



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША МЛАДОСТ“ ЛАПОВО**

**Број: 400-2674/2018-04
Београд, 27.3.2019. године**

Садржај	
1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
ПРИОРИТЕТ 1	
2.1.1. Неправилна економска класификација	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2. Више и мање исказано у Билансу стања	7
2.1.2.1. Опис неправилности.....	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.3. Није извршен повраћај буџетских средстава	10
2.1.3.1. Опис неправилности.....	10
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	10
ПРИОРИТЕТ 2	
2.1.4. Мање исказан суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања	10
2.1.4.1. Опис неправилности.....	10
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.5. Мање исказан суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања	10
2.1.5.1. Опис неправилности.....	10
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.6. У обрасцима 2, 4 и 5 више исказани приходи и расходи	11
2.1.6.1. Опис неправилности.....	11
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.7. Неправилно попуњен Образац 5	11
2.1.7.1. Опис неправилности.....	11
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
ПРИОРИТЕТ 1	
2.2.1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације	12
2.2.1.1. Опис неправилности.....	12
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.2.2. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	13
2.2.2.1. Опис неправилности.....	13
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.2.3. Систем интерних контрола	14
2.2.3.1. Опис неправилности.....	14
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	16

2.2.4. Попис није вршен у складу са прописима.....	16
2.2.4.1.Опис неправилности	16
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.2.4.3.Оцена мера исправљања.....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша младост“ Лапово за 2017. годину број: 400-2674/2018-04 од 3. 12. 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 Предшколске установе „Наша младост“ Лапово 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 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

1) ПУ „Наша младост“ у износу од 125 хиљада динара, јер није сторниран расход већ је евидентиран приход (Напомене тачка 5.1.1);

2) Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 136 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 136 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.5.).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Напомена 5.1.1: ПУ „Наша младост“ је више исказала расходе у укупном износу од 125 хиљада динара због погрешног евидентирања у пословним књигама јер је повраћај средстава који је требало сторнирати са расхода, евидентирала као приход и то износ од 34 хиљаде динара на уплатном рачуну 745000 – мешовити неодређени приходи и износ од 91 хиљаде динара на уплатном рачуну 771000 – меморандумске ставке.

ОДГОВОР: ПУ расходе по основу боловања и обустава за фиксне телефоне у 2019. године не евидентира као приход већ као сторно расход.

ДОКАЗ: Картица конта 414121- боловање преко 30 дана, где се види сторно расход по основу боловања и картица конта 421414 – услуге мобилног телефона за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Налог број 8-1 од 9. 1. 2018. године.

Напомена 3.1.1.5: Неправилно планиран и евидентиран расход за куповину маркица за превоз на посао и са посла за три запослена лица у ПУ „Наша младост“ у најмањем износу 136 хиљада динара на групи конта 415000 - накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 - накнаде у натури, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ расход за куповину маркице за превоз карата за одлазак и долазак са посла, евидентира у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Решење о кварталном одобрењу финансијског плана финансирања општине Лапово у 2019. години број 400-18/18-I-04 од 27. 12. 2018. године за предшколску установу; захтев за пренос средстава број 21 од 6.3.2019. године аналитичка картица 415112 – накнада трошкова за превоз на посао и са посла; захтев за пренос средстава број 30 од 7. 3. 2019. године аналитичка картица 413151 – превоз на послао и са посла (маркица) и извод број 22 од 11. 3. 2019. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Више и мање исказано у Билансу стања

2.1.2.1. Опис неправилности

ПУ „Наша младост“ у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала је:

- више: (1) зграде и грађевинске објекте и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 36.541 хиљада динара; (2) остале некретнине и опрема у износу од седам хиљада динара; (3) жиро и текући рачун у износу од 91 хиљаде динара; (4) дати аванси депозити и кауције у износу од осам хиљада динара; (5) обрачунати ненаплаћени расходи и издаци у износу од 92 хиљаде динара; (6) ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 4.243 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3.);

