



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „КАЈА“ ЉИГ**

**Број: 400- 308-1/2018-04  
Београд, 18.03.2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	1
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	2
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2.1.1 Економска класификација .....	2
2.1.1.1 Опис неправилности .....	2
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	2
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	2
2.1.2 У пословним књигама Предшколске установе “Каја” више исказана имовина .....	2
2.1.2.1 Опис неправилности.....	2
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	2
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	3
2.1.3 Мање исказана имовина.....	3
2.1.3.1 Опис неправилности.....	3
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	3
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	3
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	3
2.2.1 Неправилана исплата осмомартовске честитке и неправилан обрачун умањење плата запослених и неизвршене уплате на рачун Републике Србије .....	3
2.2.1.1 Опис неправилности .....	3
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	3
2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....	4
2.2.2 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....	4
2.2.2.1 Опис неправилности .....	4
2.2.2.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.2.2.3 Оцена мера исправљања .....	4
2.2.3 Преузете су обавезе и извршена плаћања за добра и услуге који су набављени без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	4
2.2.3.1 Опис неправилности .....	4
2.2.3.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.2.3.3 Оцена мера исправљања .....	5
2.2.4 Није у потпуности успостављено финансијско управљање и контрола.....	5
2.2.4.1 Опис неправилности .....	5
2.2.4.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.2.4.3 Оцена мера исправљања .....	7
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	7





## 1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколска установа “Каја” Љиг за 2017. годину број: 400-308-1/2018-04 од 18.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Предшколске установе “Каја” Љиг 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 консолидованих финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

##### **2.1.1 Економска класификација**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Расходи у финансијским извештајима су исказани (1) у вишем износу од 84 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 84 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (4.1.1.7).

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

Предшколска установа „Каја“ својим Финансијским планом за 2018. годину није планирала и исплатила поклон честитку за Осмомартовску прославу и убудуће ће евидентирање залиха вршити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*доказ: аналитички план расхода ПУ „КАЈА“ -Картша расхода 426000-Материјал, информација одговорног лица, закључни лист за 2018. Годину, Образац 5-извршење буџета*).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2 У пословним књигама Предшколске установе “Каја” више исказана имовина**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

У Билансу стању Предшколске установе “Каја” Љиг су више исказане зграде и грађевински објекти 6.095 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба преbacити власнику општини Љиг (Напомене 4.3.2.).

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

Управни одбор Предшколске установе “Каја” Љиг донео је Одлуку о искњижавању вредности зграде и грађевинског објекта и доставио власнику општине Љиг вредност имовине. Поднет је захтев Скупштини општине Љиг за право коршћења објеката и земљишта у којој се обавља делатност (*доказ: допис о искњижавању зграде и грађевинског објекта, одлука Управног одбора, налог број 301118 од 30.11.2018. године, захтев Скупштине општине Љиг за право коришћења непокретности Предшколске установе “Каја” Љиг, Одлука о преносу коришћења непокретности Предшколске установе „Каја“ Љиг, посебна пописна лист , закључни лист за 2018- годину Образац 5*).

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Мање исказана имовина**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Предшколска установа ”Каја” и општина Љиг у својим помоћним књигама немају евидентирано 43 ари пословног земљишта, у најмањој вредности 1.528 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба преbacити као власнику општини Љиг (4.3.2.).

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

Предшколска установа „Каја“ је тражила и добила од општине Љиг решење Службе за катастар непокретности бр. 952-02-4-181/2018 у којој се види непокретност под зградом и уз зграду коју користи. На основу захтева Пореска управа, Експозитура Љиг је доставила тржишну вредност дате непокретности на основу које може да се евидентира вредност пословног земљишта (*доказ: Решење Службе за катастар непокретности бр.952-02- 4/181 2018, Процена Пореске управе-експозитура Љиг 416-1/5-433, посебна пописна листа, закључни лист за 2018. Годину, образац 5-Извештај о извршењу буџета*).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.2.1 Неправилана исплата осмомартовске честитке и неправилан обрачун умањење плата запослених и неизвршене уплате на рачун Републике Србије**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Предшколска установа “Каја” је преузела обавезу и и извршила расходе у износу од 8.034 хиљада динара у супротности са законском регулативом и то: (1) 84 хиљаде динара давање бонуса за осмомартовски поклон радницима Општинске управе (4.1.1.7), и (2) 2.251 хиљада динара за необрачунато умањење плата запослених и неизвршене уплате на рачун Републике Србије (4.1.1.8).

