



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА**  
**РАДОСТ“ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 1180-2/2015-04**  
**Београд, 10.11.2015. године**



## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја .....5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања.....6**

### **ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**



**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДЕЧЈА РАДОСТ“**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ (у даљем тексту: ПУ „Дечја радост“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Свилајнац за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

***Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја***

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>5</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја 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 Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја 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. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр.98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

<sup>6</sup> „Сл. гласник“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/15

делова, 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.

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***

У саставним деловима Финансијских извештаја - Биланс стања, утврђена је неправилност, имовина је више исказана у износу од 2.482 хиљаде динара, непостојање доказа о власништву стана; нефинансијска имовина у припреми је мање исказана у износу од 1.932 хиљаде динара за вредност реконструкције старог објекта ПУ „Дечја радост“; више исказана пасивна временска разграничења у износу од 6.275 хиљада динара, а мање су исказане обавезе према добављачима, обавезе за нето плате и додатке, обавезе за путни трошак, обавезе по основу накнаде запосленима, обавезе за плате децембар 2014. године, боловање преко 30 дана, обавезе за породилско одсуство. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Дечја радост“ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и нефинансијска имовина су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

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

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова ПУ “Дечја радост” за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност

подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика 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 саставних делова***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ПУ “Дечја радост” је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 4.265 хиљада динара, и то: извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 141 хиљаду динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.579 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.545 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ “Дечја радост” није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, које се огледају у неусклађености са важећим прописима, контролних активности код евидентирања имовине и обавеза.

***Мишљење са резервом***

**Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове Предшколске установе “Дечја радост” за 2014. годину су, у свим материјалним аспектима, 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**

**10.11.2015. године**





**ПРИЛОГ – I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400 - 1180-2/2015-04**  
**Београд, 10.11.2015. године**



## Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	14



## **1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја, ПУ “Дечја радост” за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

1. у пословним књигама ПУ “Дечја радост” је евидентиран стан за који не поседује доказ о праву власништва и ова позиција је више исказана у износу од 2.482 хиљаде динара (тачка 5).
2. У пословним књигама ПУ “Дечја радост” на билансној позицији нефинансијска имовина у припреми је мање исказана у износу од 1.932 хиљаде динара за вредност реконструкције старог објекта од УНОПС-а, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ (тачка 5).
3. У билансу стања више је исказан износ од 6.275 хиљада динара на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења, а мање су исказане обавезе за исти износ и то: обавезе према добављачима, обавезе за нето плате и додатке, путни трошак, обавезе по основу накнаде запосленима, плате за децембар 2014. године, боловање преко 30 дана, породилско одсуство.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ да:

1. у пословним књигама евидентирају све непокретности на којима има право власништва (тачка 1.1).
2. нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са законском регулативом (тачка 1.2).
3. обавезе по основу плата и додатака, путних трошкова, по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и обавезе из пословања евидентирају у складу са прописима (тачка 1.3).

## **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова и правилности пословања, ПУ “Дечја радост” за 2014. годину је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 4.265 хиљада динара и то:

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, у износу од 141 хиљаду динара за неправилно обрачунате јубиларне награде (тачка 3.5);
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.579 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 155 хиљада динара за одржавање хигијене; 1.873 хиљаде динара за лож уље; 551 хиљада динара за намирнице за припремање хране (тачка 4).

- 3) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 1.545 хиљада динара и то: 928 хиљада динара за сталне трошкове и 617 хиљада за трошкове материјала (тачка 5).
- 4) ПУ „Дечја радост“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 2).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За прву тачку неправилности одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
2. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки.
3. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ препоручујемо да:

4. процедуре извршења Финансијског плана извршава уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.

