попису за 2018. годину биће сачињен тако да садржи све прописане елементе.

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Предшколска установа „Цветић“ Кнић, који је потписало и печатом оверило одговорно лице. Оценили смо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја **веродостојне**.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднела Предшколска установа „Цветић“ Кнић, **задовољавајуће**.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.