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

Предшколска установа “Каја” је предузела следеће активности и то: (1) Финансијским планом за 2018. Годину није планирала и исплатила поклон честитку за осмомартовску прославу (*доказ: аналитички план расхода ПУ „Каја“, синтетичка картица расхода 426000-материјал, информација одговорног лица*).



(2) Предшколска установа „Каја“ је у току 2018. године обрачунала умањење плата за 2017 годину, направила обавезу у својој евиденцији и Захтевом за трансфер средстава бр. 113/2018 захтевала средства за извршење својих обавезе које се сукцесивно извршавају Ребалансом буџета је повећана апропријација 465000 у износу од 2.225 хиљаде динара тако да сада укупна апропријација износи 5.825 хиљаде динара како би се ускладио ниво обавеза по апропријацији (доказ: Финансијски план расхода, обрачун умањена за 2017. годину, захтев за трансфер средстава, аналитичке картице конта 465112, Изводи Управе за трезор од 15.10.2018. године, 26.10.2018. године, 22.11.2018.године и 14.12.2018. године, закључни лист за 2018. годину, Образац 5-Извештај о извршењу буџета).

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Предшколска установа “Каја” је преузела веће обавезе у износу од 624 хиљаде динара и то на групи конта 465000 –Дотације и трансфери, програмска класификација функционисање предшколских установа (4.3.3).

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Изменом Финансијског плана ПУ „Каја" на основу ребаланса Буџета општине Љиг повећана је апропријација 465000-Дотације и трансфери у износу од 2.225 хиљаде динара тако да сада укупна апропријација износи 5.825 хиљаде динара како би се ускладио ниво обавеза по апропријацији (доказ: Финансијски план расхода пре ребаланса, Финансијски план расхода после ребаланса, Закључни лист за 2018 -Образац 5).

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Преузете су обавезе и извршена плаћања за добра и услуге који су набављени без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Предшколска установа “Каја” је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 5.075 хиљада динара (5), без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 1.500 хиљада динара за електричну; (2) 2.715 хиљада динара за прехранбене производе и робу широке потрошње; (3) 860 хиљада динара за прехранбене производе и средства за хигијену (5).

### 2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа “Каја” је у 2018. години је вршила плаћање рачуна по закљученим уговорима о јавним набавкама, у складу са Законом о јавним набавкама, у смислу поштовања уговорених вредности, па тако није било прекорачења вредности уговора. Установа набавку добара и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама. након ревизије Државна ревизорска институције ДРИ није било нових набавки, није било могуће отклонити неправилности које су већ постојале јер су рокови прошли, службеник за јавне набавке и остали запослени који ће учествовати у овом поступку у следећој години ће имати у виду све примедбе, пропусте и сугестије и исправиће пропусте у наредној години. Документација о јавној набавци мале вредности добара- набавка и замена спољашње столарије на делу вртића (од допуне плана јавних набавки до извештаја који се објављују на Порталу и шаљу Управи за јавне набавке (доказ: *План јавних набавки за 2018. Годину и и за 2019.годину, Одлука о покретању јавне набавке добара– намирница за припрему хране за 2018. годину, са наведеним подацима о апропријацији, Уговори и обавештења о закљученим уговорима, записник о испитивању и истраживању тржишта*).

