



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО**

**Број: 400-1143-1/2018-04
Београд, 21. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	5
1.1. Циљ и метод провере	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА	7
2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	7
2.1.1 Неправилна економска класификација	7
2.1.2 Прецењен износ потраживања исказан у пословним књигама	7
2.1.3 Неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у активи са изворима у пасиви	7
2.1.4 Неусаглашеност потраживања и обавеза	8
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	8
2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада	8
2.2.2 Извршавање расхода без подношења захтева за увећање апропријације	9
2.2.3 Неправилности у области јавних набавки	10
2.2.4 Неправилности везана за уплату јавних прихода	12
2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације	12
2.2.6 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закљученог уговора	13
2.2.7 Неправилности у поступку спровођења пописа	13
2.2.8 Неправилности у поступцима интерних контрола	13
3. МИШЉЕЊЕ	15

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2016. годину, број 400-268-2/2017-04 од 20.09.2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о предузетим мерама на отклањању неправилности, број 11550 од 21.12.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2016. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2016. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Предшколска установа „Милица Ножица“ мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 22.09.2017. године до 21.12.2017. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, као и у периоду од 9.3.2018. године до 15.11.2018. године, за отклањање неправилности наведених у Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2016. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

- 1) Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 11.418 хиљада динара;
- 2) Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 11.600 хиљада динара и у мањем износу за 182 хиљаде динара.

2.1.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У току поступка ревизије ова неправилност је исправљена, тако да у одазивном извештају субјект ревизије није достављао мере исправљања за утврђену неправилности.

2.1.1.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилну економску класификацију веродостојне.

2.1.2 Прецењен износ потраживања исказан у пословним књигама

2.1.2.1 Опис неправилности

Потраживања исказана у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ су прецењена за износ од 22.423 хиљаде динара, због неправилног евидентирања обавеза по основу неисплаћених зарада за месец децембар.

2.1.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је препоруку разумео и да ће по истој и поступити тако што ће обавезе за неисплаћене зараде евидентирати на одговарајућим економским класификацијама.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављен је завршни рачун за 2017. годину. У билансу стања на категорији 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене исказане су обавезе за неисплаћену зараду за месец децембар 2017. године. (Докази: Биланс стања Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31.12.2017. године).

2.1.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на прецењен износ потраживања веродостојне.

2.1.3 Неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у активи са изворима у пасиви

2.1.3.1 Опис неправилности

Вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања нису усаглашене.

2.1.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је разумео препоруку и да ће у поступку израде завршног рачуна утврђену неправилност исправити.

У току ревизије одазивног извештаја достављен је завршни рачун за 2017. годину. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказани износ нефинансијске имовине у сталним средствима у активи усаглашен је са изворима средстава у пасиви (Докази: Биланс стања Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31.12.2017. године).

2.1.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе усаглашеност нефинансијске имовине у активи и пасиви веродостојне.

2.1.4 Неусаглашеност потраживања и обавеза

2.1.4.1 Опис неправилности

Потраживања и обавезе исказани у пословним књигама нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца.

2.1.4.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају достављени су докази о усаглашавању обавеза према повериоцима које је извршено на основу извода отворених ставки примљених од поверилаца, такође су достављене и картице конта 252111 – Додављачи у земљи из којих је утврђено да је стање обавеза усаглашено (*Докази: ИОС образац и картица конта 252111 са стањем на дан 31.10.2017. године „Сточар“ Л.С.Б д.о.о. Уб; ИОС образац и кртица конта 252111 са стањем на дан 30.09.2017. године ЈП „Електропривреда Србије – огранак ЕПС Снабдевање Београд и ИОС образац и кртица конта 252111 са стањем на дан 31.10.2017. године „Еуропа Вис“ д.о.о. Ваљево*)

2.1.4.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе усаглашеност потраживања и обавеза веродостојне.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада

2.2.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Милица Ножица“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.998 хиљада динара на име расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за исплаћене стимулације делу запослених лица.

2.2.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Уз Одазивни извештај Предшколска установа је доставила решења за увећање зарада и исплатне листиће којима се потврђује да је у новембру и децембру 2017. године извршен расход на име расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе за исплаћене стимулације делу запослених на терет сопствених прихода установе (*Докази: Решења број 6255 од 21.07.2017. године, 9373 од 27.10.2017. године, 9582 од 02.11.2017. године, 10110 од 14.11.2017. године, 10111 од 14.11.2017. године, 10604 од 29.11.2017. године и 10899 од 05.12.2017. године; Исплатни листићи за 47 запослених лица у Предшколској установи*).