мање: (1) опрему у износу од 146 хиљада динара; (2) нематеријалну имовину у износу од седам хиљада динара; (3) залихе ситног инвентара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 17 хиљада динара; (4) издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 91 хиљаде динара; (5) потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 154 хиљаде динара; (6) обавезе према добављачима у износу од 236 хиљада динара; (7) обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 154 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3.).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.3.2: у пословним књигама ПУ „Наша младост“ воде се две зграде вртића за које установа нема доказе о праву на њима у износу од 36.378 хиљада динара, на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Због наведеног, ова позиција више је исказана код ПУ „Наша младост“ за износ од 36.378 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

ОДГОВОР: Скупштина општине Лапово на седници одржаној дана 19. 2. 2019. године донела Одлуку о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе ПУ „Наша младост“ Лапово бр. 020-30/19 I-04 од 19. 2. 2019. године. Уговор са ЖТС Београд број 1021 од 23. 8. 1995. о уступању просторија у ул. Карађорђевој на привремено и наменско коришћење за обављање делатности-дневни и полудневни боравак деце предшколског узраста.

ДОКАЗ: Одлука Скупштине општине број 020-30/19 I-04 од 19. 2. 2019. године; Уговор са ЖТС Београд број 1021 од 23. 8. 1995. године о уступању просторија на привремено и наменско коришћење; Појашњење број службено од 1.3.2019. године и Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2018. године (пописане зграде).

Напомена 3.3.2: остале некретнине и опрема да је ова позиција више исказана за износ од седам хиљада динара за набављене књиге код ПУ „Наша младост“, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина, услед неправилног евидентирања.

ОДГОВОР: Услед неправилног евидентирања из ранијих периода више је исказан износ од 7 хиљада динара због тога је стање на конту 011300 – остале некретнине и опрема износило 7 хиљада динара и није био исказан на конту 016100 – нематеријална имовина. Синтетичка карта 016161 у овој години износи 379 хиљада динара за израду пројектне документације.

ДОКАЗ: Синтетичка картица 011300 – остале некретнине и опрема за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године и синтетичка картица 016161 – остала нематеријална имовина за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.2: Жиро и текући рачун су исказани у већем износу за 91 хиљаде динара, за наменска средства која се налазе на посебном наменском рачуну за боловање, уместо на конту 121200 – Издвојена новчана средства, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2018. години наменска средства у износу од 91 хиљаде динара су исплаћена за боловање преко 30 дана.

ДОКАЗ: налог за књижење број 8/1 од 9. 1. 2018. године и извод од 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.2: дати аванси депозити и кауције - ова позиција је више исказана за износ од најмање осам хиљада динара код ПУ „Наша младост“ за плаћене рачуне у 2017. години, за набавку хране. ПУ „Наша младост“ је погрешно евидентирала авансе, уместо обавезе према добављачима, јер је плаћање извршено по испостављеном рачуну. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291000 – пасивна временска разграничења.

ОДГОВОР: аванс за набавку материјала у износу од 7 хиљада динара евидентиран је на картици 123211- аванси за набавку материјала и картици 291211 - плаћени аванси за набавку материјала.

ДОКАЗ: Синтетичке картице број 123211- аванси за набавку материјала за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године и 291211- плаћени аванси за набавку материјала за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.2: ова позиција више исказана за износ од 92 хиљаде динара због погрешног евидентирања код ПУ „Наша младост“. Вредност активних временских разграничења није у равнотежи са исказаном вредношћу обавеза у пасиви, јер је на овој билансној позицији два пута евидентиран износ од 92 хиљаде динара као контра став за обавезе према запосленима за неисплаћено боловање преко 30 дана.

ОДГОВОР: наведена неправилност исправљена је приликом исплате износа од 92 хиљаде динара за боловање преко 30 дана.

ДОКАЗ: Налог број 8/1 од 9. 1. 2018. године.

Напомена 3.3.2: Ванбилансна евиденција - ова билансна позиција више исказана код ПУ „Наша младост“ за износ од 4.243 хиљаде динара за евидентираних уплате од родитеља у 2017. години, које представљају приход Општине. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

ОДГОВОР: у 2018. години евидентираних уплате од родитеља су сторниране за 3.605.378,00 динара.

ДОКАЗ: Синтетичка картица број 351151 – остала ванбилансна актива за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године, 352151 – остала ванбилансна пасива за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године, 122198 – остала краткорочна потраживања за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године, 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.2: Опрема - ова позиција мање је исказана за износ од 146 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: ПУ је у 2018. години извршио прекњижење ситног инвентара са позиције зграде и грађевински објекти, што Вам прилажемо као доказ.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 13-5 од 31. 12. 2018. године; налог за књижење 13-6 од 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.2: Нематеријална имовина - ова позиција мање исказана код ПУ „Наша младост“ за износ од седам хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011300 – остале некретнине и опрема и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за набавку софтвера, јер исти није евидентиран у пословним књигама наведеног корисника, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ је извршила искњижење књига са конта 011300 – остале некретнине и опрема јер наведене књиге које су евидентирани на овом конту не постоје.

ДОКАЗ: Картица конта 011300 – остале некретнине и опрема за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.2: Залихе ситног инвентара - ПУ „Наша младост” је мање исказала ову билансну позицију за износ од 17 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост” је у 2018. години искњижила залихе ситног инвентара са конта 011100 – зграде и грађевински објекти и евидентирала на конту 022111 – ситан инвентар у износу од 17 хиљаде динара.

ДОКАЗ: налог за књижење број 13-5 од 31. 12. 2018. године; налог за књижење 13-6 од 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.2: Издвојена новчана средства - ова позиција мање је исказана за износ од 91 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” што је ближе објашњено на конту 121100 – жиро и текући рачун.

ОДГОВОР: У 2018. години ПУ није имала издвојена средства по основу неисплаћеног боловања, за шта шриложено извод као доказ.

ДОКАЗ: Извод број 07 од 20. 6. 2018. године.

Напомена 3.3.2: Потраживања - индиректни корисник ПУ „Наша младост” је мање исказала потраживања за износ од 154 хиљаде динара, а која се односе на потраживања од родитеља по основу боравка деце. Наведени износ установа није евидентирала нити исказала у свом Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године, који је у консолидованом извештају исказан.

ОДГОВОР: У 2018. години ПУ је евидентирала сва потраживања од родитеља по основу боравка деце.

ДОКАЗ: картица потраживања 122198 – потраживања од родитеља у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2018. године; спецификација потраживања од купаца на дан 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.3: Обавезе према добављачима - ПУ „Наша младост” је мање исказала обавезе према добављачима у износу од 236 хиљада динара које није евидентирала и мање исказала у својим пословним књигама, и за које је консолидовани извештај мање исказани, и то по рачунима за електричну енергију, за комуналне услуге и за трошкове телефона. Истовремено, је за исти износ мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

ОДГОВОР: У 2018. години ПУ је евидентирала све обавезе од добављача, а које се односе на децембар месец 2018. године.

ДОКАЗ: спецификација добављача на дан 31. 12. 2018. године; табела свих обавеза по рачунима на дан 31. 12. 2018. године; картица 252111 - добављачи у земљи на дан 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.3: обрачунати ненаплаћени приходи - ова позиција мање је исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 154 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од родитеља за боравак деце, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања од купаца.

ОДГОВОР: У 2018. години извршено је усаглашавање потраживања са обрачунатим ненаплаћеним приходима.

ДОКАЗ: картица конта 122198 – потраживања од родитеља у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2018. године и картица конта 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи у периоду 1. 1. -31. 12. 2018. године.

2.1.2.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер нам није достављен доказ о евидентираним софтверу, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

2.1.3. Није извршен повраћај буџетских средстава

2.1.3.1.Опис неправилности

ПУ „Наша младост“ није извршила повраћај буџетских средстава у најмањем износу од 703 хиљаде динара која су се на дан 31. 12. 2017. године налазила на њеном рачуну, у буџет општине Лапово (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.3.2.Исказане мере исправљања

Напомена 3.2.3: ПУ „Наша младост“ није извршила повраћај средстава у најмањем износу од 703 хиљаде динара која су се на дан 31. 12. 2017. године налазила на њеном рачуну, у буџет општине Лапово, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ до краја 2018. године је утрошила сва буџетска средства до 31. 12. 2018. године, тако да није било неутрошених средстава на крају године.

ДОКАЗ: Извод број 154 од 31. 12. 2018. године; потпис новчаних средстава на дана 31. 12. 2018. године.

2.1.3.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4. Мање исказан суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања

2.1.4.1.Опис неправилности

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања су мање исказани за износ од 685 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.3.).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.2.3: У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања су мање исказани за износ од 685 хиљада динара.

ОДГОВОР: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, правилно је исказан суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања, о чему достављамо као доказ Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1. 1.- 31. 12. 2018. годину.

ДОКАЗ: Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

2.1.4.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Мање исказан суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања

2.1.5.1.Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара, који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 2.180 хиљада динара; исказани вишак прихода и примања, није распоређен на део наменски опредељен за наредну годину и део ненаменски опредељен за наредну годину (Напомене тачка 3.2.3).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.2.3: у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара, који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 2.180 хиљада динара и 2) исказани вишак прихода и примања, није распоређен на део наменски опредељен за наредну годину и део ненаменски опредељен за наредну годину (Напомене тачка 3.2.3).

ОДГОВОР: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, буџетски дефицит коригован је за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година.

ДОКАЗ: Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1. 1.-31. 12. 2018. године.

2.1.5.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. У обрасцима 2, 4 и 5 више исказани приходи и расходи

2.1.6.1.Опис неправилности

У Обрасцима: 2 - Биланс прихода и расхода, 4 - Извештај о новчаним токовима и 5 - Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост“, више су исказани приходи и више су исказани расходи у укупном износу од 125 хиљада динара, по основу повраћаја запослених за мобилне телефоне и за услуге смештаја, које је требало сторнирати са групе расхода са кога је извршено плаћање и по основу рефундације расхода за боловање (Напомене тачка 3.1, Напомене тачка 3.2. и Напомене тачка 3.5.).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.1, 3.2. и 3.5: у Обрасцима: 2 - Биланс прихода и расхода, 4 - Извештај о новчаним токовима и 5 -Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост“, више су исказани приходи и више су исказани расходи у укупном износу од 125 хиљада динара, по основу повраћаја запослених за мобилне телефоне и за услуге смештаја, које је требало сторнирати са групе расхода са кога је извршено плаћање и по основу рефундације расхода за боловање.

ОДГОВОР: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, правилно су исказани приходи и примања расходе и издатке, о чему прилажемо доказе.

ДОКАЗ: Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1.1.-31.12.2018. године, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима за период 1.1.-31.12.2018. године и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 1.1.-31.12.2018. године.

2.1.6.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Неправилно попуњен Образац 5

2.1.7.1.Опис неправилности

у Обрасцу 5 -Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост“ нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака и неправилно су исказани извори финансирања код прихода у износу од 184 хиљаде динара који се односе на рефундацију за боловање, а исказани су у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 9 - ООСО (Напомене тачка 3.1).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.1: у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост“ нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака и неправилно су исказани извори финансирања код прихода у износу од 184 хиљаде динара који се односе на рефундацију за боловање, а исказани су у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 9 - ООСО (Напомене тачка 3.1).

ОДГОВОР: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета приказане су планске величине и правилно исказани сви извори финансирања.

ДОКАЗ: Образац 5 -Извештај о извршењу буџета за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације

2.2.1.1. Опис неправилности:

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу од 3.043 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2017. године, и то:

➤ из извора 01 – Приходи из буџета у укупном износу од 388 хиљада динара, и то на: апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 45 хиљада динара; апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара; апропријацији 421000 – стални трошкови, у износу од 106 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал, у износу од 173 хиљаде динара; апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 11 хиљада динара;

➤ из осталих извора финансирања у укупном износу од 2.655 хиљада динара, и то на: апропријацији 414000 – социјална давања запосленима, у износу од 91 хиљаде динара; апропријацији 415000 – накнада трошкова за запослене, у износу од седам хиљада динара; апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од 398 хиљада динара; апропријацији 422000 – трошкови путовања у износу од 76 хиљада динара; апропријацији 423000 – услуге по уговору у износу од 468 хиљада динара; апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 29 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал у износу од 1.387 хиљада динара; апропријацији 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 109 хиљада динара и апропријацији 512000 – машине и опрема у износу од 90 хиљада динара, јер није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације (Напомене тачка 3.3.3).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.3.3: Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу из извора 01 – Приходи из буџета у укупном износу од 388 хиљада динара, и то на: апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 45 хиљада динара; апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара; апропријацији 421000 – стални трошкови, у износу од 106 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал, у износу од 173 хиљаде динара; апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 11 хиљада динара.

ОДГОВОР: У 2018. години ПУ Наша младост није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације. Све обавезе су преузете у складу са додељеним апропријацијама, а расходи су извршени до нивоа додељених апропријација.

ДОКАЗ: Финансијски план ПУ Наша младост за 2018. годину; спецификација добављача са неизвршеним обавезама на дан 31. 12. 2018. године; Преглед свих обавеза по рачунима на дан 31. 12. 2018. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.3: Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу из осталих извора финансирања у укупном износу од 2.655 хиљада динара, и то на: апропријацији 414000 – социјална давања запосленима, у износу од 91 хиљаде динара; апропријацији 415000 – накнада трошкова за запослене, у износу од седам хиљада динара; апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од 398 хиљада динара; апропријацији 422000 – трошкови путовања у износу од 76 хиљада динара; апропријацији 423000 – услуге по уговору у износу од 468 хиљада динара;

апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 29 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал у износу од 1.387 хиљада динара; апропријацији 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 109 хиљада динара и апропријацији 512000 – машине и опрема у износу од 90 хиљада динара, јер није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације (Напомене тачка 3.3.3);

ОДГОВОР: ПУ Наша младост је извршавала расходе и издатке добијене из буџета општине, као и наменска средства добијена из донације до нивоа расположивих апропријација.

ДОКАЗ: Финансијски план ПУ „Наша младост“ за 2018. годину; спецификација добављача са неизвршеним обавезама на дан 31.12.2018. године; Преглед свих обавеза по рачунима на дан 31.12.2018. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер изражавамо резерву на исказане обавезе у спецификацији неплаћених обавеза, јер нисмо у могућности да потврдимо исказано стање неплаћених обавеза.

2.2.2. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке: (1) набавке добара намирница за припремање хране у износу од 1.517 хиљада динара; (2) наручилац није давао запосленом на пословима јавне набавке писане налоге и упутства писаним односно електронским путем; (3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем и (4) одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 2/17 не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки (Напомене тачка 4).

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

1) ПУ „Наша младост“ није сачинила ни објавила Позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 55. и 57. Закона о јавним набавкама;

- ПУ „Наша младост“ је закључила уговоре о јавној набавци на максималну вредност уговора без обрачунатог ПДВ-а, уместо на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране, обликована по партијама не садржи назив и ознаку из општег речника набавке и процењену вредност за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

- записници о отварању понуда не садрже: имена представника понуђача који присуствују отварању понуда, имена других присутних лица, евентуалне недостатке у понудама, евентуалне примедбе представника понуђача, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама; Предшколска установа није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци, што није у складу са чланом 57. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ је у 2019. години започела спровођење поступка јавне набавке мале вредности - Намирнице за припрему хране за 2019. годину. Одлука о покретању поступка јавне набавке намирница за припремање хране, обликована по партијама садржи назив и ознаку из општег речника набавке и процењену вредност за сваку партију. Предшколска установа је сачинила и објавила Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки дана 27.02.2019. године. У позиву је наведено да ће се отварање понуда обавити након истека рока за подношење понуда, дана 11.3.2019. године у 10:15 у Установи. Након сачињених записника о

отварању понуда и закључених уговора, исти ће вам бити достављени као доказ да је Предшколска установа отклонила неправилности у поступцима јавних набавки. Обавештење о закљученим уговорима Предшколска установа ће објавити на порталу јавних набавки.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка набавка јавне набавке намирница за припремање хране, број 01/2019 од 26.02.2019, Позив за подношење понуда, увид и Портал јавних набавки од 27.02.2019. године.

(2) наручилац није објавио измену и допуну Плана јавних набавки за 2017. годину на порталу јавних набавки.

ОДГОВОР: У 2019. години донет је план јавних набавки за 2019. годину и објављен на порталу 4. 2. 2019. године. Уколико се у 2019. години обезбеде средства и укаже потреба за изменом плана, исти ће бити измењен и допуњен, а измена и допуна биће објављена на порталу јавних набавки.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број сл/2019 од 4. 3. 2019. године и План јавних набавки за 2019. годину број 1/2019 од 4. 2.2019. године и увид у портал објављен 4. 2. 2019. године.

(3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем.

ОДГОВОР: Директор као одговорно лице наручиоца даје Писани налог запосленом за спровођење поступка јавне набавке.

ДОКАЗ: Писани налог за покретање и спровођење поступка ЈНМВР – Реконструкција водоводне и канализационе мреже 29.08.2018., Писани налог за покретање и спровођење поступка ЈНМВД –намирница за припремање хране од 26.02.2019. године.

(4) Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 2/17 не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки.

ОДГОВОР: У 2019. години, односно након добијања коначног извештаја Пу није вршила обуставу поступка јавне набавке. Уколико се јави потреба за обуставом поступка у 2019. години, Одлука о обустави садржаће упутство о правном средству и биће објављена на порталу јавних набавки.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број сл/2019 од 4. 3. 2019. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Предшколска установа у 2019. години започела спровођење поступка јавне набавке мале вредности - Намирнице за припрему хране за 2019. годину.

2.2.3. Систем интерних контрола

2.2.3.1. Опис неправилности

Није у потпуности успостављен 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 (Напомене тачка 3.1.1.1, Напомене тачка 3.3.2, Напомене тачка 3.3.3).

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Тачка 3.1.1.1. Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ПУ „Наша младост” утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

ОДГОВОР: Директор установе донео Правилник о организацији и систематизацији послова бр. 17 од 8. 2. 2019. године којим је усклађен број запослених на неодређено време сходно одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, а Управни одбор установе Одлуком број 17 од 31. 1. 2019. године дао сагласност.

ДОКАЗ: *Правилник о организацији и систематизацији послова бр. 17 од 8. 2. 2019. године.*

Тачка 3.1.1.1. Обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

ОДГОВОР: обрачунске листе садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, исказани су доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде.

ДОКАЗ: *Обрачунска листа запосленог од 1. 3. 2019. године.*

Тачка 3.3.2. ПУ „Наша младост“ у својим пословним књигама не води евиденцију залихе ситног инвентара, уједно није донет интерни акт о отпису ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Због наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ у својим пословним књигама води евиденцију залиха ситног инвентара, донет интерни акт о отпису ситног инвентара, у главној књизи је евидентирана набавна и исправка вредности отписаног инвентара.

ДОКАЗ: *Пописне листе ситног инвентара на дан 31. 12. 2018. године; пописне листе залиха у магацину на дан 31. 12. 2018. године; картица конта 022231 – залихе административног материјала за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; налог за књижење број 07-139 од 31. 12. 2018. године; налог за књижење број 13-5 од 31.12.2018. године; налог за књижење број 13-6 од 31. 12. 2018. године, Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 284 од 7. 9. 2018. године.*

• ПУ „Наша младост“ не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха. Наведено није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ успоставила је помоћну евиденцију залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала.

ДОКАЗ: *Картица за храну, за хигијену и административни материјал. Извод из помоћне књиге залиха са детаљним подацима.*

• Према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, код ПУ „Наша младост“ се воде потраживања за боравак деце у износу од 32 хиљаде динара која потичу из 2014/2015. године и чија је наплативост неизвесна. Појединачни износ потраживања креће се од 21 хиљаде динара до једне хиљаде динара појединачно, док остали корисници редовно измирују своје обавезе;

ОДГОВОР: Након достављања извештаја од стране ДРИ, ПУ „Наша младост“ је у 2016. години за потраживања која потичу из периода 2014/2015. година склопила споразуме о начину плаћања у ратама.

ДОКАЗ: *Склопљен је споразум о начину и роковима измирења доспелог а неизмиреног дуга број сл/2016 од 10. 9. 2016. године.*

Тачка 3.3.3. ПУ „Наша младост“ не евидентира обавезе у моменту пријема рачуна, већ обавезе евидентира у моменту плаћања рачуна. Због претходно описаних начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза предшколске установе.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ евидентира обавезе у моменту пријема рачуна.

ДОКАЗ: *Налог за књижење број 7/6 од 2. 10. 2018. године и коначни рачун број 34 33763/2018 од 23. 10. 2018. године добављач Месопроект д. о. о. Јагодина, налог број 77/6 од 30. 10. 2018. године.*

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је ПУ „Наша младост“ поједине неправилности отпочела са отклањањем у 2019. години, тако да изражавамо резерву на приложене доказе, јер су у питању само неке картице које поседују, односно за поједине неправилности достављене су изјаве одговорних лица.

2.2.4. Попис није вршен у складу са прописима

2.2.4.1. Опис неправилности

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1):

- ПУ „Наша младост“ није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис је пописала зграде и остале некретнине по броју комада уместо по површини и ближем опису, као и попис делова једне исте целине према фазама изградње, реконструкције или инвестиционог одржавања, уместо да је извршено увећање вредности објекта на коме су инвестиције извршаване, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није унела у пописне листе књиговодствено натурално стање залиха у магацину, цену, вредност и није утврдила евентуалне разлике, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- мањем делу основних средстава су додељени збирни инвентарски бројеви за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- опрему која је предложена за отпис и расход, комисија није унела на посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није извршила годишњи попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

- ПУ „Наша младост“ није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ доставила је решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ДОКАЗ: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године, број 450/2018 од 26. 11. 2018. године Одлука се потписана од стране Управног одбора.

- комисија за попис је пописала зграде и остале некретнине по броју комада уместо по површини и ближем опису, као и попис делова једне исте целине према фазама изградње, реконструкције или инвестиционог одржавања, уместо да је извршено увећање вредности

објекта на коме су инвестиције извршаване, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
ОДГОВОР: Обједињена је вредност зграде која је имала више инвентарских бројева. Набављен је систем са бар кодовима, а пописна комисија је објединила вредност. Укупно исказана вредност се исказује за два објекта који имају по један инвентарски број.

ДОКАЗ: Одлука о преносу права коришћења у својини јединице локалне самоуправе Установе за децу предшколског узраста „Наша младост“ Лапово Број 020-30/19-1-04. Уговор закључен 22. 8. 1995. године са Секцијом за вучу И ТКС Лапово о коришћењу одељка „Возић“ број 1021 од 23. 8. 1995. године. Рачун бр (97) 39-00440 за куповину и бар кодова. Пописна листа зграде и грађевинских објеката. Појашњење од 1. 3. 2018. године о седишту установе као и одељку „Возић“.

• комисија за попис није унела у пописне листе књиговодствено натурално стање залиха у магацину, цену, вредност и није утврдила евентуалне разлике, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: Комисија за попис је пописала стање залиха у магацину, цену као и вредност залиха. Пописне листе садрже појединачну и укупну вредност.

ДОКАЗ: Пописна листа залиха у магацину на дан 31. 12. 2018. године.

• мањем делу основних средстава су додељени збирни инвентарски бројеви за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.

ОДГОВОР: Куповином система са бар кодом ушло се у поступак додељивања инвентарских бројева. Свако основно средство имаће додељен инвентарски број у поступку до краја 2019. године.

ДОКАЗ: Рачун бр (97) 39-00440 за куповину и бар кодова од Ribbon Крагујевац. До краја 2019. године завршиће се поступак додељивања појединачних инвентарских бројева за основна средства.

• опрему која је предложена за отпис и расход, комисија није унела на посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

ОДГОВОР: У 2018. години није било предлога за расход и отпис основних средстава. Тако да није било таквих пописних листа.

ДОКАЗ: Изјава пописне комисије број сл/2019 од 4. 3. 2019. године и Елаборат о попису са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

• пописна комисија није извршила годишњи попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: Пописна комисија је извршила попис нематеријалне имовине. У 2018. години није било исплате помоћи запосленима.

ДОКАЗ: Пописна листа пројеката на дан 31. 12. 2018. године.

• није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: Извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

ДОКАЗ: Пописна листа зграде и грађевинских објеката на дан 31. 12. 2017. године; Пописна листа зграде и грађевинских објеката на дан 31. 12. 2018. године; Синтетичка картица 011131 - објекти за потребе образовања; Синтетичка картица 011152 – Канализација; Синтетичка

картица 011129-исправка вредности зграда и грађевинских објеката; Закључни лист главне књиге са 31. 12. 2018. године за конта 011129 - исправка вредности пословних зграда, 011131 – објекти за потребе образовања и 011152 - канализација.

2.2.4.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

- ПУ „Наша младост“ Лапово
- Архиви