



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УБ“ УБ**

**Број: 400-248-1/2018-04
Београд, 08.04.2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	5
2.1.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	5
2.1.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>5</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>5</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>6</i>
2.1.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.....	6
2.1.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>6</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>6</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>6</i>
2.1.3. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације.....	6
2.1.3.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>6</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>7</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>7</i>
2.1.4. Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне документације.....	7
2.1.4.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>7</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>7</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>7</i>
2.1.5. Неправилности код интерних контрола.....	7
2.1.5.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>7</i>
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>8</i>
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>10</i>
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ Уб за 2017. годину број: 400-248-1/2018-04 од 1. октобра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом за ревизију правилности пословања.

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

Општина Уб 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 правилности пословања

2.1.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.1.1.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ Уб за 2017. годину, наведено је да је Предшколска установа „Уб“ преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 265 хиљада динара и то: (1) 172 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (3.1.1.1.); (2) 31 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.1.2.) и (3) 62 хиљаде динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (3.1.1.12.).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Уб“ је у Одазивном извештају навела да је у складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај плате и додаци: административно финансијског радник - 1 извршилац, економ - 1 извршилац, ложача-чуvara - 2 извршилаца, помоћних радника - 1 извршилац, вешерке-1 извршилац, спремачице - 5 извршилаца су исплаћени по прописаним основицама и коефицијентима (Доказ: Решење бр.681/2018-01 од 28.09.2018.године (дм. финан. радник), Решење бр.682/2018-01 од 28.09.2018. године (економ), Решење бр.683/2018-01 од 28.09.2018. године (ложач- чувар), Решење бр.684/2018-01 од 28.09.2018. године (ложач- чувар), Решење бр. 690/2018-01 од 28.09.2018. године (вешерка), Решење бр.686/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 685/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 689/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 688/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 687/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 547/2018-01 од 16.08.2018. године (помоћни радник);Платни списак за 8/2018, Захтев за исплату плата бр.581/2018-01 од 03.09.2018., ППП ПД бр. 201816, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 1989702762 од 05.09.2018. године, извод бр. 85 од 05.09.2018. год., налог за књижење бр. 435 од 05.09.2018.год. обрачунски лист зараде за 8/2018 обрачунски лист зараде за 9/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чуvara-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1;. Платни списак за 9/2018, Захтев за исплату плата бр.691/2018-01 од 01.10.2018., ППП ПД бр. 201818, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 2000280671 од 04.10.2018. године, извод бр. 96 од 04.10.2018. год., налог за књижење бр. 487 од 04.10.2018.год. обрачунски лист зараде за 9/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чуvara-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1;Платни списак за 10/2018, Захтев за исплату плата бр.752/2018-01 од 01.11.2018., ППП ПД бр. 201820, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 2036966893 од 02.11.2018. године, извод бр. 107 од 05.11.2018. год., налог за књижење бр. 548 од 05.11.2018.год. обрачунски лист зараде за 10/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чуvara-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1;Платни списак за 11/2018, Захтев за исплату плата бр.802/2018-01 од 03.12.2018., ППП ПД бр. 201822, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 2133844282 од 05.12.2018. године, извод бр. 120 од 05.12.2018. год., налог за књижење бр. 610 од 05.12.2018.год. обрачунски лист зараде за 11/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чуvara-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.1.2.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ Уб за 2017. годину, наведено је да је Предшколска установа „Уб“ преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 219 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) 79 хиљада динара за по основу уговора без уговорене вредности за поправку кућних апарата (3.1.1.10.) и (2) 140 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто зараде, уместо просечне нето зараде (3.1.1.5.).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