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је списак запослених којима је исплаћена стимулација на терет сопствених прихода установе за месец децембар 2017. године и преглед фактура по основу проширене делатности установе за месец децембар 2017. године (*Докази: Списак запослених за месец децембар 2017. године којима је исплаћена стимулација; Решења о исплати стимулације број 10603, 10604 и 10605 од 28.11.2017. године*).

Почев од исплате зараде у октобру 2018. године Предшколска установа „Милица Ножица“ не врши обрачун и исплату стимулација запосленима (*Доказ: Допис Градоначелника број СЛ/2018-06 од 27.7.2018. године; Рекапитулације исплаћених зарада у августу, септембру и октобру 2018. године*).

2.2.1.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на обрачун и исплату плата и накнада веродостојне.

2.2.2 Извршавање расхода без подношења захтева за увећање апропријације

2.2.2.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Милица Ножица“ извршила је расходе у укупном износу од 4.755 хиљада динара без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора и то: (1) на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима у износу од 1.027 хиљада динара; (2) на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања у износу од 64 хиљаде динара; (3) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.880 хиљада динара; (4) на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге у износу од 262 хиљаде динара и (5) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање 1.522 хиљаде динара.

2.2.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају достављени су: Извештај о реализацији програмских активности за период 01.01.2017. – 30.09.2017. године; Извештај о реализацији програмских активности за период 01.01.2017. – 21.12.2017. године и друга измена финансијског плана за 2017. годину из које је утврђено да постоји извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања изнад нивоа одобрених апропријација, тако да су на дан доставе одазивног извештаја 21.12.2017. године извршени расходе и издаци из осталих извора финансирања изнад нивоа одобрених апропријација у укупном износу од 8.927 хиљада динара. Установа није вршила подношење захтева надлежном органу за финансије за увећање апропријације из осталих извора финансирања за програмску активност 2001-0001 - Функционисање предшколских установа. Изнад нивоа одобрених апропријација извршени су расходи и издаци за следеће групе конта: 1) 421 – Стални трошкови у износу од 1.378 хиљада динара; 2) 422000 - Трошкови путовања у износу од 185 хиљада динара; 3) 424000 - Специјализоване услуге у износу од 83 хиљаде динара; 4) 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 710 хиљада динара; 5) 426000 – Материјал у износу од 2.583 хиљаде динара; 6) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 132 хиљаде динара; 7) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.735 хиљада динара и 8) 512000 – Машине и опрема у износу од 121 хиљаду динара (Докази: Извештај број 8768 од 12.10.2017. године о реализацији програмских активности за период 01.01.2017. – 30.09.2017. године; Извештај о реализацији програмских активности за период 01.01.2017. – 21.12.2017. године; друга измена финансијског плана за 2017. годину број 9830 од 08.11.2017. године).

У поступку ревизије одазивног извештаја није нам презентована документација о мерама исправљања утврђене неправилности. Међутим, како се приходи по основу уплата родитеља за боравак деце у вртићу почев од 3.11.2018. године уплаћују на уплатни рачун јавних прихода, то је у значајној мери смањено извршење расхода из осталих извора финансирања (Докази: Образложење број 11750 од 26.12.2017. године).

2.2.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе извршавање расхода без подношења захтева за увећање апропријације веродостојне, уз скретање пажње да је неопходно обезбедити подношење захтева за отварање, односно увећање апропријација из осталих извора финансирања (расходи по основу обављања проширене делатности установе).

2.2.3 Неправилности у области јавних набавки

2.2.3.1 Опис неправилности

А) Предшколска установа „Милица Ножица“ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.690 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке, и то: (1) за набавку постелине 498 хиљада динара; (2) за набавку дидактичког материјала 300 хиљада динара; (3) за набавку горива за возила 1.797 хиљада динара и (4) за набавку хране 2.095 хиљада динара.

Б) Предшколска установа „Милица Ножица“ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 40.545 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) за набавку столарије у износу од 13.876 хиљада динара и (2) за набавку хране 26.669 хиљада динара.

