



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА” ИЗ ВРШЦА**

**Број: 400- 245-01/2018-04  
Београд, 10. јануар 2019. године**



## САДРЖАЈ

1. УВОД .....	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја .....	7
2.1.1. Биланс прихода и расхода-неправилно исказани расходи .....	7
2.1.1.1. Опис неправилности .....	7
2.1.1.2. Мере исправљања .....	7
2.1.1.3. Природа мере исправљања.....	7
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања .....	7
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	7
2.1.1.6. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2. Биланс стања - неусаглашена евиденција помоћне књиге основних средстава са евиденцијом у главној књизи .....	7
2.1.2.1. Опис неправилности .....	7
2.1.2.2. Мере исправљања .....	7
2.1.2.3. Природа мере исправљања.....	8
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања .....	8
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	8
2.1.2.6. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3. Биланс стања - мање су исказане обавезе .....	8
2.1.3.1. Опис неправилности .....	8
2.1.3.2. Мере исправљања .....	8
2.1.3.3. Природа мере исправљања.....	8
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања .....	8
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	9
2.1.3.6. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.4. Непотпуни подаци у помоћној књизи основних средстава.....	9
2.1.4.1. Опис неправилности .....	9
2.1.4.2. Мере исправљања .....	9
2.1.4.3. Природа мере исправљања.....	9

2.1.4.4	Период предузимања мере исправљања .....	9
2.1.4.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	9
2.1.4.6	Оцена мера исправљања.....	9
2.1.5	У главној књизи више је евидентирана вредност болница, домова здравља и старачких домова а мање вредност објеката за потребе образовања .....	9
2.1.5.1	Опис неправилности.....	9
2.1.5.2	Мере исправљања .....	9
2.1.5.3	Природа мере исправљања.....	10
2.1.5.4	Период предузимања мере исправљања .....	10
2.1.5.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	10
2.1.5.6	Оцена мера исправљања.....	10
2.2	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
2.2.1	Више преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада запослених.....	10
2.2.1.1	Опис неправилности.....	10
2.2.1.2	Мере исправљања .....	10
2.2.1.3	Природа мере исправљања.....	10
2.2.1.4	Период предузимања мере исправљања .....	10
2.2.1.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	11
2.2.1.6	Оцена мера исправљања.....	11
2.2.2	Више преузете обавезе и извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца.....	11
2.2.2.1	Опис неправилности.....	11
2.2.2.2	Мере исправљања .....	11
2.2.2.3	Природа мере исправљања.....	12
2.2.2.4	Период предузимања мере исправљања .....	12
2.2.2.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	12
2.2.2.6	Оцена мера исправљања.....	12
2.2.3	Више преузете обавезе и у односу на одобрене апропријације .....	13
2.2.3.1	Опис неправилности.....	13
2.2.3.2	Мере исправљања .....	13

2.2.3.3. Природа мере исправљања.....	13
2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања.....	13
2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	13
2.2.3.6. Оцена мера исправљања.....	13
2.2.4.Извршени расходи за набавку горива за моторна возила без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.....	13
2.2.4.1. Опис неправилности.....	13
2.2.4.2. Мере исправљања .....	13
2.2.4.3. Природа мере исправљања.....	13
2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања.....	13
2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	14
2.2.4.6. Оцена мера исправљања.....	14
2.2.5.Остварени приходи од текућих добровољних трансфера уплаћени на сопствени рачун, уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода .....	14
2.2.5.1. Опис неправилности.....	14
2.2.5.2. Мере исправљања .....	14
2.2.5.3. Природа мере исправљања.....	14
2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања.....	14
2.2.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузе ...	14
2.2.5.6. Оцена мера исправљања.....	14
2.2.6. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола .....	14
2.2.6.1. Опис неправилности.....	14
2.2.6.2. Мере исправљања .....	15
2.2.6.3. Природа мере исправљања.....	17
2.2.6.4. Период предузимања мере исправљања.....	17
2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузет .	18
2.2.6.6. Оцена мера исправљања.....	18

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца за 2017.годину брoј: 400-245-01/2018-04 од 14.09.2018. 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 послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности 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 посебних ставки финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Биланс прихода и расхода-неправилно исказани расходи**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је расходе у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 130 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 130 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац за 2017.годину. (Напомена 3.2.2.3)

##### **2.1.1.2. Мере исправљања**

У Предшколској установи „Чаролија“ Вршац има радника који путују на посао из другог места али немају могућности да користе јавни превоз због радног времена (маркицу или ти месечну карту). Радницима се исплаћује превоз у готовини у висини месечне карте на основу прибављања потврде о цени карте. У 2017. години ти трошкови евидентирани на групи конта 413151 уместо на 415112.

У 2018. години на конту 413151 евидентираће се трошкови путовања, међуградски превоз (месечне карте) а исплата готовине за међугратски превоз на 415112.

##### **2.1.1.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

##### **2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања**

У току 2018. године одмах по сазнању за неправилност, а у току ревизије.

##### **2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Обрачуна трошкова путовања за месец септембар 2018. број 986/1-2018 од 29.08.2018.године;
- Требовање од буџета града 1050/1-2018 од 04.09.2018.године ;
- Налог за евидентирање исплате путних трошкова за месец септембар 2018.године број 100129 од 10.09.2018.године и
- Налог за евидентирање путних трошкова за месец септембар 2018.године број 600168 од 10.09.2018.године.

##### **2.1.1.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2. Биланс стања - неусаглашена евиденција помоћне књиге основних средстава са евиденцијом у главној књизи**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Вредност зграда и грађевинских конто 011111 је у Билансу стања на дан 31.12.2017. мање исказана и у главној књизи мање евидентирана за 10.454 хиљаде динара у односу на податак који је на том истом конту евидентиран у помоћној књизи основних средстава. (Напомена 3.3.1.)

##### **2.1.2.2. Мере исправљања**

Приликом израде Биланса стања ПУ „Чаролија“ Вршац, средства и извори средстава у укупном износу за грађевинске објекте и опрему су се сложили, али после предаје Финансијског извештаја уочено је да постоји грешка. Наиме уместо почетног

стања исправке вредности опреме за образовање, културу и спорт 011269 отворен је конто исправке вредности грађевинских објеката 011139. У 2018. години отклоњена је неправилност и усклађена је евиденција зграда и грађевинских објеката у пословним књигама ПУ „Чаролија“ Вршац.

#### **2.1.2.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

#### **2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања**

Неправилност је отклоњена току 2018. године одмах по сазнању за неправилност.

#### **2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Налог за књижење у главној књизи број 600030 од 31.08.2018. године;
- Спецификација аналитичких конта грађевинских објеката и опреме у главној књизи на дан 31.08.2018. године и
- Спецификација аналитичких конта објеката и опреме у помоћним књигама основних средстава на дан 31.08.2018. године.

#### **2.1.2.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3. Биланс стања - мање су исказане обавезе**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање су исказане а у главној књизи мање евидентиране обавезе чија укупна вредност 5.422 хиљаде динара, а односе се на плате са припадајућим порезима и доприносима 4.654 хиљаде динара, услуге по уговору 147 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи 621 хиљаду динара. (Напомена 3.3.2)

#### **2.1.3.2. Мере исправљања**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац у 2017. години у обавезама за плате има садржано 24 полумесечних исплата односно 12 месечних исплата плата. У јануару 2017. исплаћен је други део плате за децембар 2016. године. По упутству за израду буџета ограничена је маса средстава за плате тако да нисмо у могућности да укалкулишемо и обавезе за исплату другог дела плате за децембар 2017. године која се исплаћује у јануару 2018. године као и уговоре. Обавезе према добављачима укалкулисали смо за све приспеле фактуре до пописа комисије за попис потраживања и обавеза. У 2018. години укалкулисаћемо све приспеле обавезе приликом израде завршног рачуна за 2018. годину, осим обавезе за исплату плата, а то ћемо бити у могућности оног тренутка када Министарство финансија увећа масу за исплату лични доходака.

