



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-287-1/2018-04
Београд, 11. јануар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Неусаглашеност вредности опреме између главне књиге и помоћне књиге основних средстава.....	4
2.1.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>4</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.2. У главној књизи вредност осталих некретнина и опреме више је евидентирана у односу на стање по помоћној књизи основних средстава	4
2.1.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>4</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.3. Обавеза по основу боловања је евидентирана на погрешној економској класификацији5	
2.1.3.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>5</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.4. Вредност ванбилансне активе је у Билансу стања исказана у вишем износу.....	5
2.1.4.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>5</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>5</i>
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца	5
2.2.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>5</i>
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>6</i>
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>6</i>
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	6
2.2.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>6</i>
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>6</i>
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>6</i>
3. МИШЉЕЊЕ	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ужице“ Ужице за 2017. годину број: 400-287-1/2018-04 од 05.09.2018. 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.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неусаглашеност вредности опреме између главне књиге и помоћне књиге основних средстава

2.1.1.1. Опис неправилности

У главној књизи (брuto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 664 хиљаде динара од набавне вредности опреме евидентиране у помоћној књизи основних средстава.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно да је извршено усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, при чему су унети подаци о стопи амортизације по врсти основних средстава (*доказ: Аналитички биланс Предшколске установе „Ужице“ - 01.01.2018. године, матични подаци основних средстава на дан 03.01.2018.године*)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. У главној књизи вредност осталих некретнина и опреме више је евидентирана у односу на стање по помоћној књизи основних средстава

2.1.2.1. Опис неправилности

У главној књизи на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентиране су остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, односно у главној књизи остале некретнине и опрема евидентиране су у вишем износу од 1.102 хиљаде динара у односу на стање у помоћној евиденцији основних средстава.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно усаглашавање вредности осталих некретнина и опреме у главној књизи са помоћном књигом основних средстава. У поступку отклањања неправилности утврђено је да се износ од 1.082 хиљаде динара на конту 011322 односи на књижевна и уметничка дела па је извршено прекњижавање на конто 016121 – Књиге и уметничка дела. Такође износ од 107 хиљада динара са конта исправке вредности 011369 прекњижен је на конто 016169. Разлика у износу од 20 хиљада динара односи се на опрему која је расходована и искњижена из главне књиге (*доказ: Закључни лист на дан 3.01.2018. године, Матични подаци основних средстава на дан*).

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Обавеза по основу боловања је евидентирана на погрешној економској класификацији

2.1.3.1. Опис неправилности

Обавеза по основу боловања у износу од 845 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају индиректни корисник Предшколска установа „Ужице“ је навела да је предузела мере на отклања неправилности, односно да је обавезе по основу боловања евидентира на синтетичком конту 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. (доказ: Аналитичка картица конта 236121- Нето накнада за породичко боловање за период 01.01 – 31.12.2018.године; Аналитичка картица конта 236122 – Нето накнада за породичко боловање за период 01.01 – 31.12.2018.године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Вредност ванбилансне активе је у Билансу стања исказана у вишем износу

2.1.4.1. Опис неправилности

У Билансу стања ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара и то по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуда у поступцима јавних набавки, којима је истекао рок важења, односно основ издавања.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузела мере на отклањању неправилности, на тај начин што су из ванбилансне активе искњижене менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања (Допис за повраћај менице од 13.06.2018. године за Ила промет д.о.о Чачак; Допис за повраћај менице од 13.06.2018. године за Мидра Еко д.о.о. Београд; допис за повраћај менице од 18.10.2018. године за ASA – СО д.о.о Чачак; Аналитичка картица конта 351131 - Хартије од вредности ван промета).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца

2.2.1.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 19.749 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Директорка Предшколске установе Ужице је дана 31. 10. 2018. године донела Одлуку број 3390/1, којом се ставља ван снаге Одлука број 516/1, којом су коефицијенти за обрачун плата у зависности од радног места били увећани за различите корективне факторе. Наведеном Одлуком утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата, који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође дана 1. 11. 2018. године директорка Предшколске установе Ужице је донела 256 појединачних решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, којима су коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се запосленима, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: Одлука број 3390/1 од 31. 10. 2018. године; 256 Решења о коефицијенту од 1. 11. 2018. године; 266 Обрачуна зарада за месец новембар 2018. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 8.283 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- 1) радова на гасификацији ИО Невен у износу од 3.489 хиљада динара;
- 2) радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг у износу од 3.631 хиљаду динара;
- 3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1.163 хиљаде динара.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколска установе Ужице наведено је да су предузете мере за отклањање неправилности у јавним набавка и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању (доказ: Изјава број 3596 од 16.11.2018. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. И ако је достављена Изјава Предшколска установа Ужице није доставила доказе да су у 2018. години утврђене неправилности у потпуности и отклоњене.

3. МИШЉЕЊЕ

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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.