



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ОПОВО**

**Број: 400-284-1/2018-04  
Београд, 21. децембар 2018. године**



## САДРЖАЈ:

<b>2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>5</b>
2.1.1 Мање исказани приходи .....	5
2.1.2 Више исказана временска разграничења .....	5
2.1.3 Нетачно исказан суфицит .....	5
2.1.4 Неустављена помоћна књига основних средстава.....	6
2.1.5 Неевидентирани промет залиха .....	6
2.1.6 Неустављена помоћна евиденција залиха .....	6
2.1.7 Неисказане обавезе буџетских корисника према буџету Општине .....	6
2.1.8 Неусаглашеност потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.....	7
2.1.9 Непотпуно исказани подаци у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.....	7
<b>2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>
2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада .....	7
2.2.2 Преузимање обавеза изнад апропријација - извор 01.....	8
2.2.3 Преузимање обавеза изнад апропријација - остали извори финансирања .....	8
2.2.4 Неправилности у области јавних набавки.....	9
2.2.5 Није извршен повраћај неутрошених буџетских средстава.....	10
2.2.6 Неправилности приликом спровођења пописа .....	10
2.2.7 Неправилности у успостављању система интерних контрола .....	11



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Чачак број: 400-284-1/2018-04 од 6.9.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 ПРИОРИТЕТ 1**

### **2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Мање исказани приходи**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у мањем износу од 14 хиљада динара, док су расходи у финансијским извештајима укупно исказани у вишем износу од 289 хиљада динара и у мањем износу за 289 хиљаде динара.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У 2018. години Предшколска установа „Бамби“ је спровела одговарајућа евидентирања на класи 300000 и класи 100000. У октобру 2018. године средства у износу од 14 хиљада динара су враћена у буџет Општине Опово (*Докази: Субаналитичка картица конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година; Налог за књижење број М1; Налог за књижење број 021NB; Извод број 21 Управе за трезор; Образац СВС*).

Расходи за материјал и услуге за текуће поправке су евидентирани на економскимј класификацијама 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал (*Докази: Субаналитичка картица конта 425116 – Централно грејање; Субаналитичка картица конта 426919 – Остали материјал за посебне намене; Налог за књижење број 136; Фактуре број: 196/2018 и 197/2018*).

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Више исказана временска разграничења**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и осталих пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана за износ од 78 хиљада динара.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Бамби“ у 2018. години извршила је сторнирање више исказаних временских разграничења (*Докази: Налог за књижење Н1; Субаналитичка картица конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења*).

##### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.3 Нетачно исказан суфицит**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Суфицит је мање исказан за износ од 14 хиљада динара.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Како су средства у наведеном износу уплаћена на рачун извршења буџета Општине Опово, престала је потреба за евидентирањем наведених прихода. Износ суфицита биће утврђен приликом израде завршног рачуна (*Извод бр. 138 од 23.7.2018. године; СВС образац Предшколске установе „Бамби“ број 361 од 20.7.2018. године*).

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је иницирано отклањање неправилности. Неправилност ће бити потпуно отклоњена у роковима за израду завршног рачуна.

## **2.1.4 Неустостављена помоћна књига основних средстава**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ није успоставила помоћну књигу основних средстава.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Бамби“ навела је у Одазивном извештају да је помоћна Excel табела прилагођена како би обезбедила детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и на тај начин отпочела мере исправљања неправилности која се односи на не успостављање помоћне књиге основних средстава. Према изјави одговорног лица Предшколске установе период у којем се планира окончање исправљања неправилности је децембар 2018. године.

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.5 Неевидентирани промет залиха**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама није вршила евидентирање оствареног промета залиха у износу од 3.075 хиљада динара

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања.**

Субјекат ревизије навео је у одазивном извештају да ће у 2019. години обезбедити програм материјално књиговодство добављача „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ће се отклонити ризик неправилне евиденције залиха. Према изјави одговорног лица предшколске установе период у којем се планира предузимање мере исправљања је јануар-јун 2019. године.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.6 Неустављена помоћна евиденција залиха**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ не води робно материјално књиговодство и није устројила помоћну евиденцију залиха.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Субјекат ревизије навео је у одазивном извештају да ће у 2019. години обезбедити програм материјално књиговодство добављача „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ће се отклонити ризик неправилне евиденције залиха. Према изјави одговорног лица предшколске установе период у којем се планира предузимање мере исправљања је јануар-јун 2019. године.

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.7 Неисказане обавезе буџетских корисника према буџету Општине**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

У пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нису исказане обавезе према буџету у износу од 193 хиљаде динара

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Бамби“ је у току 2018. године извршила повраћај дела неутрошених буџетских средстава из 2017. године у износу од 66 хиљада динара (Докази: Картица конта 321121 – Вишак прихода и примања - суфицит; СВС



образац за неутрошена средства опредељена буџетом Општине Опово за 2017. годину број 361 од 20.7.2018. године; Извод 91 од 23.7.2018. године).

#### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8 Неусаглашеност потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Обавезе исказане у пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У току 2018. године Предшколска установа је вршила усаглашавање стања исказаног у њеним пословним књигама са стањем исказаним у пословним књигама поверилаца путем овере извода отворених ставки (*Доказ: Изводи отворених ставки: ЕПС Снабдевање; ЈП „Пошта Србије“; „Имлек“*).

#### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.9 Непотпуно исказани подаци у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео да ће у обрасцима завршног рачуна исказати податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалноосигурање и буџетских фондова.

#### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.176 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Управни одбор ПУ „Бамби“ Опово на седници број 94 одржаној 28.08.2018. године донео је Одлуку о стављању ван снаге Одлуке УО број 22/3 од 13.02.2013. године, те након тог датума није било извршења расхода на име стимулације на зараду директора предшколске установе.

Запосленом лицу на радном месту психолог додељен је ментор како би након тога имао услов за полагање стручног испита.

У 2018. години није вршен обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директоре и остале запослене (*Докази: Налог за књижење бр. 143 од 29.11.2018. године; Одлука УО предшколске установе број 421/3 од 28.08.2018. године; Платни листић (зарада без стимулације) за Митић*

Јелену од 28.09.2018. године; Решење бр.350 о додели ментора стручном сараднику - психологу од 13.07.2018. године; Уверење о стеченом високом образовању - мастер психолог број 02/1740 од 12.07.2018. године; Правилник о раду ПУ „Бамби“ број 294 од 22.06.2018. године; Спецификација конта 414 збирно од 07.12.2018. године; Спецификација конта 411 збирно од 07.12.2018. године; Спецификација конта 412 збирно од 07.12.2018. године; Закључни лист од 01.01.-31.12.2018. године).

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2 Преузимање обавеза изнад апропријација - извор 01**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ преузела је 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.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Бамби“ је навела у одазивном извештају да су у току финансијске 2018. године усклађене преузете обавезе са расположивим апропријацијама. Увидом у план и извршење буџета Општине Опово увидели смо да је на економској класификацији 425000 - текуће поправке и одржавање планиран и извршен расход у износу од 150 хиљада динара из извора 01 - Приходи из буџета. (Докази: Извод број 3 Управе за трезор од 12.01.2018. године; Рачун број 429-17 од 21.12.2017. године; Налог за књижење број 003 од 12.01.2018. године; Закључни лист за економску класификацију 4, 5, 6 за период 01.01.2018-31.12.2018. године; Усвојен финансијски план усаглашен са буџетом Општине Опово- ребаланс 2 који је достављен надлежном органу за финансије број 588 од 05.10.2018. године; Одлука о усвајању финансијског плана усаглашеног са буџетом Општине Опово- ребаланс 2 броју 549/3 од 27.09.2018. године).

#### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3 Преузимање обавеза изнад апропријација - остали извори финансирања**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ извршила је 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.

#### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Бамби“ навела је у одазивном извештају да је установа у 2018. години подносила локалном органу надлежном за финансије Захтев за повећање апропријације из осталих извора. (Докази: Захтев за повећање апропријација број 355/2 од 24.07.2018. године са предлогом финансијског плана прихода и расхода; Усвојен финансијски план усаглашен са буџетом Општине Опово - ребаланс 2 који је достављен надлежном органу за финансије број 588 од 05.10.2018. године; Одлука о усвајању финансијског плана усаглашеног са буџетом Општине Опово - ребаланс 2 броју 549/3 од 27.09.2018. године).

#### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2.4 Неправилности у области јавних набавки

### 2.2.4.1 Опис неправилности

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) у износу од 42 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке за извршење расхода изнад уговорене вредности;

(Б) 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) за набавку хемијских средстава у износу 790 хиљада динара са неадекватно прописаним додатним условом;
- 3) на име расхода насталих као последица увећања цена на начин који није уговорен у износу од 121 хиљаде динара.

### 2.2.4.2 Исказане мере исправљања

(А)

У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку хране – партија 1 Млеко и млечни производи. Увидом у аналитичку картицу добављача утврђено је да до дана подношења Одазивног извештаја у извршењу није било прекорачења уговорене вредности за наведену партију (*Докази: Одлука о покретању поступка број 32-2/2018 од 02.02.2018. године; Одлука о додели уговора број 32-2/2018 од 19.02.2018. године; Уговор број 32-2/2018 од 01.03.2018. године; Аналитичка картица добављача за партију 1-млеко и млечни производи*).