#### **2.1.3.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена делимично неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању, али и иницирано отклањање неправилности за плате запослених, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а Надлежан орган за отклањање неправилности јесте Министарство финансија Републике Србије.

#### **2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања**

У 2018. години мера ће бити делимично отклоњена, осим укалкулисавања плата запослених. Неправилност укалкулисања плата запослених није могуће отклонити све док



Министарство пеизмени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да може да се планира дванаест и по плата у буџету. Напомена: У буџетској години Установа исплаћује 12 плата.

**2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Упутство за израду буџета за 2017. годину и
- Изјашњење директора Установе бр. 2130/1-2018 од 18.12.2018. године.

**2.1.3.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.4. Непотпуни подаци у помоћној књизи основних средстава**

**2.1.4.1. Опис неправилности**

Помоћна књига основних средстава не обезбеђује податке о адреси, површини у м<sup>2</sup>, катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (Напомена 3.3.1)

**2.1.4.2. Мере исправљања**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је на основу Поседовних листова у помоћним књигама увела адресу сваког објекта за образовање, бр . катастарске парцеле и површину.

**2.1.4.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

**2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања предузете у току 2018. године одмах по сазнању за неправилност.

**2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Препис листа непокретности број: 13492 к.о. Вршац;
- Препис листа непокретности број: 13284 к.о. Вршац;
- Препис листа непокретности број: 14295 к.о. Вршац;
- Препис листа непокретности број: 2896 к.о. Вршац;
- Препис листа непокретности број: 961 к.о. Вршац;
- Препис листа непокретности број: 13950 к.о. Вршац и
- Аналитичке картице грађевинских објеката за образовање.

**2.1.4.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.5. У главној књизи више је евидентирана вредност болница, домова здравља и старачких домова а мање вредност објеката за потребе образовања**

**2.1.5.1. Опис неправилности**

У главној књизи Предшколске установе „Чаролија“ више су за 71.597 хиљада динара евидентирани болнице, домови здравља и старачки домови конто 011121, а мање су за исти износ евидентирани Објекти за потребе образовања 011131. (Напомена 3.3.1)

#### **2.1.5.2. Мере исправљања**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је на основу Поседовних листова у помоћним књигама увела адресу сваког објекта за образовање, бр . катастарске парцеле и површину.

#### **2.1.5.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

#### **2.1.5.4 Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања предузете у току 2018. године одмах по сазнању за неправилност.

#### **2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Финансијска картица конта 011131 –Објекти за потребе образовања и
- Финансијска картица конта 011139 - Исправка вредности пословног простора и других објеката.

#### **2.1.5.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

#### **2.2.1. Више преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада запослених**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је преузела обавезе и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених у износу од 1.023 хиљаде динара. (Напомена 3.2.2.1)

##### **2.2.1.2. Мере исправљања**

Директор предшколске установе „Чаролија“ Вршац је дана 18.05.2018. године Налогом за поступање при обрачуна плата бр. 586/1-2018 наложила служби рачуноводства да се плате обрачунавају у складу са чл. 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, те је Управни одбор Установе на својој седници од 06.06.2018. године дао САГЛАСНОСТ на овакву одлуку директора и донео текст Правилника о раду који је усклађен са новодонетим прописима и ставља ван снаге одредбе Појединачног колективног уговора који се односе на начин обрачуна зараде до коначног уређења те области. Правилник о раду је ступио на снагу дана 19.09.2018. године, након добијене сагласност на текст правилника од стране оснивача Града Вршца бр. 06.2-15/2018-III-01 од 27.08.2018. која је примљена од стране Установе дана 07.09.2018. године и заведена под редним бр. 1141/1-2018.

##### **2.2.1.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

##### **2.2.1.4 Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања предузете одмах по изражавању мишљења о законитости обрачуна зарада од стране Државне ревизорске институције, 18.05.2018. године.