2.2.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

А)

(1) Планом јавних набавки за 2017. годину на позицији 1.1.8 Материјал за образовање, постелине и теписи планирана су средства у износу од 900 хиљада динара. У 2017. години, на конту 426321 – Материјал за образовање исказани су трошкови у износу од 768 хиљада динара, од чега се на набавку постелине односи 630 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор за набавку дечјих постелина број 10928 од 06.12.2017. године са ТКР „Анђела текс“ из Шапца. Вредност уговора износи 630 хиљада динара (Докази: План набавки за 2017. годину број 386 од 16.01.2017. године; Позив за подношење понуда; Конкурсна документација за јавну набавку 1.1.8/2017; Одлука о додели уговора број 10160 од 16.11.2017. године; Уговор број 10928 од 06.12.2017. године; Картица конта 426321 – Материјал за образовање).

(2) Планом јавних набавки за 2017. годину на позицији 1.1.7 Канцеларијски, потрошни и дидактички материјал планирана је набавка износу од 3.917 хиљада динара од чега се на дидактички материјал односи 1.500 хиљада динара без ПДВ. Увидом у картицу конта 426611 – Материјал за образовање утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 1.731 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор за набавку дидактичког материјала број 9471 од 31.10.2017. године са добављачем И.Д. „Прима“, из Горњег Милановца. Вредност уговора износи 1.625 хиљада динара са ПДВ (Докази: План набавки за 2017. годину број 386 од 16.01.2017. године; Позив за подношење понуда; Конкурсна документација за јавну набавку 1.1.7/2017; Одлука о додели уговора број 8843 од 12.10.2017. године; Уговор број 9471 од 31.10.2017. године; Картица конта 426611 – Материјал за образовање - дидактички материјал).

(3) Увидом у субаналитичку картицу 252111 за добављача „Кнез Петрол“, Батајница, субаналитичке картице конта 426411 - Бензин и 426412 – Дизел утврђено је да су по основу Уговора о набавци горива за моторна возила број 4267 који је закључен са „Кнез Петрол“ д.о.о. Батајница извршени расходи током 2016. и 2017. године у износу од 4.432 хиљаде динара. Уговор број 4267 реализован је у количинама већим од уговорених, и то: уговорена је количина дизела од 22.200 литара, набављено је 24.373 литара дизела, дакле за 2.123 литара више од

уговорене количине; уговорена количина бензина еуропремиум 95 у износу од 500 литара а набављено 663 литара, односно 163 литара више док је набављена количина бензина еуропремиум 98 мања од уговорене за 1.890 литара. Укупно прекорачење уговорених количина бензина и дизел горива износи 445 литара, односно за наведени износ је дошло до повећања обима предмета набавке (Докази: Уговор број 4267 од 01.06.2016. године; Картица конта 426411 – Бензин; Картица конта 426412 – Дизел гориво; Картица добављача „Кнез петрол“; Рачун број 2257-2016 од 15.06.2016. године; Рачун број 2693-17 од 30.06.2017. године; Рекапитулација реализације уговора за набавку горива за возила 2016/2017 потписана од стране одговорног лица субјекта ревизије).

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је Уговор о јавној набавци број 5769 од 28.06.2017. године за набавку горива за моторна возила. Уговор је закључен на период од годину дана. Увидом у субаналитичке картице конта 426411 - Бензин и 426412 – Дизел за период од 01.07.2017. године до 30.04.2018. године утврдили смо је уговор да није дошло до прекорачења вредности уговора (реализација два месеца пре истека периода на који је уговор закључен износи 76 % уговорене вредности) (Докази: Уговор за набавку горива за моторна возила број 5769 од 28.06.2017. године; Картица конта 426411 – Бензин; Картица конта 426412 – Дизел гориво; Рекапитулација извршења уговора за набавку горива 2017/2018; Рачун број 4067-2017 од 15.07.2017. године; Рачун број 7936-2017 од 31.12.2017. године; Рачун број 179-2018 од 15.01.2018. године; Рачун број 2650-2018 од 30.04.2018. године; Оверена изјава одговорног лица Установе број 4852 од 23.05.2018. године).