#### **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

##### ПУ „Дечја радост“

- ПУ „Дечја радост“ је у току ревизије успоставила помоћне књиге основних средстава и опреме;
- ПУ „Дечја радост“ је 25.08.2015. године донела Правилник о условима и начину исплате јубиларне награде;
- ПУ „Дечја радост“ је 25.08.2015. године донела Правилник о измени и допуни Правилника о набавкама и
- ПУ „Дечја радост“ је 12.08.2015. године сачинила записник о истраживању тржишта средстава за одржавање хигијене и прехранбених производа.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Дечја радост“ општине Свилајнац дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја**



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ ЗА  
2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 1180-2/2015-04  
Београд, 10.11.2015. године**





## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>20</b>
<b>2. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>21</b>
<b>3. Текући расходи.....</b>	<b>23</b>
<b>3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група– 411000 .....</b>	<b>23</b>
<b>3.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....</b>	<b>24</b>
<b>3.3 Социјална давања запосленима, група – 414000.....</b>	<b>24</b>
<b>3.4 Накнада трошкова за запослене, група – 415000 .....</b>	<b>25</b>
<b>3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000.....</b>	<b>25</b>
<b>4. Јавне набавке .....</b>	<b>26</b>
<b>5. Биланс стања .....</b>	<b>28</b>
<b>5.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>29</b>
<b>5.2. Биланс стања- обавезе .....</b>	<b>30</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Дечја радост“ Свилајнац основана је Одлуком Скупштине Самоуправне интересне заједнице дечје заштите општине Свилајнац број 04-903/1-79 од 27.6.1979. године Решењем Привредног суда у Крагујевцу Фи бр. 86/96 од 11.01.1996. године општина Свилајнац уписана је као нови оснивач установе.

Статут Предшколске установе „Дечја радост“ у Свилајнцу усвојен је на седници Управног одбора одлуком број 1953 од 12.09.2013. године.

Извештај о раду установе и реализацији годишњег плана рада за радну (школску) 2013/2014 годину (период од 01.09.2013. године - 31.08.2014. године) сачинио је директор установе. Управни одбор Предшколске установе „Дечја радост“ у Свилајнцу дана 12.09.2014. године донео је одлуку бр. 1255 о усвајању овог извештаја, Савет родитеља донео је закључак бр. 1392/2 од 08.10.2014. године о разматрању истог, а Скупштина општине Свилајнац извештај је усвојила решењем бр. 06-48/14-I- 22 од 25.12.2014. године. Финансијски извештај за 2014. годину усвојен је на седници Управног одбора установе одлуком број 327 од 27.02.2015. године.

Седиште Предшколске установе „Дечја радост“ је у Свилајнцу у улици Радничкој број 1 Свилајнац. Матични број је 07284306. Порески идентификациони број је 101474237. Текући рачуни број: 840-307661-03 (буџетска средства), број 840-396761-35 (средства родитеља), број: 840-307667-82 (сопствени приходи), 840-675761-48 (средства донација), 840-165761-67 (боловање преко 30 дана) код Управе за трезор.

Основна делатност је 85.10 - предшколско образовање и 88.91- делатност дневне бриге о деци.

Финансијски извештаји ПУ „Дечја радост“ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Свилајнац за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Свилајнац било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Дечја радост“.

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 од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>[1]</sup> је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, број 18/2015), ПУ „Дечја радост“ је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

---

<sup>[1]</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

## 2. Закључак о функционисању система интерних контрола

### *Систем интерних контрола*

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

**Финансијско управљање и контрола.** Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола код ПУ „Дечја радост“ у поступку ревизије ревидирана је у делу контролног окружења и контролних активности.

#### *1) Контролно окружење*

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства ПУ „Дечја радост“ и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли.

Органи ПУ „Дечја радост“ су Управни одбор и директор.

Основне организационе јединице-службе су:

- Служба за васпитно-образовни рад;
- Служба за превентивну здравствену заштиту;
- Служба правних послова;
- Финансијско-рачуноводствена служба;
- Служба припреме и сервирање хране;
- Служба за хигијену и техничко одржавање.

Утврђено је да су органи ПУ „Дечја радост“, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута, Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки ПУ „Дечја радост“, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза, Правилник о прековременом раду, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ПУ „Дечја радост“, Правилник о коришћењу службених мобилних

телефона, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ПУ „Дечја радост“ и друга акта.

**На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно члану 18. и члану 27. Закона о јавној својини („Сл.вгласник РС“, бр. 72/11 и 88/13).**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ “Дечја радост” да уреде питања располагања имовином.*

## **2) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- део рачуна код ПУ „Дечја радост”, није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06);
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза ПУ „Дечја радост“ у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ “Дечја радост” да: процедуре извршења финансијског плана извршава уз примену законских и других прописа као и сопствених опитних аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности*

*које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, интерну верификацију и поуздано извештавање.*

### 3. Текући расходи

#### 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група– 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Дечја радост"	57.190	57.190	50.912	50.912	89	100
2	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>57.190</b>	<b>57.190</b>	<b>50.912</b>	<b>50.912</b>	<b>89</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>137.630</b>	<b>139.100</b>	<b>129.406</b>	<b>129.406</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 50.912 хиљада динара, а чине их плате по основу цене рада у износу од 47.067 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад у износу од 2.651 хиљаде динара и накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.194 хиљаде динара.

ПУ „Дечја радост“ је евидентирала расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 50.912 хиљада динара, од чега је износ од 48.928 хиљада динара исплаћен из средстава буџета Општине, износ од 1.984 хиљаде динара из буџета Републике и износ од 1.296 хиљада динара из осталих средстава.

Директор Предшколске установе „Дечја радост“ донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1997 од 19.09.2013. године.

Општина Свилајнац, као оснивач, Синдикална организација установе, као представник запослених, и директор Предшколске установе „Дечја радост“, као послодавац, закључили су Колективни уговор ПУ „Дечја радост“ Свилајнац, број 2270 од 01.11.2013. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених у ПУ „Дечја радост“, као и међусобни односи учесника уговора.

Чланом 18. Колективног уговора дефинисано је да се плата запослених утврђује на основу: 1) основице за обрачун плате, 2) коефицијента који се множи са основицом, 3) додатка на плату, 4) обавеза који запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате у складу са законом.

Чланом 23. Колективног уговора предвиђено је да се плата може увећати по основу радног учинка највише до 30% из сопствених прихода које оствари установа.

Коефицијенти запослених утврђени су Уговорима о раду који су закључивани између запосленог и послодавца, односно директора установе, полазећи од Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент директора установе утврђен је решењем које је донео председник Управног одбора. Овим решењем утврђено је увећавање коефицијента директора за 20% .

У 2014. години у ПУ „Дечја радост“ остварено је укупно 336 сати прековременог рада.

ПУ „Дечја радост“ у 2014. години није имала у радном односу особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала на прописан рачун за уплату јавних прихода буџета Републике Србије 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила.

ПУ „Дечја радост“ је у складу са Уредбом о изгледу, садржају и начину попуњавања образаца, као и начину достављања и обраде података који се уносе у Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 76/2013) сваког месеца Министарству финансија и привреде, Управи за трезор достављала обрасце прописане Уредбом, који садрже податке о кориснику јавних средстава, податке о запосленим, постављеним и ангажованим лицима, као и податке о њиховим примањима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** ПУ „Дечја радост“ нема у радном односу лица са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила у износу 799 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013)

**Препоручује се одговорним лицима да поступају у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.**

### 3.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Дечја радост"	10.336	10.336	9.182	9.182	89	100
2	Укупно све организационе јединице	10.336	10.336	9.182	9.182	89	100
3	Укупно Општина	25.109	25.234	23.409	23.409	93	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 9.182 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 3.3 Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.



у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Дечја радост"	7.400	<b>7.400</b>	1.096	1.096	15	100
2	Укупно све организационе јединице	<b>7.400</b>	<b>7.400</b>	<b>1.096</b>	<b>1.096</b>	<b>15</b>	<b>100</b>
3	Укупно Општина	<b>9.650</b>	<b>9.650</b>	<b>2.803</b>	<b>2.803</b>	<b>29</b>	<b>100</b>

Евидентирани су расходи у укупном износу од 820 хиљада динара, и то за отпремнину приликом одласка у пензију.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 3.4 Накнада трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Дечја радост"	2.297	<b>2.297</b>	1.722	1.722	75	100
2	Укупно све организационе јединице	<b>2.297</b>	<b>2.297</b>	<b>1.722</b>	<b>1.722</b>	<b>75</b>	<b>100</b>
3	Укупно Општина	<b>4.797</b>	<b>4.797</b>	<b>3.968</b>	<b>3.968</b>	<b>83</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.722 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	200	200	128	128	64	100
2	ПУ "Дечја радост"	200	200	150	150	75	100
3	Укупно све организационе јединице	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>278</b>	<b>278</b>	<b>70</b>	<b>100</b>
4	Укупно општина	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>278</b>	<b>278</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 150 хиљада динара, који се односи на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Чланом 3. Правилника о исплати јубиларне награде број 301 од 27.02.2014. године утврђено је да се јубиларном годином рада сматра година у којој запослени започиње 10, 20. и 30. годину укупног радног стажа.

**На основу презентоване документације** утврђено је да је ПУ „Дечја радост“ исплатила јубиларне награде запосленима у износу од 141 хиљаду динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему. Међутим, утврђено је да за два радника ПУ „Дечја радост“ исплатила јубиларну награду, а да се нису испунили услове, сходно законској регулативи.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пренос средстава за јубиларне награде врши у складу са Законом.**

#### **4. Јавне набавке**

**Предшколска установа „Дечја радост“ Свилајнац** донела је План набавки за 2014. годину број 137 од 31.01.2014. године.

У 2014. години ПУ „Дечја радост“ у Свилајнцу је спровела укупно 4 поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 12.396 хиљада динара и то: једна јавна набавка по партијама у отвореном поступку (прехрамбени производи), једна јавна набавка у отвореном поступку (лож уље) и две јавне набавке мале вредности (електрична енергија и средства за хигијену). Ревидиране су три јавне набавке уговорене вредности 9.928 хиљада динара без ПДВ, односно 11.456 хиљада динара са ПДВ.

##### **1. Јавна набавка –Набавка производа за одржавање хигијене за потребе Предшколске установе „Дечја радост“ Свилајнац, редни број 1.1.4**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 234 од 14.02.2014. године, Предшколске установе „Дечја радост“ Свилајнац за набавку производа за одржавање хигијене за потребе Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке је 935 хиљада динара. Закључен је Уговор број 510 од 02.04.2014. године, са понуђачем Предузећем „Алфа“ д.о.о. Јагодина, Рибарски пут бб у износу од 546 хиљада динара без ПДВ, односно 656 хиљада динара са ПДВ. Уговор за хигијену је закључен на период од 12 месеци, до 02.04.2015. године.

У 2014. години је по овим Уговорима фактурисано и плаћено 155 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Понудом изабраног понуђача „Алфа“ д.о.о. Јагодина, је наведено да је начин плаћања у року од 45 дана од дана испоруке, а Уговором дефинисано да је рок плаћања најкасније у року од 45 дана од дана испостављеног рачуна, што је супротно датом понуди;
- ПУ „Дечја радост“ је плаћала рачуне и раније пре 45 дана и то: рачуна 04492/17 од 05.09.2014. године а плаћање извршено 09.09.2014. године у износу од четири хиљаде динара; рачун број 004342 од 28.08.2014. године у износу од две хиљаде динара а плаћање је извршено 09.09.2014. године, рачун број 00646 2 од 19.12.2014. године у износу од шест хиљада динара а плаћање је извршено 23.12.2014. године, рачун број 006195 од 05.12.2015. године у износу од пет хиљада динара, а плаћање је извршено 10.12.2014. године итд, нису одредили начин спровођења контроле, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације

у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013);

- ПУ „Дечја радост“, није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 21. Правилника о набавкама ПУ „Дечја радост“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова.

## **2. Јавна набавка – Набавка лож уља за потребе Предшколске установе „Дечја радост“ Свилајнац, редни број 1.1.12/2014**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 732 од 09.05.2014. године директора Предшколске установе „Дечја радост“ Свилајнац за набавку лож уља. Процењена вредност јавне набавке 3.500 хиљада динара. Закључен је Уговор број 1090 од 03.07.2014. године, са понуђачем „Еуро мотус“ д.о.о. Београд, Војислава Илића 145, у износу од 3.236 хиљада динара без ПДВ, односно 3.873 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години је по овом Уговору је плаћено 569 хиљада динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- ПУ „Дечја радост“ у својству наручиоца је покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, где за ову набавку у моменту покретања набавке нису предвиђена средства Финансијским планом ПУ „Дечја радост“ у износу од 1.873 хиљаде динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Дечја радост“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 21. Правилника о набавкама ПУ „Дечја радост“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова.

## **3. Јавна набавка – Набавка намирница за припремање хране, редни број 1.1.3.**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке велике вредности број 231 од 14.02.2014. године, директора Предшколске установе „Дечја радост“ за набавку намирница за припремање хране по партијама. Процењена вредност јавне набавке је у износу од 6.761 хиљаде динара, која је обликована у седам партија. Предшколска установа „Дечја радост“ је закључила Уговоре.

У 2014. години је по овим Уговорима плаћено за: Партију 1 – млеко и млечни производи 181 хиљада динара; Партију 2 – месо, 596 хиљада динара; Партију 3 – риба, 78 хиљада динара; Партију 4 – хлеб и пециво, 189 хиљада динара; Партију 5 – поврће, 223 хиљаде динара; Партију 6 – воће, 151 хиљада динара; Партију 7– остале намирнице широке потрошње, 851 хиљада динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- ПУ „Дечја радост“ у својству наручиоца је покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, где за ову набавку у моменту покретања набавке нису предвиђена средства Финансијским планом ПУ „Дечја радост“ у износу од 551 хиљаду динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Члан 2. Анекса Уговора за Партије 2,3,5,6,7 су промењени, а није било поремећаја на тржишту од 20 % од цене дате у понуди, што је супротно члану 7. Уговора. У Плану јавних набавки Предшколске установе „Дечја радост“ за набавку намирница извршена је процена вредности која је утврђена на основу анализе цена, као и испитивање

тржишта, рачунајући процену пораста цена на тржишту. Међутим, Уговорима није тачно дефинисано шта је поремећај на тржишту и да ли је то поремећај који је објављен на основу пораста цена на мало, инфлације, пораста цена код којих произвођача. У рачунима је било повећања и до 40% ;

- ПУ „Дечја радост“ је плаћала рачуне како је Уговором дефинисано да све рачуне плати у року од 45 дана. Међутим, ПУ „Дечја радост“ је платила рачуне пре уговореног рока, и то: рачун 658 од 31.08.2014. године, а плаћање извршено 24.09.2014. године у износу од 17 хиљада динара; рачун број 657/14 од 31.08.2015. године у износу од 11 хиљада динара, а плаћање је извршено 24.09.2014. године, рачун број 00618/14 од 16.08.2014. године у износу од 20 хиљада динара, а плаћање је извршено 02.09.2015. године, рачун број 777 од 01.11.2015. године у износу од 96 хиљада динара, а плаћање је извршено 12.11.2014. године итд. Уговором нису одредили начин спровођења контроле, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013);
- ПУ „Дечја радост“ је предвидела чланом 7. Уговора да продавац не може мењати цене производа које је дао у понуди, осим уколико дође до битнијих поремећаја на тржишту, с тим да не могу бити веће од упоредивих тржишних цена. Под битнијим поремећајем на тржишту сматра се увећање цена производа на тржишту преко 20 % од цена која је дата у понуди;
- ПУ „Дечја радост“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 21. Правилника о набавкама ПУ „Дечја радост“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова понуђача.

***Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.***

## **5. Биланс стања**

Биланс стања Образац 1 (Прилог 1) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Свилајнац за 2013. годину, односно ревизију ПУ „Дечја радост“ па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши

пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Сл. гласник РС”, број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

**Предшколска установа „Дечја радост“.** На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 19.12.2014. године Директор је именовао Комисију за попис основних средстава, ситног инвентара, материјала на залихама и Комисију попис библиотеке, новчаних средстава и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 23.01.2015. године. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 30.01.2015. године

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006).

У 2015. години у поступку ревизије ПУ „Дечја радост“ успоставила је помоћну књигу основних средстава

### **5.1. Актива ПУ „Дечја радост“**

Зграде и грађевински објекти - конто 011100. У Билансу стања исказана је ова позиција 90.691 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да Предшколска установа у својим пословним књигама има евидентиран стан у Милоша Савчића 8, за које не поседује доказ о власништву и ова позиција је више исказана у износу од 2.482 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва.*

**Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100.** На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ 75.063 хиљаде динара. на име пројеката у 2014. години за санирање поплавлених објеката и то: 51.376 хиљада динара пословне зграде и други грађевински објекти у припреми; 4.255 хиљада динара за административну опрему у припреми; 14.650 хиљада динара за опрему за образовање, науку и културу; 4.780 хиљада динара за остале некретнине у припреми.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана у износу од 1.932 хиљада динара за вредност реконструкције старог објекта од УНОПС-а, чиме је актива и пасива мање исказана за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2015. години у налогу за књижење број 3-2-03 од 16.04.2015. године ПУ „Дечја радост“ по Анексу 2 УНОПС-а је евидентирала износ од 1.932 хиљада динара на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми.

## 5.2. Пасива - обавезе

**Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000.** На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Дечја радост“ за нето плате и додатке за месец децембар 2014. године у износу од 2.339 хиљада динара. Истовремено, више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000.** На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Дечја радост“ по основу накнаде запосленима за месец децембар 2014. године у износу од 154 хиљаде динара. Истовремено, више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000.** На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Дечја радост“ по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 418 хиљада динара на име плате за децембар 2014. године, боловање преко 30 дана, породилско одсуство. Истовремено, више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000.** На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Дечја радост“ по основу социјалних доприноса у износу од 268 хиљада динара на име породилског боловања и боловања преко 30 дана. Истовремено, више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ.

*Препоручује се одговорним лицима да обавезе за нето плате и додатке, обавезе по основу накнада запосленима и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца књиже на одговарајућим контима. Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Добављачи у земљи – конто 252100.** На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису утврђене обавезе према добављачима у износу 2.308 хиљада динара. Истовремено више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ.

**Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима изнад расположивих  
апропријација на дан 31.12.2014. године**

У (000) динара

Р.бр	Група конта	Назив	ПУ „Дечја радост“
1	421	Укупна апропријација	8.468
		Исказано извршење	5.701
		<b>Разлика (1)</b>	2.767
		Обавезе по рачунима	494
		Обавезе по уговорима	3.201
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-928</b>
2	426	Укупна апропријација	10.889
		Исказано извршење	6.239
		<b>Разлика (1)</b>	4.650
		Обавезе по рачунима	30
		Обавезе по уговорима	5.237
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-617</b>
	Укупно изнад расположиве апропријације		<b>1.545</b>

**Исказани износ преузетих обавеза код ПУ „Дечја радост“ је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 1.545 хиљаде динара и то: 928 хиљада динара због сталних трошкова и 617 хиљада за трошкове материјала.**

*Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 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 – конта групе 291000.** У билансу стања исказан је износ од 8.688 хиљада динара, односи се на обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу 2.413 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења у износу 6.275 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено да је** у износу од 6.275 хиљада динара више исказане обавезе на групи конта 291000 Пасивна временска разграничења, а мање исказане обавезе према добављачима, обавезе за нето плате и додатке, путни трошак, обавезе по основу накнаде запосленима, плате за децембар 2014. године, боловање преко 30 дана, породилско одсуство, за исти износ (што је шире појашњено на обавезама).

*Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*