



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАСТА“
ГОЛУБАЦ**

**Број: 400-239-1/2018-04
Београд, 24. јун 2019. године**

*Послеревизиони извештај о мерама исправљања
Предшколске установе „Ласта“ Голубац*

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>7</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.2. Неправилно исказана опрема у Билансу стања	8
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>8</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.3. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године на погрешним позицијама у Обрасцу 4.....	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>8</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>9</i>
2.1.4. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4	9
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>9</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>9</i>
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	9
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>9</i>
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	10
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>10</i>
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>11</i>
2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	11
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>11</i>
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>12</i>
2.2.4. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације	12
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>12</i>
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>12</i>
2.2.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>12</i>
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	12
2.2.5.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>12</i>
2.2.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>13</i>
2.2.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>13</i>

2.2.6.	Неправилности код интерних контрола	13
2.2.6.1.	Опис неправилности	13
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања	14
2.2.6.3.	Оцена мера исправљања	16
2.2.7.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	17
2.2.7.1.	Опис неправилности	17
2.2.7.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	17
2.2.7.3.	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 „Ласта“ Голубац за 2017. годину број: 400-239-1/2018-04 од 21.09.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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.

Предшколска установа „Ласта“ Голубац је у остављеном року од 90 дана доставила 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

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, у финансијским извештајима Предшколске установе „Ласта“ Голубац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, односно утврђено је да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 398 хиљада динара и (2) у мањем износу за 398 хиљада динара (3.1.1.6.; 3.1.1.7.; 3.1.1.8.; 3.1.2.1.), и то: (1) Предшколска установа је средства у износу од 78 хиљада динара за превоз угља на релацији Крепољин – Голубац, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (2) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средстава у износу од 108 хиљада динара по основу плаћања трошкова превоза деце погрешно планирана, евидентирана и извршена на терет групе конта 422000 – Трошкови путовања уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору; (3) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа средства у износу од 153 хиљаде динара по основу накнаде за привремене и повремене послове погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору и (4) Предшколска установа је средства у износу од 59 хиљада динара за набавку дечијих играчака, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 512000-Машине и опрема, уместо на групи конта 426000-Материјал.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе за превоз угља, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (*Докази: Бруто биланс од 01.01 до 24.12.2018. године (421222) и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/1 од 24.12.2018. године*); (2) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци што ће чинити и да убудуће (*Докази: Налог за књижење број 94 од 27.09.2018. године, број 107 од 31.10.2018. године и број 124 од 29.11.2018 годину и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/2 од 24.12.2018. године*); (3) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу накнаде за привремене и повремене послове, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/3 од 24.12.2018. године*) и (4) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја

поступило по датој препоруци што ће чинити и даље (*Докази: Аналитичке картице конта 426611 и 252111-53 Pertini toys ДОО Београд за 2018 годину, Налог за књижење број 87 од 18.09.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/4 од 24.12.2018. године*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилно исказана опрема у Билансу стања

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања Предшколске установе исказана је опрема нето вредности 1.127 хиљада динара, док у главној књизи садашња вредност опреме износи свега 200 хиљада динара и чини је вредност опреме набављене у текућој години за коју није вођена помоћна евиденција (3.3.2.).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће финансијске извештаје састављати на основу података исказаних у пословним књигама, да ће успоставити помоћну евиденцију и водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је фебруар-март 2019. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/5 од 24.12.2018. године*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је фебруар-март 2019. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.1.3. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године на погрешним позицијама у Обрасцу 4

2.1.3.1. Опис неправилности

У обрасцу 4 Предшколске установе „Ласта“ салдо готовине на почетку године погрешно је исказана на ОП 4438 уместо ОП 4436 (3.5).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним

токовима исказати на исправним позицијама извештаја. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/6 од 24.12.2018. године*).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је фебруар-март 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.1.4. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4

2.1.4.1. Опис неправилности

У обрасцу 4 Предшколске установе „Ласта“ салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 44 хиљаде динара уместо 166 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године исказан је у износу мањем за 122 хиљаде динара (3.5).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказати у тачним износима. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/7 од 24.12.2018. године*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је фебруар-март 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

2.2.1.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, Предшколска установа „Ласта“ Голубац је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и именована

лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од 672 хиљаде динара: (1) 496 хиљада динара за плате по основу цене рада применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених (3.1.1.1.); (2) 87 хиљада динара по основу доприноса за социјално осигурање применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених (3.1.1.2.) и (3) 89 хиљада динара по основу привременог умањења плата применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишима коефицијентима за шест запослених (3.1.1.11.).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Директорка Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донела Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата број 276, 276/1, 276/2, 276/3, 276/4 и 276/5 од 08.08.2018. године којима је утврдила коефицијенте за шест запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (1). Такође, достављени су докази да се приликом обрачуна плата користи се исправна важећа основица за предшколско образовање (*Докази: Обрачун зарада за јул, август, октобар и новембар 2018. године и Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата број 276, 276/1, 276/2, 276/3, 276/4 и 276/5 од 08.08.2018. године*).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.2.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, Предшколска установа „Ласта“ Голубац је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 147 хиљада динара: (1) 40 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију (3.1.1.3.); (2) 15 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (3.1.1.4.); (3) шест хиљада динара по основу јубиларне награде (3.1.1.5.) и (4) 86 хиљада динара за набавку прехранбених производа (3.1.1.10.).

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало исплата отпремнина за одлазак у пензију, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/8 од 24.12.2018. године*); (2) Директорка Предшколске установе „Ласта“ Голубац доставља обрачунској служби евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, која на основу истих евиденција врши обрачун и исплату путних

трошкова за запослене ПУ „Ласта“ (Докази: Евиденција присутности на раду – карнет за новембар 2018. године; Збирни списак присутности са утврђеним укупним бројем сати присутности на послу за период 01.11-30.11.2018. године; Списак запослених са бројем дана за које им припада накнада путних трошкова за новембар 2019. године; Списак за исплату путних трошкова за новембар 2019. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави); (3) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је доставило доказе да обрачун јубиларних награда врши примењујући нето плату као основицу (Докази: Одлука о додели јубиларне награде број 403/7 од 29.11.2018. године; Обрачун јубиларне награде; Картица зарада запосленог; Уверење о осигурању од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави и Обавештење о успешном пријему појединачне пореске пријаве) и (4) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било исплата за набавку прехранбених производа изнад уговорене вредности нити је спроводило поступак јавне набавке хране из разлога што је поступак спроведен и уговор закључен почетком 2018. године, али је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће приликом будућих набавки предвидети могућност повећања обима предмета набавке конкурсном документацијом и уговором како не би дошло до исплата изнад уговорене вредности (Докази: Аналитичке картице конта 426823 за 2018 годину; Уговор за набавку прехранбених производа број 65 од 26.02.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/10 од 24.12.2018. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, Предшколска установа „Ласта“ Голубац је неправилно преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 61 хиљаду динара:

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 25 хиљада динара, и то: (1) 16 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 415000-Накнада трошкова за запослене и (2) девет хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 422000-Трошкови путовања (3.3.3.);
- из осталих извора у износу од 36 хиљада динара, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови и (2) 10 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање (3.3.3.);

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да поступа по датој

препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Предшколске установе „Ласта“ за 2018. годину; Закључни лист Предшколске установе „Ласта“ на дан 24.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 24.12.2018. године и Изјава одговорног лица број 445/11 од 24.12.2018. године) и (2) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја подносило је захтев за увећање апропријација из осталих извора што ће чинити и убудуће ако буде било потребе (Докази: Извод из Одлуке о буџету који се односи на Предшколску установу и Изјава одговорног лица број 445/12 од 24.12.2018. године).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одobreне апропријације

2.2.4.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, Предшколска установа „Ласта“ Голубац је неправилно извршила расходе у већем износу од одobreне апропријације у износу од 26 хиљаде динара - износ укључен у тачку 3., и то: (1) 16 хиљада динара из извора 01, у оквиру програмске активности 2001-0001–функционисање предшколских установа на економској класификацији 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла (3.1.1.4.) и (2) 10 хиљада динара у оквиру програмске активности 2001-0001–функционисање предшколских установа на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање (3.1.1.9.).

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да поступа по датој препоруци, односно не врши плаћања изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Предшколске установе „Ласта“ за 2018. годину; Закључни лист Предшколске установе „Ласта“ на дан 24.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 24.12.2018. године и Изјава одговорног лица број 445/13 од 24.12.2018. године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, Предшколска установа „Ласта“ Голубац је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у

износу од 1.002 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки по основу набавке хране, пића и намирница за припремање хране (4).

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није спроводило поступак јавне набавке хране из разлога што је поступак спроведен и уговор закључен почетком 2018. године, али је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће приликом будућих набавки за производе другог произвођача захтевати да понуђач достави НАССР сертификате и уговоре о пословно-техничкој сарадњи или уговоре о купопродаји са произвођачима од којих набављају добра у складу са обавезним елементима конкурсне документације, као и да ће приликом закључивања уговора који се реализују кроз две буџетске године предвидети одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/14 од 24.12.2018. године*).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Неправилности код интерних контрола

2.2.6.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, Предшколска установа „Ласта“ Голубац 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:

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

- 1.1. Предшколска установа не доноси појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене (3.1.1.4.);
- 1.2. Предшколска установа није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза (3.3.1.);
- 1.3. Предшколска установа није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки (4.).

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

- 2.1 Део примљених рачуна, предрачуна и авансних рачуна нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року (3.1.1.10.);
- 2.2 Предшколска установа је извршила набавку прехранбених производа по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди, а да није достављено Образложење добављача као ни сагласност Предшколске установе којом се сагласила око повећања цена (3.1.1.10.);

- 2.3 Предшколска установа не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору (3.1.1.1.);
- 2.4 Предшколска установа није доставили доказе да су обрачунске листе достављене запосленима (3.1.1.1.);
- 2.5 Предшколска установа приликом обрачуна плата користе укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врше обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора (3.1.1.1.);
- 2.6 Предшколска установа закључила је уговоре за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрен у тој буџетској години (3.1.1.10.);
- 2.7 Предшколска установа није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Поступак јавне набавке је уместо запосленог на пословима јавних набавки спровела директорка Предшколске установе (4.);

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

- 3.1. Предшколска установа је евидентирала расходе на синтетичким контима: 426100 - Административни материјал, 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених и 426400 - Материјали за саобраћај, уместо да је извршила евидентирање на прописаним субаналитичким контима (3.1.1.10.);
- 3.2. Предшколска установа све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) 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 (3.1.1.1.);
- 3.3. Предшколска установа није донела план набавки за текућу годину и објавила га на Порталу јавних набавки (4.);
- 3.4. Предшколска установа евидентирала је промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне (3.3.2.);
- 3.5. Предшколска установа за опрему и остале некретнине није извршила обрачун амортизације у 2017. години, што за последицу има више исказану активу и пасиву у износу који није било могуће утврдити услед одсуства помоћне евиденције (3.3.2.).

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

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

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

- 1.1. Директорка Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донела Решења о накнади трошкова превоза број 275, 275/1, 275/2, 275/3, 275/4, 275/5 и 275/6 од 08.08.2018. године којима је утврдила право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за сваког запосленог који остварује право на накнаду, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (2) (Докази: Решења о накнади

трошкова превоза број 275, 275/1, 275/2, 275/3, 275/4, 275/5 и 275/6 од 08.08.2018. године);

- 1.2. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од 29.11.2018. године и Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ласта“ о усвајању Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 403/6 од 29.11.2018. године);
- 1.3. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донело Правилник о јавним набавкама мале вредности (Докази: Правилник о јавним набавкама мале вредности број 413 од 29.11.2018. године).

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

- 2.1 Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да се рачуни приликом пријема заводе и имају заводни печат и датум пријема. Такође је навело да је да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће и у будуће све рачуне заводити у заводну књигу и евидентирати датум пријема (Докази: Рачун број 35/2/232 од 12.10.2018. године, број 35/1/546 од 02.11.2018. године и број 35/1/628 од 14.12.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/15 од 24.12.2018. године);
- 2.2 Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било набавке прехранбених производа по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди и да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће у будуће проверавати да ли су фактурисане цене у складу са ценама у понуди а да ће у случају потребе за повећањем цена захтевати Образложење добављача (Докази: Аналитичке картице конта 426823 за 2018 годину; Уговор за набавку прехранбених производа број 65 од 26.02.2018. године; Рачун број 35/2/232 од 12.10.2018. године, број 35/1/546 од 02.11.2018. године и број 35/1/628 од 14.12.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/16 од 24.12.2018. године);
- 2.3 Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је успоставило евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, на основу којих се врши обрачун и исплата плата и накнаде путних трошкова за запослене ПУ „Ласта“ (Докази: Евиденција присутности на раду – карнет за новембар 2018. године и Збирни списак присутности са утврђеним укупним бројем сати присутности на послу за период 01.11-30.11.2018. године);
- 2.4 Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да се исплатне листе уручују запосленима који својим потписом пријем листи (Докази: Потврда пријема обрачуна зарада запослени у ПУ „Ласта“ Голубац за месец август 2018. године број 282/1 од 24.08.2018. године);
- 2.5 Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да директорка Предшколске установе доставља обрачунској служби евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки

месец рада, а која на основу истих евиденција врши обрачун и исплату плата за запослене ПУ „Ласта“ (Докази: Евиденција присутности на раду – карнет за новембар 2018. године; Збирни списак присутности са утврђеним укупним бројем сати присутности на послу за период 01.11-30.11.2018. године и Обрачун зарада са исплатним листићима за октобар и новембар 2018. године);

- 2.6 Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није склапало уговоре који се реализују у две буџетске године али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом закључивања уговора који се реализују кроз две буџетске године предвидети одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/17 од 24.12.2018. године);
- 2.7 Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да је директорка Предшколске установе донела Решење о именовању лица задуженог за јавне набавке (Докази: Решење о именовању лица задуженог за јавне набавке број 422 од 03.12.2018. године).

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

- 3.1. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да евидентира расходе на прописаним субаналитичким контима набавке (Докази: Аналитичке картице субаналитичких конта 426111-канцеларијски материјал, 426121-радна униформа, 426131-цвеће и зеленило, 426191-административни материјал, 426312-стручна литература за образовање запослених, 426411-бензин, 426412-дизел гориво, 426491-остали материјал за саобраћај, 426819-остали материјал за одржавање хигијене, 426821-храна и 426823-намирнице за припремање хране);
- 3.2. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да евидентира расходе за плате на прописаним субаналитичким контима (Докази: Аналитичке картице субаналитичких конта 411115-минули рад и Налог за књижење број 107 од 31.10.2018. године и број 124 од 29.11.2018. године);
- 3.3. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да је донело План набавки за 2018. годину и објавило га Порталу јавних набавки (Докази: План набавки Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2018. годину и Извод са Портала јавних набавки);
- 3.4. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да је извршена исправка књижења промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински уплатама на текуће рачуне (Докази: Налог за књижење број 107 од 31.10.2018. године и број 124 од 29.11.2018. године);
- 3.5. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило обрачун амортизације али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће пре састављања финансијских извештаја извршити обрачун амортизације за опрему и остале некретнине у складу са прописима (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/18 од 24.12.2018. године).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.7.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, код Предшколске установе „Ласта“ Голубац приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; (3) пописивањем није обухваћена финансијска имовине и обавезе; (4) нису вршена усаглашавања са дужницима и повериоцима и (5) пописним листама исказана је само набавна вредност код дела опреме и количина утврђена пописивањем а не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.3.1.)

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; Управни одбор Предшколске установе „Ласта“ је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године; одговорно лице ПУ „Ласта“ донело је Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину; Именовано је лице за спровођење пописа и несметано старање о организацији и правилности спровођења пописа имовине и обавеза; донето је Упутство о обављању припремних радњи за попис; извршено је додељивање инвентарских бројева за идентификацију имовине и донет је План пописа по коме ће се вршити попис и сачинити Извештај о спроведеном попису. Такође, Руководство Предшколске установе накнадно је доставило Извештај о извршеном попису (*Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од 29.11.2018. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ласта“ о усвајању Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 403/6 од 29.11.2018. године; Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 429/2 од 10.12.2018. године; Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину број 433 од 10.12.2018. године; Решење о именовању лица за спровођење пописа и несметано старање о организацији и правилности спровођења пописа имовине и обавеза број 435 од 10.12.2018. године; Упутство о обављању припремних радњи за попис број 437 од 10.12.2018. године; План*

пописа број 443 од 20.12.2018. године и Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 21 од 22.01.2019. године).

2.2.7.3. 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.