#### **2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Налог директора бр 586/1-2018 од 18.05.2018. године;
- Извод из записника управног одбора бр. 657/4-2018 од 06.06.2018. године;
- Правилник о раду бр. 672/1-2018 од 06.06.2018. године;
- Сагласност Градског већа Града Вршца на текст Правилник о раду бр. 06.2-15/2018-III-01 од 27.08.2018.;
- Коначни обрачун зарада за 5. месец исплаћене 11.06.2018. године;
- Решења о увећању коефицијента за запослене: број 1273/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1270/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1277/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1278/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1284/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1272/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1283/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1275/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1281/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1276/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1282/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1292/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1231/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1285/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1287/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1286/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1279/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1280/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1274/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1291/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1289/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1290/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1288/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1283/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1269/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1256/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1263/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1249/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1259/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1288/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1262/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1265/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1264/1-2018 од 14.9.2018. године, број 428/1-2018 од 24.04.2018. године, број 1260/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1257/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1027/1-2018 од 31.08.2018. године;
- Захтев за исплату зарада за септембар месец 2018. године од 04.10.2018. године;
- Коначни обрачун зарада за 9. месец исплаћене 10.10.2018. године и
- Налози за књижење у главној књизи: обрачун требовања средстава 04.10.2018. године, налог исплате 10.10.2018., налог књижења на трошкове коначне исплате за 9. месец 2018. године;

#### **2.2.1.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2. Више преузете обавезе и извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца**

##### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је преузела обавезе и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у већем износу од 183 хиљаде динара. (Напомена 3.2.2.2)

##### **2.2.2.2. Мере исправљања**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је већ са исплатом коначне плате за мај месец 2018. године која је исплаћена 10.06.2018. године ускладила плате са Уредбом о коефицијентима за исплату плата запослених у јавним службама у складу са чланом 4а

уредбе. Те је тако бруто износ плате умањен па су самим тим мањи износи и на позицији 412 –расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца.

### **2.2.2.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

### **2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања предузете одмах по изражавању мишљења о законитости обрачуна зарада од стране Државне ревизорске институције, 18.05.2018. године.

### **2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Налог директора бр 586/1-2018 од 18.05.2018. године;
- Извод из записника управног одбора бр. 657/4-2018 од 06.06.2018. године;
- Правилник о раду бр. 672/1-2018 од 06.06.2018. године;
- Сагласност Градског већа Града Вршца на текст Правилник о раду бр. 06.2-15/2018-III-01 од 27.08.2018.;
- Коначни обрачун зарада за 5. месец исплаћене 11.06.2018. године;
- Решења о увећању коефицијента за запослене: број 1273/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1270/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1277/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1278/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1284/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1272/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1283/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1275/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1281/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1276/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1282/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1292/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1231/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1285/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1287/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1286/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1279/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1280/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1274/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1291/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1289/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1290/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1288/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1283/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1269/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1256/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1263/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1249/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1259/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1288/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1262/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1265/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1264/1-2018 од 14.9.2018. године, број 428/1-2018 од 24.04.2018. године, број 1260/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1257/1-2018 од 14.9.2018. године, број 1027/1-2018 од 31.08.2018. године;
- Захтев за исплату зарада за септембар месец 2018. године од 04.10.2018. године;
- Коначни обрачун зарада за 9. месец исплаћене 10.10.2018. године и
- Налози за књижење у главној књизи: обрачун требовања средстава 04.10.2018. године, налог исплате 10.10.2018., налог књижења на трошкове коначне исплате за 9. месец 2018. године;

### **2.2.2.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3. Више преузете обавезе и у односу на одобрене апропријације**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 3.765 хиљаде динара.

#### **2.2.3.2. Мере исправљања**

Неправилност није могуће отклонити све док Министарство не измени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да може да се планира дванаест и по плата у буџету.

#### **2.2.3.3. Природа мере исправљања**

Иницирано отклањање неправилности односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а Надлежан орган за отклањање неправилности јесте Министарство финансија Републике Србије.

#### **2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања предузете одмах по изражавању мишљења о законитости обрачуна зарада од стране Државне ревизорске институције.

#### **2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Упутство за израду буџета за 2017. годину и
- Изјашњење директора Установе бр. 2130/1-2018 од 18.12.2018. године;

#### **2.2.3.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4. Извршени расходи за набавку горива за моторна возила без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је извршила расходе за набавку горива за моторна возила путем бонова у 2017. години у износу од 315 хиљада динара, с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (Напомена 3.2.2.10)

#### **2.2.4.2. Мере исправљања**

Према чл. 39 став 2 на набавку чија је процењена вредност није већа од 500.000,00 динара, наручиоци нису у обавези да примењују одредбе овог закона. ПУ „Чаролија“ Вршац није имала доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиво тржишне цене, те је правна служба послала Позив за подношење понуда следећим понуђачима: НИС ПЕТРОЛ – Вршац 1, 26300 Вршац, OMV Србија d.o.o. Vršac и КНЕЗ ПЕТРОЛ Вршац. Понуду у остављеном року поднео је један понуђач: OMV Србија d.o.o. Vršac. Уговор бр. 2008/3-2018 је потписан 14.12.2018. године на годину дана.

#### **2.2.4.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

#### **2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у 2018. години.

#### **2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Позив за подношење понуда бр. 2008/1-2018 од 23.11.2018. године
- Потписане доставнице од стране понуђача као потврда о пријему позива;
- Понуда понуђача OMV Srbija d.o.o. Vršac;
- Уговор са понуђачем OMV Srbija d.o.o. Vršac.

#### **2.2.4.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.5. Остварени приходи од текућих добровољних трансфера уплаћени на сопствени рачун, уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац остварене приходе од текућих добровољних трансфера у износу од 20 хиљада динара уплатила на сопствени рачун, уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода. (Напомена 3.2.1)

##### **2.2.5.2. Мере исправљања**

Предшколској установи „Чаролија је уговором о донацији са Акционарским друштвом за Осигурање “ ДДОР Нови Сад“ Нови Сад за финансирање набавке средстава за едукацију Деце уплаћен износ од 20 хиљада динара . Износ је било потребно пренети на одговарајући рачун буџета града а који би дао решење за отварање апропријације у буџету како би донацију утрошили. У 2017. години износ није утрошен од стране предшколске установе, а није ни враћен у 2017. Новац је враћен 14.12.2018 године.

##### **2.2.5.3. Природа мере исправљања**

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

##### **2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у 2018. години.

#### **2.2.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

- Копија извода од 14.12.2018. године.

#### **2.2.5.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.6. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

##### **2.2.6.1. Опис неправилности**

У Предшколској установи „Чаролија“ Вршац није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у сладу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то:

1) Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је на дан 31.12.2017. године имала запослена лица више у односу на одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1.)

2) Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је на дан 31.12.2017. године имала више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време. (Напомена 3.1.1. и 3.2.2.1)

3) Предшколска установа „Чаролија“ Вршац није усагласила одредбе члана Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 3.1.1. и 3.2.2.1)

4) Предшколска установа „Чаролија“ Вршац расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима. (Напомена 3.1.1. и 3.2.2.1)

5) Предшколска установа „Чаролија“ нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке и ако је планом јавних набавки за 2017. годину број 114/3-2017 утврђено да је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 28.866 хиљада динара без пореза на додату вредности (Напомена 4.)

#### **2.2.6.2. Мере исправљања**

1) У Предшколској установи „Чаролија“ из Вршца је, на дан 31.12.2017. године било је „само формално „ два запослена лица више у односу на број запослених одређен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршац за 2017. годину утврђен је укупан број запослених у ПУ „Чаролија“ Вршац од 115. запослених радника . На дан 31.12.2017. године у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац било је „ формално“ запослено укупно 117 лица , и то 86 на неодређено време и 31 на одређено време. Од 31 радника на одређено време 6 радника јесу замена одсутних запослених по основу коришћења породилског одсуства и неге детета. Како запослени које су на боловању дужем од 30 дана ( управо тих 6 запослених) као и запослене које су отвориле породилско одсуство и одсуство ради неге детета до 365 дана од дана отварања породилског одсуства не примају зараду у Установи и са буџета , већ примају накнаду зараде финансирану од стране других државних органа ( Фонда за здравство), ПУ „Чаролија“ Вршац је у потпуности испоштовала одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршац за 2017. годину и није могла да поступи другачије узимајући у обзир позитивна законска решења.

2) На основу презентованих података Државној ревизорској институцији утврђено је да је, на дан 31.12.2018. године Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору у вези са чланом 1 став 1 тачка 2. и чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је тачно али установа је током 2017 а и у 2018 години урадила све што је у њеној моћи да се добије сагласност за та радна места, међутим сагласност ни до дана данашњег није добијена а број уписане деце која бораве у установи уз сагласност Градске управе за тај број уписане деце условљавао је запошљавање наведених лица.Према чл. 4. Уредбе о поступку за прибављање сагласности

за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 113/2017, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015) Молба се не подноси за попуњавање слободних радних места ради заснивања радног односа на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка.

3) Управни одбор Предшколске установе „Чаролија“ Вршац донео је на својој седници од 06.06.2018. године текст Правилника о раду који је усклађен са новодонетим прописима и ставља ван снаге одредбе Појединачног колективног уговора који се односе на начин обрачуна зараде до коначног уређења те области. Правилник о раду је ступио на снагу дана 19.09.2018. године, након добијене сагласност на текст правилника од стране оснивача Града Вршца бр. 06.2-15/2018-III-01 од 27.08.2018. која је примљена од стране Установе дана 07.09.2018. године и заведена под редним бр. 1141/1-2018.

4) Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је од 01.01.2018. године расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.

5) Тачно је да Предшколска установа „Чаролија“ Вршац нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке без обзира што је планом јавних набавки за 2017. годину број: 114/3-2017 утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 28.866 хиљада динара без пореза на додату вредност. Напред наведено није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручиоци код којих је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац од 2014. године има систематизовано радно место службеника за јавне набавке и послате молбе односно ПМР образце којима се тражи одобрење за финансијска средства за једног извршиоца послова службеника за јавне набавке. Сагласност није још добијена, те ако ни не буде добијена у догледно време ПУ „Чаролија“ Вршац ће одредити једно лице од старане запослених да полаже стручни испит за јавне набавке али ће то лице тада обављати послове јавних набавки као додатан посао уз своје редовне послове које обавља у пуном радном времену.

Према чл. 54 став 6 („Сл. гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15) у поступцима јавних набавки чија је вредност већа од троструког износа из чл. 39 став 1 овог Закона, службеник за јавне набавке је члан комисије а наручилац ПУ „Чаролија“ Вршац има само једну јавну набавку која прелази горе наведен износ. У плану јавних набавки за 2017. годину ова јавна набавка је под редним бр. 1.1.5. и носи назив Намирнице за припремање хране.

Пре покретања отвореног поступка за јавну набавку 1.1.5. – Намирнице за припремање хране контактирана је Радмила Цветићанин, службеник за јавне набавке, у радном односу у установи „Апотека“ Вршац и тражено одобрење од директора „Апотеке“ Вршац да Радмила Цветићанин буде у комисији за јавне набавке као службеник за јавне набавке за наведену набавку.

Посебно напомоњемо да је и у 2018. години у плану јавних набавки за 2018. годину једина набавка чија је вредност већа од троструког износа из чл. 39 став 1 овог Закона јавна набавка Намирница за припремање хране. Јавна набавка Намирница за припремање хране се у плану јавних набавки за 2018. годину налази под редним бр. 1.1.5. Пре покретања отвореног поступка за јавну набавку 1.1.5. – Намирнице за припремање хране



контактирана је Јасмина Новаковић, службеник за јавне набавке, у радном односу у установи „Туристичка организација Вршац“ из Вршаца и тражено одобрење од директора „Туристичке организације Вршац“ из Вршаца да Јасмина Новаковић буде у комисији за јавне набавке као службеник за јавне набавке за наведену набавку. Након добијања одобрења Јасмина Новаковић, као лиценцирани службеник за јавне набавке била је члан комисије која је спровела напред наведени отворени поступак за јавну набавку Намирнице за припремање хране.

#### **2.2.6.3. Природа мере исправљања**

1) Није постојала неправилност;

2) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а надлежан за отклањање неправилности по мишљењу субјеката ревизије јесте оснивач Установе тј. Град Вршац јер се према члану 3. став 5. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015) корисници средстава буџета јединице локалне самоуправе, односно чији је оснивач јединица локалне самоуправе, молбе благовремено достављају надлежном органу јединице локалне самоуправе, који их у року из члан 6 став 1 уредбе истовремено подноси Министарству државне управе и локалне самоуправе.

3) Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

4) Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

5) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а надлежан за отклањање неправилности по мишљењу субјеката ревизије јесте оснивач Установе тј. Град Вршац, јер се према члану 3. став 5 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015) корисници средстава буџета јединице локалне самоуправе, односно чији је оснивач јединица локалне самоуправе, молбе благовремено достављају надлежном органу јединице локалне самоуправе, који их у року из члан 6. став 1. уредбе истовремено подноси Министарству државне управе и локалне самоуправе, те из разлога јер према чл. 189. став 1. тачка 1. Закона о основама система образовања и васпитања у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за: остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини од 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи.

#### **2.2.6.4. Период предузимања мере исправљања**

1) Није постојала неправилност, те не постоји ни период предузимања мере;

2) Установа све време од ступања Уредбе о поступку запошљавања и додатног радног ангажовања код корисника јавних средстава шаље ПМР – обрасце 2014-2018 и надаље.

3) 06.06.2018. – а у току контроле;

- 4) 01.01.2018. – пре почетка контроле;
- 5) Установа све време од ступања Уредбе о поступку запошљавања и додатног радног ангажовања код корисника јавних средстава шаље ПМР – обрасце 2014-2018 и надаље.

#### **2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

1) Уговор о раду Франција Данијеле, Уговор о раду Менгер Иване, Уговор о раду Радић Александре, Уговор о раду Матјевић Јелене, Уговор о раду Миланов Весне, Уговор о раду Андријане Максимовић као и Дознаке о боловању дужем од 30 дана за породиље: Секач Санду, Миросављев Јелену и Маријану Лакић и Решења о одобравању породиљског одсуства и одсуства ради неге детета: Миљане Ђура, Макијевић Јелене и Богдановски Маше.

2) ПМР обрасци бр. 69/1-2014 од 22.01.2014., 651/1-2017 од 14.07.2017., 32/1-2018 од 15.01.2018. , 779/1-2018 од 02.07.2018. године, и 2051/1-2018 од 30.11.2018. године; Извод из Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 113/2017, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015).

3) Правилник о раду бр. 672/1-2018 од 06.06.2018. године;

4) Сагласност Градског већа Града Вршца на текст Правилник о раду бр. 06.2-15/2018-III- од 27.08.2018.године;

5) ИП образац; налог за обрачун плата; налог исплате по изводу; и налог књижења на трошковима;

6) Копија ПМР образац бр. 69/1-2014 од 22.01.2014., 651/1-2017 од 14.07.2017., 221/2-2018 од 27.02.2018, 779/1-2018 од 02.07.2018. године и 2051/1-2018 од 30.11.2018. године;

7) Решење о образовању Комисије за јавну набавку бр. 369/3-2017 од 18.04.2017. године;

8) Сертификат службеника за јавне набавке Радмиле Цветићанин;

9) План јавних набавки за 2018. годину;

10) Решење о образовању Комисије за јавну набавку бр. 320/3-2018 од 27.03.2018. године; и

11) Сертификат службеника за јавне набавке Јасмине Новаковић.

#### **2.2.6.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа “Чаролија“ Вршац. 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 поднела Предшколска установа “Чаролија“ Вршац задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Предшколска установа “ Чаролија“ Вршац
- Архиви