



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МАРИЈА МУЊАН“ МАЈДАНПЕК
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-377/2015-04
Београд, 06. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „МАРИЈА МУНЋАН“ МАЈДАНПЕК ЗА 2014. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Марија Мунћан“ (у даљем тексту: саставни делови финансијских извештаја) у делу који се односи на расходе и издатке, имовину и обавезе а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мајданпек за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Предшколске установе „Марија Мунћан“ Мајданпек руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Мишљење

По нашем мишљењу саставни делови финансијских извештаја расходи и издаци, имовина и обавезе Предшколске установе „Марија Мунћан“ Мајданпек за 2014. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек, део расхода и издатака је више исказан за 260 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на финансијски резултат пословања ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек за 2014. годину.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прологу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања саставних делова финансијских извештаја

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске

трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени саставни делови финансијских извештаја извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек за 2014. годину је створила обавезе у износу од најмање 10.147 хиљада динара и то: без валидне документације о насталој пословној промени у износу од 410 хиљада динара; без донетог интерног акта у износу од 320 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.957 хиљада динара и преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 7.460 хиљада динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у сааставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Марија Мунћан“ Мајданпек за 2014. годину** су у свим материјално значајним питањима су усклађене са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија**

06. октобар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-377/2015-04
Београд, 06. октобар 2015. године

САДРЖАЈ

1	Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
2	Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и бавеза.....	8
3	Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
4	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	9

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештаа о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. Економска класификација

• део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 260 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 260 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза

За неправилности одговорним лицима ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.9)

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек за 2014. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 10.147 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 410 хиљада динара без валидне документације о насталој пословној промени (тачка 2.6.);

2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 320 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и то за материјал за саобраћај (тачка 2.9.);

3. преузела обавезе и извршила плаћања за набавку хране у износу од 1.957 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 2.9.);

4. преузела и извршила обавезе у 2014. години (тачка 5):

- на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу од 4.460 хиљада динара (тачка 5.3.)

- на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 7.460 хиљада динара (тачка 5.3.).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања:

5. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.):

- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није донела интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није усвојила попис, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза

За први део неправилности одговорним лицима ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек препоручујемо да:

- 1.** набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 2.10.);
- 2.** приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законске прописе (тачка 4.);
- 3.** у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 5.3).

За други део неправилности одговорним лицима ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек препоручујемо да:

- 4.** донесу интерни акт о начину вршења пописа и попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 5.1).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МАРИЈА МУЊАН“ МАЈДАНПЕК
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-377/2015-04
Београд, 06. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Текући расходи	4
2.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група – 411000	4
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	4
2.3.	Накнаде у натури, група – 413000	5
2.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000	5
2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	6
2.6.	Стални трошкови, група – 421000	6
2.7.	Услуге по уговору, група – 423000	6
2.8.	Текуће поправке и одржавања, група – 425000	7
2.9.	Материјал, група – 426000	7
2.10.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000	8
3.	Издаци	8
3.1.	Машине и опрема, група – 512000	8
4.	Набавке	8
5.	Биланс стања	11
5.1.	Попис имовине и обавеза	11
5.2.	Актива	12
5.3.	Пасива	13

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Марија Мунћан“ Мајданпек основана је Одлуком Скупштине јединице локалне самоуправе Мајданпек, број 01-891/01 од 03.06.1970. године, под називом „Установа за непосредну заштиту деце јасленог и предшколског узраста“. Управни одбор Предшколске утанове „Марија Мунћан“ из Мајданпека, на седници одржаној дана 03.10.2011. године донео је Статут ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек. Матични број утанове је 07128207, ПИБ је 100624121. Установа је уписана код Привредног суда Зајечар посл. Бр.Фи.72/11 дана 14.11.2011. године, под називом ПУ „Марија Мунћан“. Седиште ПУ „Марија Мунћан“ је у Мајданпеку, Улица Николе Тесле број 5. На дан 31.12.2014. године ПУ је имала 65 запослених.

У складу са чланом 19. Статута, установа обавља делатност предшколског васпитања и образовања у складу са Уставом Републике Србије, важећим законима и подзаконским актима који уређују област васпитања и образовања.

Чланом 17. Статута формиране су Радне јединице и то:

1. Радна јединица- Мајданпек, ул. Николе Тесле бр. 5
2. Радна јединица - Доњи Милановац ул. Цвете Николић бб.

У одељку XI Статута, чланом 71. је одређено да Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања Утанове је Управни одбор. Установом руководи директор. У складу са чланом 77. Статута директора бира управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа. Стручни органи Утанове, у складу са члановима 87-89. су: васпитно образовно веће, стручни актив припремних предшколских група, стручни актив за развојно планирање, стручни тимови за превентивно здравствени рад, тим за рад са приправницима, тим за праћење развојног плана, тим руководиоца РЈ, тим за заштиту деце од насиља, занемаривања и злостављања. Саветодавни орган Утанове је савет родитеља.

Финансијски извештаји ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Мајданпек за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске утанове „Марија Мунћан“ Мајданпек. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁸, Предшколска установа „Марија Мунћан“ Мајданпек је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

⁸ „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

2. Текући расходи

У поступку ревизије делова финансијских извештаја ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек, функција 91 – предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	33.582	33.582	32.869	32.869	98	100
Укупно		33.582	33.582	32.869	32.869	98	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе за плате запослених у износу од 32.869 хиљада динара и то из средстава општине у износу од 29.586 хиљада динара и 3.283 хиљаде динара из средстава Републике.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о раду и Одлуком о изменама и допунама Правилника о раду, број 03-76 од 28.03.2013. године, који је донео Управни одбор дана 11.09.2012. године. Коefицијенти за обрачун плата запослених одређени су на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹. Директор ПУ закључује уговоре о раду појединачно са сваким запосленим.

На дан 31.12.2014. године ПУ је имала 65 запослених, од тога броја 58 радника на неодрђено време и 7 на одређено. У 2014. години исплаћена је плата за новембар и децембар 2013. године, закључно са октобром 2014. године и исплатом доприноса за новембар 2014. Плата се исплаћује једном месечно.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Марија Мунћан“ у току 2014. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада, евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	6.010	6.010	5.905	5.905	98	100
Укупно		6.010	6.010	5.905	5.905	98	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 5.905 хиљада динара, то из средстава буџета у износу од 5.296 хиљаде динара и из средстава Републике у износу од 609 хиљада. Укупни расходи

⁹ „Сл. гласник РС“ број 44/01, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014

од 5.905 хиљада динара извршени су за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.765 хиљада динара, за доприносе за здравствено осигурање у износу од 1.893 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 247 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 609 хиљада динара и то из средстава Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2.3. Накнаде у природи, група 413000

(у хиљадама динара)

Редни Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	180	180	166	166	92	100
Укупно		180	180	166	166	92	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе за набавку маркица за превоз запослених у износу од 166 хиљада динара, из сопствених извора.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Редни Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	400	400	4.495	4.495	1.123	100
Укупно		400	400	4.495	4.495	1.123	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе за исплате социјалних давања запосленима у укупном износу од 4.495 хиљада динара и то: породилско боловање у износу до 3.610 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 706 хиљада динара и отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 179 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 4.095 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Редни Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	210	210	201	201	96	100
Укупно		210	210	201	201	96	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе у износу од 201 хиљада динара за исплате јубиларних награда за троје запослених. Исплате су извршене на основу решења директора Установе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Редни Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	6.186		5.533	5.333	89	100
Укупно		6.186		5.533	5.333	89	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе за сталне трошкове у укупном износу од 5.533 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 82 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.353 хиљаде динара, дрво у износу од 360 хиљада динара, централно грејање у износу од 2.206 хиљада динара, услуга водовода и канализације у износу од 633 хиљаде динара, услуга чишћења у износу од 17 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 84 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 57 хиљада динара, пошта у износу од 9 хиљада динара, осигурања зграда у износу од 586 хиљада динара, осигурања возила у износу од 85 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 56 хиљада динара (из других извора) и закуп нестамбеног простора у износу од 5 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за комуналне услуге у износу од 410 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да плаћање и књижење врше у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.7. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	1.505	1.505	375	635	42	169
Укупно		1.505	1.505	375	635	42	169

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе за услуге по уговору у укупном износу од 375 хиљада динара и то: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 180 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 195 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Редни Број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	970	970	798	798	82	100
Укупно		970	970	798	798	82	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе у укупном износу од 798 хиљада динара и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 555 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 243 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.9. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	5.030	5.030	4.815	4.555	90	95
Укупно		5.030	5.030	4.815	4.555	90	95

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала расходе у укупном износу од 4.815 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 259 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 320 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 266 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од шест хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 3.681 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 283 хиљаде динара. ПУ „Марија Мунћан“ од добављача сзтр „Ана“ пр Мајданпек набавила је по рачуну број 137/2014 од 19.05.2014. године 300 комада бајки за децу у износу од 33 хиљаде динара и од добављача сзтр „Ранко“ пр Мајданпек набавила је по рачуну број 295320 од 22.12.2014. године 300 новогодишњих пакетића у износу од 227 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није донела интерни акт којим би регулисала употребу службених возила и утврдила норматив за потрошњу горива по возилима;
- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек је набавила намирнице за припремање хране у износу од 1.957 хиљада динара, у периоду од 01.01.2014. године до 05.08.2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 259 хиљада динара за набавку 300 комада бајки и 300 новогодишњих пакетића уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом регулишу употребу службених возила и утврде норматив за потрошњу горива по возилима и евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	0	0	55	55	0	100
Укупно		0	0	55	55	0	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 55 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

3. Издаци

3.1. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Ред Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунћан“	305	305	455	455	149	100
Укупно		305	305	455	455	149	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Марија Мунћан“ је исказала издатак у износу од 455 хиљада динара и то 263 хиљаде динара из средстава буџета општине и 192 хиљаде динара из додатних извора. Набављена је опрема за саобраћај у износу од 224 хиљаде динара, административна опрема у износу од 139 хиљада динара и опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 92 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за машине и опрему више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 150 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрена за ту намену у тој буџетској години.

4. Набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова у ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек број 01-481 од 13.09.2012. године предвиђено је да секретар установе обавља правно-техничке послове везане за јавне набавке и обавља послове организовања и спровођења поступака јавних набавки. Јавне набавке у 2014. години спроводио је шеф рачуноводства.

Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек је дана 04.02.2014. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2014. годину број 03-55. Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ је дана 15.09.2014. године донео Одлуку којом се усвајају Измене и допуне Плана јавних набавки за 2014. годину број 03-429, **што је супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно измена финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене.** Наручилац није доставио Измене и допуне плана набавки од 12.09.2014. године Управи за

јавне набавке и Државној ревизорској институцији, **што је супротно члану 51. став 6. и члану 4. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки**¹⁰.

ПУ „Марија Мунћан“ је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

У 2014. години ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек је покренула укупно три поступка јавне набавке од којих је један поступак обустављен а реализован је један отворени поступак и један поступак јавне набавке мале вредности.

ПУ „Марија Мунћан“ није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, **што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.**

ПУ „Марија Мунћан“ реализовала је два поступака јавне набавке у укупном износу од 3.323 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.774 хиљаде динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 2.809 хиљада динара без ПДВ, односно 3.157 хиљада динара са ПДВ и један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 514 хиљаде динара без ПДВ, односно 617 хиљада динара са ПДВ.

Од укупног броја спроведених јавних набавки ревидиран је један отворени поступак обликован по партијама и то: Партија 1, 2, 3 и 4 у вредности од 1.839 хиљада динара без ПДВ, односно 2.069 хиљада динара са ПДВ и Партија 5, 6, 7 и 8 у вредности од 970 хиљада динара без ПДВ односно 1.088 хиљада динара са ПДВ, један поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 514 хиљаде динара без ПДВ, односно 617 хиљада динара са ПДВ и један обустављени поступак јавне набавке процењене вредности 3.322 хиљаде динара.

Отворени поступак

1) Јавна набавка отворени поступак – набавка добара материјал за домаћинство (намирнице за припремање хране), број 04/2014

Обустављен поступак – 04/2014

Директор ПУ „Марија Мунћан“ донео је Одлуку број 01-91 од 28.02.2014. године о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – материјал за домаћинство Процењена вредност јавне набавке износи за све партије 3.322 хиљаде динара без ПДВ. Директор ПУ „Марија Мунћан“ донео је Решење број 01-97 од 04.03.2014. године којим је образовао комисију за јавну набавку. Након отварања понуда, које је спроведено дана 14.04.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, у коме се наводи да је благовремено стигла једна понуда понуђача „Унион МЗ“ доо Пожаревац и то за Партију 1, 2, 3 и 4. Комисија је после стручне оцене понуда констатовала да се понуда понуђача „Унион МЗ“ доо Пожаревац одбија као неприхватљива. Директор ПУ „Марија Мунћан“ дана 05.05.2014. године донео је Одлуку о обустави поступка број 01-179. Одлука о обустави достављена је понуђачу дана 09.05.2014. године. Наручилац је обавештење о обустави отвореног поступка јавне набавке објавио на Порталу јавних набавки дана 21.05.2014. године, тј. у року.

Спроведен поступак – 04-1/2014

Директор ПУ „Марија Мунћан“ донео је Одлуку број 01-201 од 27.05.2014. године о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – материјал за домаћинство

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 29/2013

(намирнице за припремање хране). Процењена вредност јавне набавке је 3.322 хиљаде динара без ПДВ.

ПУ „Марија Мунћан“ закључила је уговор о набавци добара и то:

- уговор о јавној набавци добара број 350 од 22.07.2014. године са „Житопромет“ ад Зајечар за партије 1, 2, 3 и 4 у износу од 1.839 хиљада динара без ПДВ односно 2.067 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 920 хиљада динара. Уговор се закључује на одређенио време од годину дана од дана закључења уговора.
- уговор о јавној набавци добара број 349 од 22.07.2014. године са сзтр „Милена“ Доњи Милановац за партије 5, 6, 7 и 8. у износу од 970 хиљада динара без ПДВ односно 1.088 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 482 хиљаде динара. Уговор се закључује на одређенио време од годину дана од дана закључења уговора.

Јавне набавке мале вредности

2) Јавна набавка мале вредности – набавка добара електричне енергије са потпуним снабдевањем , број 03/2014

Директор ПУ „Марија Мунћан“ донео је Одлукуброј 01-90 од 28.02.2014. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара - набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем. Процењена вредност јавне набавке износи 1.083 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Марија Мунћан“ закључила је Уговор број 01-161 од 15.04.2014. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд о набавци добара – набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем. Вредност уговора одређена је понудом понуђача број 18-12-4594/1-14 од 19.03.2014. године и износи 514 хиљаде динара без ПДВ, односно 617 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен за период од 12 месеци од дана закључења уговора. У 2014. години по овом уговору је плаћено 391 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- записник о отварању понуда није достављен понуђачима и није достављен у року од три дан , што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2);
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2);
- извештај о стручној оцени понуда не садржи разлоге и околности који оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. став 2. тачка 5. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 2);
- одлука о додели уговора није достављена у року од три дана већ са закашњењем од четири дана, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 2);
- уговор о јавној набавци добара број 350 од 22.07.2014. године са „Житопромет“ ад Зајечар, Уговор о јавној набавци добара број 349 од 22.07.2014. године са сзтр „Милена“ Доњи Милановац и Уговор о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених

уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка редни број 1, 2).

Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству¹¹, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹², Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек донео је Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. година, број 03-568 од 25.12.2014. године на основу које је Директор ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек донео Решење о именовању комисија за попис и то: Комисија за попис основних средстава у пословним просторијама ПУ у Мајданпеку, број 01-571/4 од 25.12.2014. године; Комисија за попис основних средстава у издвојеном објекту ПУ у Доњем Милановцу, број 01-571/3 од 25.12.2014. године; Комисија за попис обавеза и потраживања ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек, број 01-571/1 од 25.12.2014. године; Комисија за попис благајна и стање рачуна установе, број 01-571/2 од 25.12.20014. године; Комисија за попис залиха и материјала, број 01-571/5 од 25.12.2014. године. У наведеним решењима Директор је дао упутство Комисијама за попис о начину обављања пописа. Комисије су сачиниле извештај о попису у коме су констатовале да нема вишкова и ни мањкова.

Увидом у пописне листе комисије за попис основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно пописане од стране комисије. Управни одбор није усвојио попис.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није донела интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није усвојио попис, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

¹¹„Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹²„Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

¹³„Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће уредити попис и да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Мајданпек за 2014. годину, износи 27.757 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 18.020 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 185 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина састоји се од:

Група конта	Опис	(у хиљадама динара)
		Текућа година
011	некретнине и опрема	17.752
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	224
016	нематеријална имовина	44
021	залихе	150
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	35
Укупно:		18.205

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 16.271 хиљада динара, опрема у износу од 1.481 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 16.271 хиљада динара. (зграда објекта ПУ).

Опрема, конто 011200. Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 1.481 хиљаде динара (опрема за домаћинство, опрема за образовање, рачунарска и комуникациона опрема)

Нефинансијску имовину у припреми и авансе чине: нефинансијска имовина у припреми у износу од 224 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијска имовина у припреми у износу 224 хиљада динара и односи се на ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек (саобраћајна опрема у припреми).

Нематеријална имовина чини нематеријална имовина у износу од 44 хиљаде динара.

Нематеријална имовина, конто 016100. У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 44 хиљаде динара и односи се на компјутерски софтвер.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 185 хиљада динара и то: вредност залихе материјала у износу од 150 хиљада динара и залихе ситног инвентара у износу од 35 хиљада динара.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 9.552 хиљаде динара и чине је:

		(у хиљадама динара)
Група конта	Опис	Текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	2.337
130	Активна временска разграничења	7.215
Укупно		9.552

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине: жиро и текући рачуни у износу од 2.337 хиљада динара

Жиро и текући рачуни, конто – 121100. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 371 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто – 122100. У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 1.966 хиљада динара (евидентирана су потраживања од родитеља за боравак деце у Предшколској установи)

Активна временска разграничења чине обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу у износу од 7.215 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто – 131200. На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи и издаци у Билансу стања исказани су у износу од 7.215 хиљада динара

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 27.757 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 9.281 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 18.576 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 9.281 хиљада динара и чине их: обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.838 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 1.377 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 1.966 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000. Износе 5.838 хиљада динара и односи се на укалкулисане обавезе за неисплаћене плате и доприносе за 2014. годину.

Добављачи у земљи, конто 252100. Обавезе према добављачима приказа не су у износу од 1.377 хиљада динара

У наредној табели дат је приказ прекорачиних апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима)

Р.бр	Група конта		ПУ „Марија Мунћан“
1	411	Укупна апропријација	33.582
		Исказано извршење	32.869
		Разлика (1)	713
		Обавезе по рачунима	5.173
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(4.460)

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске утанове „Марија Мунћан“ Мајданек за 2014. годину

2	412	Укупна апропријација	6.010
		Исказано извршење	5.905
		Разлика (1)	105
		Обавезе по рачунима	664
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(559)
3	414	Укупна апропријација	400
		Исказано извршење	4.495
		Разлика (1)	(4.095)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(4.095)
4	421	Укупна апропријација	6.186
		Исказано извршење	5.533
		Разлика (1)	653
		Обавезе по рачунима	1.315
		Обавезе по уговорима	226
		Разлика (2)	(888)
5	422	Укупна апропријација	138
		Исказано извршење	8
		Разлика (1)	130
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	130
6	423	Укупна апропријација	1.505
		Исказано извршење	375
		Разлика (1)	1.130
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	1.130
7	424	Укупна апропријација	380
		Исказано извршење	506
		Разлика (1)	(126)
		Обавезе по рачунима	23
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(149)
8	425	Укупна апропријација	970
		Исказано извршење	798
		Разлика (1)	172
		Обавезе по рачунима	2
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	170
9	426	Укупна апропријација	5.030
		Исказано извршење	4.815
		Разлика (1)	215
		Обавезе по рачунима	15
		Обавезе по уговорима	1.753
		Разлика (2)	(1.553)
10	484	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-

11	511	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
12	512	Укупна апропријација	305
		Исказано извршење	455
		Разлика (1)	(150)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(150)
Укупно		Разлика - прекорачење (1)	(4.371)
		Разлика - прекорачење (2)	(7.460)

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу од 4.371 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек је прекорачила одобрену апропријацију по основу извршених расхода за социјална давања запосленима (група конта 414000) у износу од 4.095 хиљада динара. У финансијском плану нису планирана средства која су утрошена за породилско боловање износ од 3.610 хиљада динара, боловање преко 30 дана износ од 706 хиљада динара и отпремнина приликом одласка у пензију износ од 179 хиљада динара; специјализоване услуге (група конта 424000) у износу од 126 хиљада динара; машине и опрема (група конта 512000) у износу од 150 хиљада динара.

- на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 7.460 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек за:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конто 411000) у износу од 4.460 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 559 хиљада динара (група конта 412000) по основу неисплаћених плата из 2014. године. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено у 2014. години.
- сталне трошкове (конто 421000) у износу од 888 хиљада динара из осталих извора;
- материјал (конто 426000) у износу од 1.553 хиљаде динара из осталих извора.

Препоручује се одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом

апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења – 291000. Исказана су у износу од 1.966 хиљада динара и односе се на обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, исказани су у износу од 18.576 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2014. године износи 18.019 хиљада динара,

Нефинансијска имовина у залихама – 311200. Нефинансијска имовина у залихама са стањем на дан 31.12.2014. године износи 186 хиљада динара,

Вишак прихода и примања – суфицит – 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 371 хиљада динара.