(Б)

- 1) Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило Изјаву<sup>1</sup> којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да ће у 2019. години у конкурсној документацији за набавку хране дефинисати оквирне количине артикала (*Доказ: Изјава број 694 од 30.11.2018. године*).
- 2) Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву<sup>2</sup> којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да ће у 2019. години у конкурсној документацији за набавку хемијских средстава адекватно прописати додатне услове у складу са Законом о јавним набавкама (*Доказ: Изјава број 695 од 30.11.2018. године*).
- 3) У 2018. години промена цена артикала вршена је на основу дате сагласности од стране наручиоца и закљученог Анекса уговора (*Докази: Одлука о покретању јавне набавке број 32-2/2018 од 2.2.2018. године; Одлука о додели Уговора број 32-2/2018 од 19.2.2018. године; Уговор број 32-2/2018 од 23.2.2018. године; Захтев добављача за промену цена број 448 од 01.6.2018. године, број 595 од 13.7.2018. године, број 657 од 8.8.2018. године; Допис - цене на тржишту број 32-2/2018 од 10.7.2018. године, 17.7.2018. године, 17.8.2018. године; Одговор на Захтев за промену цена број 32-2/2018 од 11.07.2018. године, 17.7.2018. године, 13.8.2018. године; Анекс Уговора број 32-2/2018 године од 12.7.2018. године, 17.7.2018. године, 13.8.2018. године; Одлука о измени Уговора број 32-2/2018 од 12.7.2018. године, 17.7.2018. године, 13.8.2018. године; Извештај Државној ревизорској институцији о измени уговора број 32-2/2018 од 17.7.2018. године,*

<sup>1</sup> број 694 од 30.11.2018. године

<sup>2</sup> број 695 од 30.11.2018. године

23.7.2018. године, 4.9.2018. године; Извештај Управи за јавне набавке о измени уговора број 32-2/2018 од 17.7.2018. године, 23.7.2018. године, 4.9.2018. године).

#### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности у потпуности отклонити приликом спровођења јавних набавки у 2019. години.

### **2.2.5 Није извршен повраћај неутрошених буџетских средстава**

#### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ није извршила повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године у износу од 193 хиљаде динара

#### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Бамби“ је у току 2018. године извршила повраћај дела неутрошених буџетских средстава из 2017. године у износу од 66 хиљада динара. Преостали износ потиче од средстава на име рефундација трошкова мобилних телефона запослених и накнаде по основу осигурања, те за тај износ Општина и нема потраживања према Предшколској установи (*Докази: Картица конта 321121 – Вишак прихода и примања - суфицит; СВС образац за неутрошена средства опредељена буџетом Општине Опово за 2017. годину број 361 од 20.7.2018. године; Извод 91 од 23.7.2018. године; Изјава СЛ/2018*).

#### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.2.6 Неправилности приликом спровођења пописа**

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности

- 1) надлежни орган Предшколске установе „Бамби“ није донео акт о формирању комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- 2) комисија није извршила попис новчаних средстава у благајни и на подрачунима, као ни попис потраживања и обавеза;
- 3) комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки;

#### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

- 1) У току 2018. године надлежни орган Предшколске установе донео је акт о попису и образовању пописне комисије као и Решење о именовању Комисије за попис. (*Докази: Одлука о попису и образовању пописне Комисије број 549/3 од 27.9.2018. године; Решење о именовању Комисије за попис број 666 од 14.11.2018. године*).
- 2) Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да ће у Комисија за попис извршити попис новчаних средстава у благајни и на подрачунима, као и попис потраживања и обавеза. Наведене активности ће бити предузете у децембру 2018. године од стране Пописне комисије Предшколске установе „Бамби“ (*Доказ: Изјава Председника комисије број 696 од 30.11.2018. године*).
- 3) У Одазивном извештају субјекта ревизије је наведено да ће приликом спровођења пописа за 2018. годину извршити попис меница и банкарских гаранција које су примљене у поступцима јавних набавки. Наведене активности ће бити предузете у децембру 2018. године од стране Пописне комисије Предшколске установе „Бамби“ (*Доказ: Изјава Председника комисије број 696 од 30.11.2018. године*).

### **2.2.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, обзиром да је субјект ревизије иницирано отклањање наведених неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности у потпуности отклонити приликом спровођења пописа за 2018. годину.

## **2.2.7 Неправилности у успостављању система интерних контрола**

### **2.2.7.1 Опис неправилности**

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

### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

Током 2018. године Предшколска установа „Бамби“, Опово је донела више правилника и на тај начин нормативно регулисала поједина питања у вези са пословањем установе (*Докази: Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 298 од 22.6.2018. године; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 6/2 од 27.2.2018. године; Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона број 300 од 22.6.2018. године; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 302 од 22.6.2018. године и друга интерна акта*).

### **2.2.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Бамби“, Опово. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Бамби“, Опово 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 „Бамби“, Опово задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви