



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ КОЦЕЉЕВА**

**Број: 400-241-1/2018-04  
Београд, 25. децембар 2018. године**

## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД .....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>4</b>
2.1.1 Примена нижих амортизационих стопа у односу на прописане .....	4
2.1.2 Није успостављена потпуна и свеобухватна помоћна књига нефинансијске имовине	4
2.1.3 У пословним књигама нису евидентирани промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми .....	5
<b>2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским прописима .....	5
2.2.2 Извршени расходи изнад нивоа расположиве апропријације .....	6
2.2.3 Делимично успостављена интерна контрола .....	6
2.2.4 Неправилности приликом спровођења пописа .....	7
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>8</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-241-1/2018-04 од 07.09.2018. 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 субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Примена нижих амортизационих стопа у односу на прописане**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

У Билансу стања Предшколске установе „Полетарац“ на дан 31.12.2017. године некретнине и опрема (Гараже и ПВЦ столарија) су прецењене у износу од 57 хиљада динара, применом нижих амортизационих стопа, супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације<sup>1</sup>.

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

Субјект ревизије је навео да су у помоћним књигама основних средстава Предшколске установе „Полетарац“ за гаражу промењена амортизациона стопа од 1,3% на 2% и за ПВЦ столарију са 1,3% на 8%. На тај начин обезбеђено је да у наредном периоду обрачун амортизације буде по прописаним стопама и да не долази до прецењивања вредности некретнина и опреме.

*(Доказ: Кумулативни преглед основних средстава ПУ „Полетарац“).*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Није успостављена потпуна и свеобухватна помоћна књига нефинансијске имовине**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела.

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

Субјект ревизије је навео да је извршена процена тржишне вредности парцеле и зграде Предшколске установе „Полетарац“ Коцељева где су исказане површине и наведене катастарске парцеле на којима се објекти налазе. Подаци о површинама и катастарским парцелама биће уписани у помоћне евиденције нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката.

*(Доказ: Процена тржишне вредности парцеле и зграде).*

---

<sup>1</sup> "Сл. лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 У пословним књигама нису евидентиране промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара.

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

Субјект ревизије је навео да су у 2018. години све промене на класи 5 прокњижене преко економске класификације 015100 и 311151, као и преко адекватних конта класе 0 и 3 за нефинансијску имовину која је стављена у употребу.

*(Доказ: Закључни лист и картице главне књиге)*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским прописима**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 36 хиљада динара за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коефицијента за средњу стручну спрему, примењен је коефицијент за вишу стручну спрему.

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

Субјект ревизије је навео да је Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године грешком за два васпитача - медицинске сестре вршила обрачун зараде применом коефицијента 13,73 уместо 13,42. У току ревизије, а већ од плате за јануар 2018. године грешка је исправљена и обрачун зарада за наведене раднике се врши коефицијентом за средњу стручну спрему 13,42.

*(Доказ: Платни листићи за два радника ПУ „Полетарац“ (васпитача-медицинске сестре) за првих девет месеци 2018. године).*

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Извршени расходи изнад нивоа расположиве апропријације**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 36 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео да је у току 2018. године извршење расхода у оквиру одобрених апропријација.

*(Доказ: Пан и извршење расхода од 01.01 - 30.11.2018. године).*

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Делимично успостављена интерна контрола**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности:

- 1) Правилник о раду Број: 15-4/15 од 29.01.2015. године није усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- 2) Супротно члану 30. Закона о раду, нису за све запослене закључени уговори о раду.
- 3) Супротно члану 33. Закона о раду, закључени уговори не садрже новчани износ основне плате (зараде) изузев за једног васпитача у боравку и једне спремачице.
- 4) Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.
- 5) У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године нису прецизно утврђена увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- 6) Позив за подношење понуда за јавну набавку добара не садржи врсту Наручиоца и критеријум за доделу уговора;

### 2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео следеће:

- 1) Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева је донела Правилник о раду број 124-2/18 од 16.05.2018. године који је усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>2</sup>;
- 2) Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева закључила је нове уговоре о раду са свим запосленима;
- 3) Уговори о раду који су закључени у 2018. години садрже новчани износ основне плате (зараде) као и све елементе плате у складу са Законом о раду. Уговори о раду у свим институтима усклађени су са Законом о раду<sup>3</sup>, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и другим прописима;
- 4) Предшколска установа је у 2018. години поднела захтев Комисији за давање сагласности за запошљавање на неодређено време за три лица;
- 5) Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева донела је нови Правилник о платама број 271-4/18 од 22.11.2018. године у којем су прецизно утврђена увећања основних коефицијената за одређена радна места/послове;
- 6) Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева је као Наручилац дана 24.07.2018. године донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности „Набавка уља за ложење екстра лако Евро Ел“, број јн 04/2018. У позиву за подношење понуда који је објављен на Порталу УЈН дана 25.07.2018. године, наведени су врста Наручиоца и критеријум за доделу уговора.

*(Докази: Правилник о раду ПУ „Полетарац“ Коцељева број 124-2/18 од 16.05.2018. године; Уговори о раду запослених, Уговори о раду запослених, Захтев и ПРМ образац, Правилник о платама запослених у ПУ „Полетарац“ Коцељева, број 271-4/18 од 22.11.2018. године; Одлука и позив за подношење понуда).*

### 2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2.4 Неправилности приликом спровођења пописа

### 2.2.4.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Полетарац“ није спровела попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима, и то:

(1) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м<sup>2</sup>); нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, (2) Пре почетка пописа, књиговодство није у

<sup>2</sup> "Сл. гласник РС", бр. 43/2017

<sup>3</sup> "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Донето је ново упутство за извођење пописа имовине и обавеза за 2018. годину у коме се наводи да рад Комисије за попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м<sup>2</sup>), уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, као и да пре почетка пописа, књиговодство у пописне листе уноси податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију. Субјект ревизије је навео да ће се Упутство користити приликом пописа за 2018. годину.

#### **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 поднела Предшколска установа „Полетарац“. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Полетарац“, 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 поднела Предшколска установа „Полетарац“, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви