



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ ЦРНА ТРАВА**

**Број: 400-249/2018-04
Београд, 17. децембар 2018. године**

Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилно евидентирање	7
2.1.2. Достављање НЕП образаца	7
2.1.3. Помоћне књиге основних средстава	7
2.1.4. Мање исказане обавезе	8
2.1.5. Неправилно евидентирање	8
2.1.6. Неправилно евидентирање	9
2.1.7. Неправилно евидентирање прихода приликом израде завршног рачуна.....	9
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
2.2.1. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Младост“ Црна Трава за 2017. годину број 400-249/2018-04 од 7.9.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала 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 директор Лидија Марковић.

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 консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно евидентирање

2.1.1.1. Опис неправилности

ПУ „Младост“ Црна Трава није попунила образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2017. године преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Утврђена неправилност представља пропуст код састављања завршног рачуна за 2017. годину. Наиме, приликом попуњавања обрасца 1 Биланс стања није извршен пренос података из закључног листа. Подаци који нису пренети у образац 1 Биланс стања су постојали у пословним књигама ПУ „Младост“ Црна Трава и исти су пренети као почетно стање у 2018. години.

Доказ 34. Налог за књижење број 1 од 01.01.2018. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Достављање НЕП образаца

2.1.2.1. Опис неправилности

ПУ „Младост“ Црна Трава није доставила свом оснивачу, јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Након утврђене неправилности ПУ „Младост“ Црна Трава је доставила свом оснивачу, односно општини Црна Трава НЕП обрасце за објекат, земљиште под објектом и земљиште уз објекат, како би општина Црна Трава те податке доставила Дирекцији за имовину Републике Србије.

Доказ 35. Допис ПУ „Младост“ Црна Трава број 251 од 05.12.2018. године; НЕП-ЈС образац за објекат од 28.11.2018. године; НЕП-ЈС образац за земљиште под објектом од 28.11.2018. године; НЕП-ЈС образац за земљиште уз објекат од 28.11.2018. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Помоћне књиге основних средстава

2.1.3.1. Опис неправилности

ПУ „Младост“ Црна Трава не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме ситног инвентара).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Младост“ Црна Трава отпочела је процес отклањања неправилности. ПУ „Младост“ Црна Трава је у свом предлогу Буџета за 2019. годину определила средства за набавку новог програма за књиговодство, како би инсталацијом новог рачуноводственог програма, који се већ користи у ЈЛС, обезбедила и вођење помоћних књига без доданих трошкова.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Субјект ревизије је почео са вођењем помоћних књига али у потпуности ће бити комплетирано у наредном периоду јер је у току увођење новог књиговодственог програма.

2.1.4. Мање исказане обавезе

2.1.4.1. Опис неправилности

ПУ „Младост“ Црна Трава није својим општи актом уредила начин отписа, залиха ситног инвентара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Након утврђене неправилности ПУ „Младост“ Црна Трава је припремила предлог Правилник о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Исти је дана 30.11.2018. године усвојен на седници Управног одбора и тиме уредила отпис ситног инвентара.

Доказ 33. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 249 од 30.11.2018. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

2.1.5. Неправилно евидентирање

2.1.5.1. Опис неправилности

ПУ „Младост“ Црна Трава у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање жиро рачун и текућем рачуну.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Утврђена неправилност се односи на грешку приликом састављања завршног рачуна за 2017. годину и пропуста да се стање на текућем и жиро рачуну на дан 31.12.2017. године унесе у образац Биланса стања. Отварањем нове пословне године извршен је пренос стања на дан 31.12.2017. године са текућег и жиро рачуна као почетно стање. Приликом израде завршног рачуна за 2018. годину ПУ „Младост“ Црна Трава утврђена неправилност биће отклоњена.

Доказ 34. Налог за књижење број 1 од 01.01.2018. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилно евидентирање

2.1.6.1. Опис неправилности

Дефицит из ранијих година није покривен из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Младост“ Црна Трава је приликом отварања почетног стања за 2018. годину, односно дана 1.1.2018. године извршено је покривање дефицита из ранијих година из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

Доказ 36. Налог за књижење број 1 од 01.01.2018. године; Картица главне књиге 321312; Картица главне књиге 321311.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно евидентирање прихода приликом израде завршног рачуна

2.1.7.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, код ПУ „Младост“ Црна Трава неправилно су исказана примљена средства од републике за припремни предшколски програм у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000 – Приходи из буџета уместо на конту 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У 2018. години пренос средстава за припремни предшколски програм ПУ „Младост“ Црна Трава од стране општине није вршен преко евиденционог рачуна како је то било у 2017. години. Наиме, у 2018. години пренос тих средстава је вршен преко извршења буџета општине, с обзиром да је наменски трансфер од стране министарства евидентиран преко пролазног рачуна наменског трансфера 733154 директно на буџет општине. Пренос је након тога вршен преко трезора буџета, а на основу Споразума о коришћењу трансферних средстава из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм.

Доказ 32. Споразум о коришћењу трансферних средстава из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм бр. 4018/2018-02 од 26.01.2018. године се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“ Црна Трава. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“ Црна Трава.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.2.1.1. Опис неправилности

ПУ „Младост“ Црна Трава преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 569 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима по основу закључена три уговора о привременим и повременим

пословима за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Младост“ Црна Трава је предузела мере и отклонила неправилност тако што је у 2018. години вршила ангажовање лица на повременим и привременим пословима најдуже до 120 радних дана на једном послу, осим за правне послове.

Доказ 11.1. Табела 5. – Привремени и повремени послови у 2018. години; Уговор о ПП пословима Бојан Цекић број 6 од 03.01.2018. године; Уговор о ПП пословима Бојан Цекић број 106 од 31.05.2018. године; Уговор о ПП пословима Бојан Цекић број 231 од 01.11.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. У прилогу одазивног извештаја достављени су докази из којих се види да је ПУ „Младост“ Црна Трава закључила уговоре о привременим и повременим пословима чији су предмет правни послови што није у складу са прописима. Ограничење запошљавања нових лица и недостатак радне снаге на подручју Црне Траве (правника) су разлози због чега ова неправилност у задатом року није отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви