



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА” СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број: 400-281-3/2018-04
Београд, 25. март 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1. Биланс стања – неправилне стопе амортизацију опреме.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Мере исправљања	6
2.1.1.3. Природа мере исправљања.....	6
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања.....	6
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета..	6
2.1.1.6. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2. Биланс стања – мање исказане обавезе	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Мере исправљања	6
2.1.2.3. Природа мере исправљања.....	6
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања.....	6
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета..	6
2.1.2.6. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Биланс стања – вредност ванбилансне активе исказана у већем износу	7
2.1.3.1. Опис неправилности.....	7
2.1.3.2. Мере исправљања	7
2.1.3.3. Природа мере исправљања.....	7
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања.....	7
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета..	7
2.1.3.6. Оцена мера исправљања.....	7
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
2.2.1. Више преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада запослених.....	7
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2. Мере исправљања	7
2.2.1.3. Природа мере исправљања.....	7
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања.....	7
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета..	7
2.2.1.6. Оцена мера исправљања.....	7
2.2.2. Више преузете обавезе и извршени расходи на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада.....	8
2.2.2.1. Опис неправилности.....	8
2.2.2.2. Мере исправљања	8
2.2.2.3. Природа мере исправљања.....	8
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања.....	8
2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета..	8
2.2.2.6. Оцена мера исправљања.....	8
2.2.3. Више преузете обавезе и у односу на одобрене апропријације.....	8
2.2.3.1. Опис неправилности.....	8
2.2.3.2. Мере исправљања	8

2.2.3.3. Природа мере исправљања.....	8
2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања.....	8
2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета..	8
2.2.3.6. Оцена мера исправљања.....	9
3. МИШЉЕЊЕ	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица за 2017. годину годину број: 400-281-3/2018-04 од 01.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) дала је мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио 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/несврсисходности 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

2.1.1. Биланс стања – неправилне стопе амортизацију опреме

2.1.1.1. Опис неправилности

За један део опреме примењиване веће годишње амортизационе стопе, јер није распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група према намени којој служи.

2.1.1.2. Мере исправљања

Одговорна лица Предшколке установе „Пчелица“ Сремска Митровица започела су са активностима разврставања опреме у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Одговорна лица Предшколке установе „Пчелица“ су преузела мере за исправљања неправилности, чиме је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Предшколка установа „Пчелица“ је предузела мере у току поступка ревизије и достављен је налог за исправку.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Налог за исправку од 05.06.2018. године.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Биланс стања – мање исказане обавезе

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе за Предшколску установу су мање исказане у износу од 1.716 хиљаде динара.

2.1.2.2. Мере исправљања

На основу Препоруке број 1 Предшколска установа „Пчелица“ је спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза на групи конта 2 – Обавезе. На овај начин у финансијским извештајима за 2019. годину биће исказане све обавезе Предшколске установе „Пчелица“.

2.1.2.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања

Предшколска установа „Пчелица“ је у 2018. години спровела мере евидентирања свих доспелих обавеза.

2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Рачун; Уговор (Одлука уколико није склопљен уговор); Захтев за пренос средстава; Решење о распореду средстава; Картица класе 2 – обавезе.

2.1.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Биланс стања – вредност ванбилансне активе исказана у већем износу

2.1.3.1. Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара, јер Предшколска установа „Пчелица“ није вршила умањење ванбилансне активе по пренетим средствима Града.

2.1.3.2. Мере исправљања

Одговорна лица Предшколске установе „Пчелица“ извршила су у току поступка ревизије умањење ванбилансне активе и пасиве. У току ревизије Предшколска установа „Пчелица“ извршила је корекцију стања исказаног на конту 351 - Ванбилансна актива и доставила налог за исправку.

2.1.3.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилност у будућем пословању.

2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања

Предшколска установа „Пчелица“ је извршила исправку 04.06.2018. године.

2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Достављен налог за исправку број 88 - ПС од 04.06.2018.

2.1.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада запослених

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера и то у износу од 579 хиљада динара због неправилне примене стимулације.

2.2.1.2. Мере исправљања

Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица је Одлукама ставио ван снаге Одлуке о увећању зараде директорице и помоћнице директорице предшколске установе. Почев од исплате плате за месец фебруар 2018. године у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица не врши се исплата стимулација директорици и помоћници директорице.

2.2.1.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања

Исправљено у току ревизије и примењено од 01.03.2018. године.

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Достављено ревизији у току поступка ревизије.

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Више преузете обавезе и извршени расходи на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете обавезе и извршени расходи за накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у износу од 120 хиљада динара супротно Закону о здравственом осигурању.

2.2.2.2. Мере исправљања

Основна организација синдиката предшколске установе, Предшколска установа „Пчелица“ и Скупштина града Сремска Митровица су дана 10.07.2018. године закључили су Колективни уговор код послодавца Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица којим је чланом 32 утврђено право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 65%.

2.2.2.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања предузете у току ревизије.

2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Достављено ревизији у току поступка ревизије. Предшколска установа „Пчелица“ је доставила доказе у виду исплатних листа запослених којима је обрачуната и исплаћена накнада за боловање до 30 дана у висини од 65% за месец јул 2018. године.

2.2.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Више преузете обавезе и у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године код:

- Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 709 хиљада динара, и то: 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 524 хиљада динара и на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 185 хиљада динара.

2.2.3.2. Мере исправљања

Предшколска установа „Пчелица“ је неправилно преузела и извршила расходе по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене. Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину ПУ „Пчелица“ планирала је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018. годину, придржавајући се Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин ПУ „Пчелица“ смањила је ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.

2.2.3.3. Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања

Предшколска установа „Пчелица“ је у 2018. години отклонила неправилности и преузела мере планирања расхода за 2019. годину.

2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Предлог финансијског плана ПУ „Пчелица“ за 2019. годину; Одлука о буџету за 2019. годину.

2.2.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа “Пчелица” Сремска Митровица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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 који је поднела Предшколска установа “Пчелица” Сремска Митровица задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Предшколска установа “Пчелица” Сремска Митровица
- Архиви