(1) Руководство Предшколске установе „Уб“ је у одазивном извештају навело да је разумело дату препоруку и доставило је доказе и Изјашњење да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја није закључило ниједан уговор без уговорене вредности, нити ће убудуће закључити уговоре без уговорене вредности (*Докази: Уговор о пословно техничкој сарадњи закључен са добављачем „Фимас“ д.о.о. Београд, бр. 34/2018-02 од 21.09.2018 године и Изјашњење број 845/2018-01 од 21.12.2018. године*); (2) Руководство Предшколске установе „Уб“ Уб је разумело дату препоруку и у периоду који је дат за одазивни извештај обрачунала и исплатила јубиларне награде на основу података о просечној нето заради. (*Докази: Одлука бр. 699/2018-01 од 04.10.2018.година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр. 699/2018-01 од 04.10.2018.год., извод бр. 97 од 05.10.2018.год., Налог за књижење 493 од 05.10.2018. године, извод бр 98 од 09.10.2018.год., Налог за књижење бр. 496 од 09.10.2018. године Налог за књижење 539 од 31.10.2018. год., Одлука бр. 748/2018-01 од 01.11.2018. година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Одлука бр. 750/2018-01 од 01.11.2018.година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Одлука бр. 749/2018-01 од 01.11.2018.година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр. 753/2018-01 од 02.11.2018.год., извод бр. 109 од 08.11.2018.год., Налог за књижење 557 од 08.11.2018. године; Одлука бр. 765/2018-01 од 13.10.2018.година,Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр. 771/2018-01 од 13.11.2018.год., извод бр. 114 од 20.11.2018.год., налог за књижење 574 од 20.11.2018. године, Налог за књижење бр. 601 од 30.11.2018.године. Картица аналитике – економска класификација – 416111 – јубиларне награде*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације

2.1.3.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ Уб за 2017. годину, наведено је да је Предшколска установа „Уб“ извршила

расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 12 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал (3.1.1.11.).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Уб“ Уб је предузела следеће мере исправљања:

Руководство Предшколске установе, у складу са датим препорукама, а у периоду који је дат за одазивни извештај, није извршило расходе који су већи од плана из осталих извора. (Доказ: Финансијски план по I Ребалансу бр. 675/2018/01 од 28.09.2018. године., Закључни лист Предшколске установе „Уб“: три цифре на дан 31.12.2018., четири цифре на дан 31.12.2018.год. , Стање аналитике на дан 31.12.2018. год ПУ „Уб“; образац 5. за период до 1.1.–31.12.2018.).

2.1.3.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне документације

2.1.4.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ Уб за 2017. годину, наведено је да је Предшколска установа „Уб“ преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, по рачунима за угоститељске услуге без навођења јединичних цена и количина добара (3.1.1.8.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Уб“ Уб је предузела следеће мере исправљања:

Одговорна лица Предшколске установе у периоду који је дат за одазивни извештај обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације у којој су наведене јединичне цене и количине добара. (Доказ:Картица аналитике – економска класификација - 423711 – Репрезентација, Рачун бр. 24 од 17.10.2018. године, добављач Културно спортски центар Уб).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилности код интерних контрола

2.1.5.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ Уб за 2017. годину, наведено је да Предшколска установа „Уб“ није у потпуности успоставила 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 и то:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1.1. Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију (3.1.3.8);

- 1.2. Предшколска установа „Уб“ није донела Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређују захтеве и потребу за службеном одећом и обућом (3.1.1.11).

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 2.1. Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате која не одговара основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије (3.1.1.1.);
- 2.2. Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (3.1.1.8);
- 2.3. Предшколска установа је вршила исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова погребних услуга (3.1.1.3.)
- 2.4. Предшколска установа је закључила уговоре за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.1.6. и тачка 4.);
- 2.5. Налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи су издати након обављеног службеног путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћеном возилу (3.1.1.7.);
- 2.6. Предшколска установа „Уб“ је закључила више уговора без укупне уговорене вредности (тачке 3.1.1.10, 3.1.1.11. и тачка 4.);
- 2.7. Предшколска установа није објавила Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки (тачка 4.) и
- 2.8. Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству (тачка 4.).

(3) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- 3.1. Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све прописане елементе: податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично (3.1.1.1.).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности, Предшколска установа „Уб“ је предузела следеће мере исправљања:

(1) код контролног окружења:

- 1.1. Одговорна лица Предшколске установе „Уб“ су донела Правилник о пословној репрезентацији бр. 74/2018-01 од 08.02.2018. год. којим је регулисала право и висину расхода за угоститељске услуге у репрезентацију. (Докази: Правилник о пословној репрезентацији бр. 74/2018-01 од 08.02.2018. године).
- 1.2. Субјект ревизије је доставио доказ да је у складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај Предшколска установа „Уб“ донела Правилник о службеној одећи и обући за запослене (Доказ: Правилник о службеној одећи и обући за запослене бр. 780-2/2018-01 од 20.11.2018. године).

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 2.1. Предшколска установа је усвојила препоруку и у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја запосленим исплаћивала плате у складу са Закључком Владе

- Републике Србије (Докази: Појединачно побројани код тачке 2.1.1.2. на странама 5 и б.);
- 2.2. Предшколска установа је у складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај књижење вршила најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Доказ: Картице налога за књижење и Изјашњење бр. 845-5/2018-01 од 21.12.2018.год.);
 - 2.3. Предшколска установа. У периоду којем је дат за одазивни извештај није вршена исплата помоћи запосленим лицима у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини погребних услуга. (Докази: Аналитичка картица економске класификације 414314 – Помоћ у случају смрти или члана уже породице, Одлука бр. 175/2018-01 од 26.03.2018.год., Рачун бр. 39/18 од 16.03.2018., рачун бр. 01/005441 од 19.03.2018.год. КЈП „Ђунић“, Извод из матичне књиге умрлих, Извод из матичне књиге рођених запосленог, Захтев за трансфер средстава бр 179/2018-01 од 27.03.2018.год., Извод бр. 33 од 29.03.2018.год., налог за књижење бр. 135 од 29.03.2018.год., *Налог за књижење бр. 618 од 07.02.2018.год., Изјашњење бр.845-2/2018-01 од 21.12.2018.год.*);
 - 2.4. Одговорна лица Предшколске установе су доставила доказе да су у периоду Одазивног извештаја спровела јавну набавку добара - огрев. Уговор о јавној набавци добара – огрев број 90/2018-04 од 16.10.2018. године закључен са „Соле комерц“ доо Београд садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Доказ: *Изјашњење број 861-1/2018-04 од 28.12.2018. године, Одлука о додели уговора број 404-55-3/18-01-1 од 05.10.2018. године, Закључак о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – огрев за потребе корисника буџета општине Уб број 06-44/2018-01 од 15.10.2018. године и Уговор о јавној набавци добара – огрев број 90/2018-04 од 16.10.2018. године*);
 - 2.5. Одговорна лица Предшколске установе су доставила доказе да су у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи издати на дан обављеног службеног путовања, са назнаком ко сноси трошкове путовања и детаљним подацима о возилу (Доказ: *налог за службено путовање са семинара број 102/2018-03 од 5.11.2018. године*);
 - 2.6. Одговорна лица Предшколске установе, у складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај није закључивало уговоре без уговорене вредности за набавку добара нити ће у будуће. (Докази: *Уговор о пословно техничкој сарадњи „Фимас“ и ПУ „Уб“ број 34/201-02 од 21.09.2018. године и Уговор о купопродаји ЗУ „Апотека Атлић“ и ПУ „Уб“ број 115/2018-04 од 07.12.2018. и Уговор број 116/2018-04 од 07.12.2018. године Кројачке радње „Ранковић плус“ Уб и ПУ „Уб“; Изјашњење број 845/2018-01 од 21.12.2018. године*);
 - 2.7. Руководство Предшколске установе „Уб“ је у Одазивном извештају навело и доставило Изјашњење да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, ПУ није спровела ни један поступак јавне набавке и да ће убудуће након спроведеног поступка јавне набавке Обавештење о закљученим уговорима објављивати на Порталу јавних набавки (Доказ: *Изјашњење број 845-3/2018-01 од 21.12.2018. годину*) и
 - 2.8. Руководство Предшколске установе „Уб“ је у Одазивном извештају навело и доставило Изјашњење да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, ПУ није спровела ни један поступак јавне набавке и да ће убудуће Одлука о додели

уговора садржати упутство о правном средству (*Доказ: Изјашњење број 845-3/2018-01 од 21.12.2018. годину*).

(3) код информисања и комуникација утврђене су пропуси и неправилности:

3.1. Одговорна лица Предшколске установе су у одазивном извештају навела да је због постојећег програма могућа само делимична исправка обрачунског листа зарада који се доставља запосленом. Финансијским планом за 2019. годину предвиђена су средства за набавку нових програма за обрачун зарада. (*Доказ: Изјашњење број 845-4/2018-01 од 21.12.2018. године*).

2.1.5.3. 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.