(4) У 2017. години директор Предшколске установе „Милица Ножица“ закључио је анексе уговора за три партије за набавку хране, и то: Анекс уговора број 8080 од 28.07.2017. године са добављачем „Сезам 014“ из Ваљева за партију број 2 – Свеже пилеће месо; Анекс уговора број 6427 закључен дана 28.07.2017. године са добављачем „Еуропром“ из Ваљева за партију број 8 – Маргарин и свињска маст и Анекс уговора број 7788 закључен дана 14.09.2017. године са добављачем „Еуропром“ за партију 16 - брашно. Чланом 1. наведених уговора дефинисано је повећање вредности уговора за 5%. Увидом у картице робног књиговодства и картице добављача за узорковане партије утврдили смо да су расходи извршавани у оквиру уговорених вредности. (Докази: Уговор број 7782, 7783, 7802, 7804; Анекс уговора број 8080; Анекс уговора број 6427; Анекс уговора 7788; Рекапитулација реализације уговора по ЈН 1.1.2/2016 – Набавка намирница и прехранбених производа; Картице робе: 0039, 0052, 0058, 0233, 0045.; Картице добављача: 007, 014, 240 и 178; Картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране).

Б)

(1) Четвртом изменом плана јавних набавки за 2017. годину која је усвојена дана 09.11.2017. године, на седници Управног одбора, на позицији 1.3.6 Замена унутрашње столарије на објектима „Наша радост“ и „Звончић“ и репарација постојеће на објектима „Михаило Ступар“, „Колибри“, „Наша радост“ и Централне кухиње планирана су средства у износу од 10.000 хиљада динара. Након усвајања Измене плана, директор Предшколске установе „Милица Ножица“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова број 9953 од 10.11.2017. године, као и Решење о образовању комисије за јавну набавку радова. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 11256 од 13.12.2017. године о извођењу грађевинско занатских радова на замени и репарацији постојеће столарије са добављачем „Дес“ д.о.о. Ваљево, уговорене вредности 11.947 хиљада динара са ПДВ (Докази: План јавних набавки за 2017. годину; Измена плана јавних набавки; Налог за покретање јавне набавке број 9962 од 10.11.2017. године; Одлука о покретању јавне набавке број 9953 од 10.11.2017. године; Решење о образовању комисије број 9954 од 10.11.2017. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број

9954 од 10.11.2016. године; Уговор о извођењу радова на замени и репарацији постојеће столарије број 11256 од 13.12.2017. године; Записник о отварању понуда број 11120 од 11.12.2017. године; Извештај о стручној оцени понуда број 11139 од 11.12.2017. године; Одлука о додели уговора број 11181 од 11.12.2017. године; Изјава службеника за јавне набавке)

(2) Уз Одазивни извештај достављени су Уговори закључени након спроведеног поступка јавне набавке у 2017. години и копије меница којима се потврђује да су добављачи доставили средства финансијског обезбеђења (Докази: Уговори закључени након спроведеног поступка јавне набавке дана 21.09.2017. године, број 7989;7988; 7987; 7986; 7985; 7984; 7983; 7982; 7981; 7980; 7979; 7978; 7977; 7976; 7975; 7974; 7973; 7972 и 7971; Копије меница за деветнаест партија; Изјава службеника за јавне набавке).

2.2.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да мере исправљања које се односе на неправилности у јавним набавкама веродостојне.

2.2.4 Неправилности везана за уплату јавних прихода

2.2.4.1 Опис неправилности

Приходи од пружања услуга за боравак деце, у износу од најмање 57.015 хиљада динара које је остварила Предшколска установа „Милица Ножица“, нису уплаћивани на прописани рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун индиректног корисника.

2.2.4.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају достављени су налози за уплату средстава од пружања услуга за боравак деце у установи у којима се за уплату користи прописани рачун за уплату јавних прихода број 840-742146843-17, почев од новембра месеца 2017. године. (Докази: Налог благајне и налог за уплату од 09.11.2017. године; Налог благајне и налог за уплату од 15.11.2017. године; Налог благајне и налог за уплату од 08.12.2017. године; Налог благајне и налог за уплату од 18.12.2017. године).

2.2.4.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилности везане за уплату прихода од пружања услуга за боравак деце у установи веродостојне.

2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације

2.2.5.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Милица Ножица“ преузела обавезу и извршила расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 130 хиљада динара за расходе сервисирања возила.

2.2.5.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају уз рачун за извршено сервисирање возила достављен је радни налог за извршену услугу. Документа су потписана од стране одговорних лица (Доказ: Рачун број 612/17 од 26.09.2017. године; Радни налог број 612/17).

2.2.5.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на валидну документацију веродостојне.

2.2.6 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закљученог уговора

2.2.6.1 Опис неправилности

Преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора у износу од 348 хиљада динара за услуге сервисирања возила.