### 2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2.4 Није у потпуности успостављено финансијско управљање и контрола

### 2.2.4.1 Опис неправилности

ПУ “Каја” није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу која 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 и то:

- у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде;
- запослени на пословима економ-возач има додатни коефицијент 1,81 односно 20% ;
- Члановима породице су плаћени рачуни за коришћење мобилних телефона обуставом од зараде у износу 86 хиљада динара;
- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 264 хиљаде динара, без потписа лица које је примило исправу, лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу. Предшколска установа „Каја“ је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 202 хиљаде динара, након истека законског рока од 45 дана. Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за набавку хемијских средстава за чишћење, у износу од 100 хиљада динара , од добављача „Ванапекс“ Љиг, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу. Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 30 хиљада динара. Установа је платила и евидентирала, укупне расходе осталог материјала за одржавање хигијене, у укупном

износу од 295 хиљада динара, и то: од добављача "Вералекс" д.о.о Београд у износу од 171 хиљада динара, добављача "Мг", д.о.о. Нови Сад, у укупном износу од 69 хиљада динара и од добављача "Quorum" д.о.о. Чачак у укупном износу од 55 хиљада динара, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу. У 2017. години је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала укупне расходе материјала за набавку намирница за припремање хране, у укупном износу од 1.397 хиљада динара и то од добављача: „Ванапекс“ д.о.о. Љиг у укупном износу од 1.051 хиљада динара, „Александар Лукић“ ПР, Занатска радња-млекарска радња Л&Е, Љиг у укупном износу од 114 хиљада динара, Радња за производњу месних прерађевина „Меси продукт“ Урош Перић ПР, Љиг у укупном износу од 79 хиљада динара, „Металац проleter“ АД, Горњи Милановац у укупном износу од 153 хиљада динара без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу;

- ПУ “Каја” није у потпуности успоставила функционисање рачуноводственог система: да износ од 27.755 хиљада динара ПУ „Каја“ је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 - додатак за време проведено на раду - минули рад, 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

#### 2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Каја“ је предузела следеће мере исправљања и то:

- Предшколска установа “Каја” Са радницима који су засновали радни однос у 2018.години је закључен Уговор о раду у коме су наведени коефицијенти а са свим запосленим радницима који су засновали радни однос пре 2018.године, закључен је Анекс уговора о раду у коме је дефинисан коефицијент у складу са Уредбом;
- Установа Са радником је закључен Анекс уговора о раду у коме је уговорен коефицијент 9.06 који је прописан за 4.степен стручне спреме и радно место економа;
- Предшколска установа “Каја Оператеру мобилне телефоније са којим је закључен уговор поднесен захтев за искључење телефонских бројева које су косристили чланови породица запослених из мреже тако да сада примамо рачуне у којима нису садржани ови бројеви већ само бројеви телефона радника који су у радном односу у ПУ „Каја“;
- ПУ „Каја“ у току 2018 године почела је са спровођењем контролиних поступака у складу са чланом 16. став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачуноводствени систем ПУ „Каја“ је уређен са Правилником о рачуноводству предшколске установе „Каја“ Љиг број 219 од 18.06.2014. године;
- Започели смо евидентирање плата, додатака и иакнада запослених на одговарајућим аналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ( докази: уговори о раду за запослене у 2018.години, Анекси уговора о раду за запослене који су радни однос засновали пре 2018.године, Анекс уговора о раду са радником Степановић Небојшом., платни лист Небојше Степановић,

*Захтев бр. 416 од 24.09.2018. године упућен МТС, Рачун од МТС за месец новембар 2018. године, Списак запослених са бројевима мобилних телефона у мрежи, скенирана документација из групе конта 426000- Материјал, Правилник о рачуноводству Предшколске установе „Каја“ Лиг број 219 од 18.06.2014. године, списак радника са потписима о урученим платним листићима; картице групе конта 411000 и 412000, налог 163 од 14.12.2018. године књижење плате).*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Предшколска установа “Каја”. 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:

- Предшколској установи „Каја“
- Архиви