2.2.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У 2017. години закључен је Уговор за услуге одржавања и поправке возила број 3413 од 03.05.2017. године са „Ауто сервис Буца, Симић Александар пр“ Ваљево. Чланом 4. Уговора је дефинисано да вредност услуге не може бити већа од средстава предвиђених финансијским планом наручиоца, односно од 500 хиљада динара са ПДВ. (Доказ: Уговор број 3413 од 03.05.2017. године).

2.2.6.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на извршавање расхода без закљученог уговора веродостојне.

2.2.7 Неправилности у поступку спровођења пописа

2.2.7.1 Опис неправилности

- 1) сва пописана опрема није јасно и видљиво обележена инвентарским бројевима, што отежава попис и идентификовање;
- 2) попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима;
- 3) извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи: 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, као и примедбе и предлоге комисија за попис.

2.2.7.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће препоруке које се односе на спровођење пописа бити примењене у току спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године. До момента доставе одазивног извештаја донета је одлука о спровођењу пописа и формирању комисија. (Доказ Одлука број 11042/3 од 13.12.2017. године о формирању комисија и спровођењу пописа и друга акта која су донета до 21.12.2017. године).

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази о утврђеном усаглашавању са повериоцима, као и Извештај о извршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину. (Докази: усаглашавање обавеза и потраживања са „Сточар Л.С.Б. д.о.о, Уб, ЈП Електропривреда Србије Србије - огранак ЕПС Снабдевање Београд; Европа БУС д.о.о. Ваљево).Ваљево; Извештај о попису основних средстава број 1497 од 19.2.2018. године; Извештај о попису потраживања и обавеза број 1460 од 14.2.2018. године; Извештај о попису залиха број 1458 од 14.2.2018. године).

2.2.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилности у попису имовине и обавеза веродостојне.

2.2.8 Неправилности у поступцима интерних контрола

2.2.8.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Милица Ножица“ није на задовољавајући начин успоставила систем интерних контрола који 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:

- 1) У пословним књигама преко субаналитичког конта 121311 – Главна благајна, евидентиран је на дуговној и потражној страни исти износ, који се односи на зараду која се запосленом уплаћује, након свих одбитака, на текући рачун отворен у банци и на тај начин повећала укупан промет благајне за најмање 173.009 хиљада динара;
- 2) Потраживања од физичког лица за откуп стана солидарности, вршено је истовременим евидентирањем и на дуговној и на потражној страни, истог износа, тако да вредност потраживања остаје непромењена иако физичко лице врши отплату дуга;
- 3) Предшколска установа „Милица Ножица“ није у потпуности усагласила салда обавеза према добављачима са стањима исказаним у пословним књигама поверилаца.

2.2.8.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) У одазивном извештају достављена је картица конта 121311- Главна благајна из које је утврђено да се од априла месеца 2017. године на овом конту не врши евидентирање безготовинских износа који су уплаћени директно на текуће рачуне запослених и односе се на зараду запослених. (Доказ: картица конта 121311 - Главна благајна за период 01.01-19.12.2017. године);
- 2) У одазивном извештају достављене су финансијске картице конта 351151 - Ванбилансна актива и 352151 – Ванбилансна пасива из којих је утврђено да се стање потраживања од физичког лица за откуп стана солидарности смањује са сваком извршеном уплатом. (Доказ: картице конта 351151 - Ванбилансна актива и 352151 – Ванбилансна пасива за период 01.01-19.12.2017. године);
- 3) У одазивном извештају достављени су докази о усаглашавању обавеза према повериоцима које је извршено на основу извода отворених ставки примљених од поверилаца, такође су достављене и картице конта 252111 – Добављачи у земљи из којих је утврђено да је стање обавеза усаглашено. (Докази: ИОС образац и картица конта 252111 са стањем на дан 31.10.2017. године „Сточар“ Л.С.Б д.о.о. Уб; ИОС образац и кртица конта 252111 са стањем на дан 30.09.2017. године ЈП „Електропривреда Србије – огранак ЕПС Снабдевање Београд и ИОС образац и кртица конта 252111 са стањем на дан 31.10.2017. године „Еуропа Вус“ д.о.о. Ваљево)

2.2.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилности у интерним контролама веродостојне.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Милица Ножица“ за 2016. годину, веродостојне.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви