



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ АПАТИН
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1845-02/2016-04
Београд, 15. децембар 2016. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Апатин за 2015. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПЧЕЛИЦА“ АПАТИН

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Апатин за 2015. годину, у делу који се односи на расходе за: плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде трошкова за запослене, награде запосленим и остали посебни расходи, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал, издатке за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему, биланс стања и јавне набавке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Предшколске установе „Пчелица“ Апатин.

Ова одговорност подразумева 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 настали 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 спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе, да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015- др. закон и 103/2015

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљења са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја – у билансу стања на дан 31.12.2015. године обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима за 2015. годину у укупном износу од 4.030 хиљада динара; није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора, више су за 2.386 хиљада динара исказани извори, у односу на издвојена новчана средстава и акредитиве

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 28 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 28 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Предшколске установе „Пчелица“ Апатин за 2015. годину

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на саставне делове финансијског извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијског извештаја Предшколске установе „Пчелица“ за 2015. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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 финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључена у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да

ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, 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 расходи и издаци Предшколске установе „Пчелица“ , извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљења са резервом о правилности пословања

1. Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је за 2015. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 12.681 хиљаду динара, и то: извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 7.118 хиљада динара; преузела обавезе по рачунима и уговорима који је већи у односу на одобрене апропријације у износу од 700 хиљада динара а да није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације у истом износу; преузела обавезе по рачунима и уговорима који је већи у односу на одобрене апропријације у износу од 4.863 хиљаде динара.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ , по свим материјално значајним питањима, су у складу 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

15. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	4
5. Мере предузете у поступку ревизије	4
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	5

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Апатин за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 28 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 28 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Предшколске установе „Пчелица“ Апатин за 2015. годину (Напомена 2.1.2.3.)

2. Обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима за 2015. годину у укупном износу од 4.030 хиљада динара (Напомена 3.2.)

3. Није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора, више су за 2.386 хиљада динара исказани извори, у односу на издвојена новчана средства и акредитиве (Напомена 3.2.)

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да расходе и издатке у главној књизи евидентирају и у завршном рачуну исказују у складу са прописаним контним оквиром (Напомена 2.1.2.3. - Препорука број 1)

2. Обавезе за плате и додатке евидентирају у главној књизи и исказу у финансијским извештајима (Напомена 3.2.- Препорука број 6)

3. Финансијску имовину усагласе са изворима новчаних средстава (Напомена 3.2.- Препорука број 8).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 12.681 хиљаду динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 7.818 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

(1) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6.117 хиљада динара по уговорима са неодређеним периодом важења а који су закључени без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора (Напомена 2.1.2.9);

(2) Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у износу од 700 хиљада динара преузела и платила обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације, за извршавање расхода и издатака из тих извора (Напомена 2.1.2.4.);

(3) Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је преузела обавезу и извршила расход у износу од 777 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне; (Напомена 2.1.2.5.);

(4) Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је извршила је расход у износу од 224 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (Напомена 2.1.3.2) и

2. Преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 4.863 хиљаде динара (Напомена 3.2.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1.

(1) Преузима обавезе и извршава расходе по уговорима са неодређеним периодом важења уз прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије (Напомена 2.1.2.9. – Препорука број 4);

(2) Преузете и плаћене обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације (Напомена 2.1.2.4. - Препорука број 2);

(3) Преузима обавезе и извршава расходе по претходно пруженом доказу о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне (Напомена 2.1.2.5. - Препорука број 3);

(4) Расходе извршава на основу уговором преузетих обавеза (Напомена 2.1.3.2. - Препорука број 5)

2. Преузима обавезе и извршава плаћања по рачунима и уговорима до износа одобрених апропријација (Напомена 3.2. - Препорука број 7).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у поступку ревизије није предузимала мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ АПАТИН
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Завршни рачун.....	3
2.1. Извештај о извршењу буџета.....	3
2.1.1. Приходи.....	3
2.1.2. Текући расходи.....	4
2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	4
2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	4
2.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000.....	5
2.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000.....	6
2.1.2.5. Стални трошкови, група – 421000.....	7
2.1.2.6. Трошкови путовања, група - 422000.....	8
2.1.2.7. Услуге по уговору, група - 423000.....	9
2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	10
2.1.2.9. Материјал, група - 426000.....	10
2.1.3. Издаци.....	14
2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000.....	14
2.1.3.2. Машине и опрема, група - 512000.....	14
3. Биланс стања –Образац 1.....	15
3.1. Актива.....	15
3.2. Пасива.....	16
4. Јавне набавке.....	18

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о оснивању предшколске установе за децу – дечији вртић „Пчелица“ Апатин¹ чланом 1. прописано је да ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог утврђеног интереса у области предшколског васпитања и образовања, Скупштина општине Апатин је основала установу за предшколско образовање и васпитање у Апатину.

Дечији вртић је установа која обавља делатност предшколског образовања и васпитања под условима и на начин утврђен законом и подзаконским актима, а у складу са циљевима ради којих је основан. Дечији вртић обавља делатност предшколског васпитања и образовања уписане у судски регистар и то: предшколско образовање и установе за дневни боравак деце. Осим наведених може да обавља и друге делатности које су у складу са законом и захтевима произилазе из начела на којима почива предшколско васпитање и образовање. Дечији вртић обезбеђује организовано васпитање и образовање, смештај, негу, исхрану, превентивно – здравствену и социјалну заштиту деце предшколског узраста, у складу са развојним потребама деце и породице. У дечијем вртићу рад је организован кроз целодневне и полудневне облике рада са децом до поласка у школу. Ритам рада у установи и свакој васпитној групи, као оквир који подразумева мењање и прилагођавање потребама детета, установљен је кроз планове дневних активности који су саставни део Годишњег плана рада установе. Због специфичности самих облика рада, посебно је донесен план дневних активности у полудневном и целодневном боравку. Исхрана деце, као важан сегмент нашег рада који спада у делокруг наше делатности, организује се у сваком објекту, у зависности од типа боравка.

Дечији вртић спада у ред установа средње величине, који у свом саставу има девет објеката, односно радних одељења. Рад у нашој установи организован је по територијалном принципу, на подручју целе општине. У Апатину се налазе четири објекта, у Насељу Рома (приградско насеље) један објекат и у четири месне заједнице општине Апатин, Сонта, Свилојево, Пригревица и Купусина по један објекат.

Седиште предшколске установе „Пчелица“ Апатин је у Апатину, блок 112.

2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Приходи

Приходи Предшколске установе „Пчелица“ Апатин. Предшколска установа остварила је приход у износу од 9.422 хиљаде динара, од тога:

-Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733152-приход евидентиран у износу од 836 хиљада динара остварен је по основу Закључка Владе за исплату једнократног нето износа од седам хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање запосленима у установама;

¹ „Сл. лист општине Апатин“ бр. 3/2004

-Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151-приход евидентиран у износу од 8.151 хиљада динара остварен је од уплате родитеља за целодневни боравак деце у предшколској установи.

-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772114-приход евидентиран у износу од 435 хиљада динара остварен је од поврата средстава на име акциза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рачуноводствене исправе о оствареним приходима на економској класификацији 733152- Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, 742151- Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина и 772114- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.2. Текући расходи

2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Табела бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама 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 „Пчелица“ Апатин	38,721	38,721	38,660	38,660	100	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 411000	141,201	141,201	140,551	140,551	100	100

Обрачунате је и исплаћене зарада Предшколске установе „Пчелица“ из Апатина износе од 38.721 хиљаду динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Предшколској установи „Пчелица“ Апатин је у децембру месецу 2015. године, на име прековременог рада, за два запослена утврђен већи број прековремених сати за шест часова, чиме није поступљено у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ из Апатина да прековремене сате утврђују у складу са Законом о раду.

2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама 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 „Пчелица“ Апатин	6,931	6,931	6,920	6,920	100	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 412000	25,322	25,322	25,071	25,071	99	100

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање² на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца износе 6.920 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Табела бр. 3: Накнада трошкова за запослене

у хиљадама 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 „Пчелица“ Апатин	430	430	377	349	88	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 415000	1,215	1,215	808	780	64	97

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је Законом о раду и Правилником о раду Предшколске установе „Пчелица“ Апатин, где је у члану 56. став 1. тачка 1. прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају. На групи конта 415- Накнаде трошкова за запослене исказани су расходи у укупном износу од 377 хиљада динара.

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 377 хиљаде динара. Прегледом узорковане документације на бази листе присутности утврђено је да је запосленима вршен обрачун и исплата надокнаде трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада. Прегледом документације и на основу објашњења одговорних лица је утврђено да је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин на име расхода за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентирала трошкове превоза за 16 запослених по основу појединачних долазака и одлазака на посао.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода накнада за трошкове за превоз на посао и са посла на синтетичком конту 4151- Накнаде трошкова за запослене, исти су исказани и евидентирани, више за 28 хиљада динара а расходи на конту 4223- Трошкови путовања у оквиру редовног рада су мање за исти износ што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 415000- Накнаде трошкова за запослене у износу од најмање 22 хиљаде динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћују у складу са Законом о раду и Правилником о раду Предшколске установе „Пчелица“ Апатин; да евидентирање појединачних превоза запослених врше на основу путних налога за службено путовање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и

² „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

контном плану за буџетски систем; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се расходи и издаци у главној књизи не евидентирају у складу са прописаним контним оквиром постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да расходе и издатке у главној књизи евидентирају и у завршном рачуну исказују у складу са прописаним контним оквиром.

2.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Табела бр. 4: Награде запосленима и остали посебни расход

у хиљадама 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 „Пчелица“ Апатин	855	855	1,555	1,555	182	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 416000	2,907	2,907	3,119	3,119	107	100

Награде запосленима и остали посебни расходи, код Предшколске установе „Пчелица“ су исказани у укупном износу од 1.555 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 718 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је јубиларна награда исплаћена за девет запослених лица у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин..

На основу ревизије утврђено је:

- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из средстава других нивоа власти (Републике) у износу од 265 хиљада динара, а да за исте орган надлежан за финансије није отворио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему;
- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из осталих извора у износу од 435 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, поступљено је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којом је између осталог прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације;
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од најмање 265 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се за преузете и плаћене обавезе из сопствених средстава или из извора од других нивоа власти, не поднесе захтев органу надлежном за финансије, за увећање апропријације или за отварање нове апропријације постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да за преузете обавезе из сопствених средстава или из извора од других нивоа власти, поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације.

2.1.2.5. Стални трошкови, група – 421000

Табела бр. 5: Стални трошкови

у хиљадама 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 "Пчелица" Апатин	7,450	7,450	5,436	5,436	73	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 421000	49,839	49,839	39,388	48,684	98	124

Расходи за сталне трошкове, код Предшколске установе „Пчелица“ су исказани у укупном износу од 5.436 хиљада динара а састоје се од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 149 хиљада динара, енергетских услуга у укупном износу од 4.627 хиљада динара, комуналних услуга у укупном износу од 120 хиљада динара, услуге комуникације у укупном износу од 307 хиљада динара, трошкова осигурања у укупном износу од 218 хиљада динара и закупа имовине и опреме у укупном износу од 15 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 1.500 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем период до 12 месеци.

Расходи за природни гас (421221) су исказани у укупном износу од 366 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна и закљученог Уговора о купопродаји природног гаса са ЈП „Србија гас“ Нови Сад.

Расходи за дрво (421223) су исказани у укупном износу од 262 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „СТР и ЗР ГОД“ Апатин. Предшколска установа "Пчелица" Апатин је наведене расходе набавке дрва извршила у износу од 262 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расходи за лож уље (421224) су исказани у укупном износу од 2.499 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Еуро-мотус“ доо Београд. Предшколска установа "Пчелица" Апатин је закључила Уговор о јавној набавци испоруци уља за ложење- гасног уља ектра лако евро ел, на период од 12 месеци.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је извршила расходе за набавку дрва у износу од 262 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 421000- стални трошкови у износу од најмање 1.656 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге набавке дрва без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, долази до одсуства било какве конкуренције и поштовања принципа економичности, ефикасности и ефективности коришћења буџетских средстава и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од тржишне цене.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно пруженом доказу о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне.

2.1.2.6. Трошкови путовања, група – 422000

Табела бр. 6: Трошкови путовања

у хиљадама 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 „Пчелица“ Апатин	840	840	541	569	68	105
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 422000	3,131	3,131	2,340	2,368	76	101

Трошкови путовања, код Предшколске установе „Пчелица“ су исказани у укупном износу од 541 хиљаду динара а састоје се од трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 489 хиљада динара и трошкова путовања у оквиру редовног рада у укупном износу од 52 хиљаде динара.

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од 226 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је дневница исплаћена на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених у иностранство (Немачка), чиме је извршено погрешно

евидентирање што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Прегледом узоркованих налога за службено путовање утврђено је да исти не садрже све потребне елементе који су обавезни (извештај са пута, место поласка и повратка са службеног путовања).

Расходи за трошкове превоза на службеном путу у земљи (422121) су исказани у укупном износу од 226 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је расход за аутобуски превоз извршен на основу рачуна-отпремнице, у сврху превоза запослених ради учешћа у конгресу на тему предшколско васпитање и образовање у Србији.

Расходи за трошкове смештаја на службеном путу (422131) су исказани у укупном износу од 192 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је расход за смештај извршен на основу фактуре агенције „Нови астакос“ Београд, у сврху учествовања у саветовању везано за јавне набавке у пракси.

На основу ревизије утврђено је:

- Расходи у износу од 52 хиљаде динара су више евидентирани и исказани на групи конта 422100- Трошкови путовања у земљи а за исти износ мање на групи конта 422200- Трошкови путовања у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Узорковани налози за службено путовање не садрже све потребне елементе (извештај са службеног пута, место поласка и повратка).
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 422100- Трошкови службених путовања у земљи у износу од најмање 114 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Мање су исказани расходи на групи конта 422-Трошкови путовања за 28 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 2.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Пчелица Апатин да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; да налоге за службено путовање попуњавају у потпуности, уредно и ажурно; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.2.7. Услуге по уговору, група – 423000

Табела бр. 7: Услуге по уговору

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Пчелица“ Апатин	2.223	2.223	1.435	1.435	65	100
	УКУПНО Општина- 423000	72.086	72.086	76.804	64.374	89	84

Расходи услуга по уговору код Предшколске установе „Пчелица“ су евидентирани у износу од 1.435 хиљада динара а састоје се од: компјутерских услуга у износу од 176 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 188 хиљада динара; услуге информисања у износу од 30 хиљада динара; стручних услуга у износу од

326 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 174 хиљаде динара; репрезентације у износу од 188 хиљада динара и осталих општинских услуга у износу од 353 хиљаде динара.

Остале стручне услуге (423599) су евидентирани у укупном износу од 327 хиљада динара а састоје се од расхода израде елабората енергетске ефикасности, идејног пројекта енергетске санације спољњег омотача и енергетског пасоша за објекат у саставу Предшколске установе „Пчелица“ Апатин у ул. П. Драпшина бр. 72.

Расход израде елабората енергетске ефикасности извршен је на основу Уговора за израду елабората енергетске ефикасности, идејног пројекта енергетске санације спољњег омотача и енергетског пасоша за објекат у саставу Предшколске установе „Пчелица“ Апатин у ул. П. Драпшина бр. 72 од 22.06.2015. године. Уговор је закључен у складу са одредбама члана 39. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Табела бр. 8: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Пчелица“ Апатин	4.250	4.250	1.303	1.303	31	100
	УКУПНО Општина- 425000	41.106	41.106	41.167	41.167	100,1	100

Расходи за текуће поправке и одржавање код Предшколске установе „Пчелица“ су евидентирани у износу од 1.303 хиљаде динара а састоје се од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.113 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 190 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) су евидентирани у укупном износу од 713 хиљада динара и између осталог састоје се од расхода санације подова у објекту у Блоку 112.

Расход санације подова у објекту у Блоку 112 извршен је на основу Уговора о извођењу радова који је закључен 12.08.2015. године и Анекса Уговора о извођењу радова који је закључен 14.09.2015. године.

2.1.2.9. Материјал, група – 426000

Табела бр. 9: Материјал

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Пчелица“ Апатин	10.290	10.290	8.276	8.276	80	100
	УКУПНО Општина Апатин - 426000	27.569	27.569	25.756	25.756	93	100

Расходи за материјал код Предшколске установе „Пчелица“ су евидентирани у износу од 8.276 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 424 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 259 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 200 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 721 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 6.305 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 367 хиљада динара.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе (426129) су евидентирани у укупном износу од 177 хиљада динара и између осталог их чине, расходи за набавку заштитне обуће за запослене.

Расход набавке заштитне обуће за запослене извршен је на основу Предрачуна-понуде бр. 9399 од 09.06.2015. године. У поступку ревизије није предочен уговор са добављачем нити су предочени докази да је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расход набавке заштитне обуће за запослене у износу од 153 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Материјал за образовање (426611) је евидентиран у износу од 688 хиљада динара и састоји се од расхода за набавку дидактичких средстава – играчки.

Расход набавки дидактичких средстава – играчки вршен је на основу рачуна-отпремнице бр. 002764 од 22.09.2015. године. У поступку ревизије није предочен уговор са добављачем нити су предочени докази да је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расход набавке дидактичких средстава – играчки у износу од 362 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Хемијска средства за чишћење (426811) су евидентирана у износу од 570 хиљада динара и између осталог, чине их расход за набавку хемијских средстава за чишћење.

Расход хемијских средстава за чишћење вршен је на основу Уговора о набавци добара-средства за одржавање хигијене од 04.03.2015. године. У уговору није садржана и одредба 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, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. 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.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расходе за набавку хемијских средстава за чишћење на основу Уговора о набавци добара-средства за одржавање хигијене закљученог дана 04.03.2015. године на период од 12 месеци у износу од 570 хиљада динара с тим да у уговору није садржана и одредба 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 је супротно члану 7. став 2. 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године 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.

Храна (426821) је евидентирана је у износу од 2.493 хиљаде динара и између осталог, чине је расходи за набавку јаја, млека и млечних производа за припрему хране.

Расход набавке јаја, млека и млечних производа за припрему хране извршаван је на основу уговора додељених у поступку јавне набавке обликоване по партијама: Уговора о јавној набавци намирница за Партију VI –Јаја број:138/2014 од 30.05.2014. године, закључен на период до једне године (члан 9. Уговора) и Уговора о јавној набавци намирница за Партију V – Млеко и млечни производи број:138/2014 од 30.05.2014. године, закључен на период до једне године (члан 11. Уговора). У уговорима није садржана и одредба 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, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. 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. У поступку ревизије предочени су и уговори о јавним набавкама ових добара закључени у току месеца маја 2015. године, који су такође закључени на период од дванаест месеци. С обзиром на то да се ова добра одмах стављају у употребу, о стању ових намирница не води се материјално књиговодство.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расходе набавке јаја, млека и млечних производа за припрему хране на основу Уговора о јавној набавци намирница за Партију VI –Јаја број:138/2014 закљученог дана 30.05.2014. године на период од 12 месеци, Уговора о јавној набавци намирница за Партију V – Млеко и млечни производи број:137/2014 закљученог дана 30.05.2014. године и других уговора за набавку намирница за припрему хране у износу од 2.493 хиљада динара с тим да у уговорима нису садржане и одредбе 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 је супротно члану 7. став 2. 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године 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.

Намирнице за припремање хране (426823) су евидентирани у износу од 3.054 хиљаде динара и између осталог, чине их расходи набавке месних прерађевина и других намирница за припрему хране.

Расход набавке месних прерађевина извршаван је на основу Уговора о јавној набавци намирница за Партију II –Месне прерађевине број:134/2014 од 30.05.2014. године. У уговору није садржана и одредба 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, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. 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. У поступку ревизије предочени су и уговори о јавним набавкама ових добара закључени у 2015. години који су такође закључени на период од дванаест месеци. О стању ових намирница води се материјално књиговодство.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расходе набавке месних прерађевина и других намирница за припрему хране на основу Уговора о јавној набавци намирница за Партију II –Месне прерађевине број:134/2014 закљученог дана 30.05.2014. године на период од 12 месеци и других уговора у износу од 3.054 хиљаде динара с тим да у уговорима нису садржане и одредба 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 је супротно члану 7. став 2. 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године 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.

Ризик

Уколико се закључују уговори на период до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године постоји ризик да 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.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе по уговорима са неодређеним периодом важења уз прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

2.1.3. Издаци

2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Табела бр. 10: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Пчелица“ Апатин	3.099	3.099	2.809	2.809	91	100
	УКУПНО Општина 511000	119.139	119.139	138.338	138.338	116	100

Издаци за зграде и грађевински објекти код Предшколске установе „Пчелица“ су евидентирани у износу од 2.809 хиљада динара који се састоје од капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 2.809 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања (511323) је евидентирано у износу од 2.809 хиљада динара а чине га издаци за унутрашњу реконструкцију објекта у ул. О. Прице у Апатину. Издатак за унутрашњу реконструкцију објекта у ул. О. Прице у Апатин извршен је на основу Уговора о извођењу радова број 258/2015 од 23.06.2015. године са укупно уговореном вредношћу у износу од 2.334 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.334 хиљаде динара са ПДВ-ом (извођач радова није у систему ПДВ-а). Одлуком о измени Уговора о извођењу радова број 362/2015 од 18.09.2015. године, која је достављена Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке, утврђена је нова вредност радова у износу од 2.455 хиљада динара.

2.1.3.2. Машине и опрема, група - 512000

Табела бр. 11: Машине и опрема

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Пчелица“ Апатин	2.100	2.100	1.342	1.342	64	100
	УКУПНО Општина- 512000	28.365	28.365	8.120	6.694	24	82

Издаци за машине и опрема код Предшколске установе „Пчелица“ су евидентирани у износу од 1.342 хиљаде динара који се састоје од административне опрема у износу од 744 хиљаде динара и опреме за образовање, културу и спорт у износу од 598 хиљада динара.

Опрема за домаћинство (512251) је евидентирана у укупном износу од 733 хиљаде динара и између осталог, чини је издатак за набавку машине за прање тепиха са додатком. Издатак за набавку машине за прање тепиха са додатком извршен је на основу рачуна број:854/15VP од 06.07.2015. године и отпремнице добављача са којим није закључен писани уговор. У поступку набавке обезбеђена је конкурентност и упоредивост тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је издатак набавке машине за прање тепиха са додатком у износу од 224 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу

писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе преузимају на основу писаног уговора.

3. Биланс стања –Образац 1

3.1. Актива

1.1 Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти (011100)

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин. На основу евиденције из помоћне књиге основних средстава утврдили смо евиденцију осам зграда и грађевинских објеката које се односе на зграде вртића и то: пет зграда у Апатину, по једна зграда у Свилојеву, Пригревици и Сонти; две оставе за огрев; четири металне ограде; гаража од алуминијума, гаража поцинкована и један ветробран-улаз. У финансијским извештајима Предшколске установе „Пчелица“ исказана је бруто вредност зграда и грађевинских објеката од 46.191 хиљада динара; исправка вредности од 20.193 хиљаде динара и нето вредност 25.998 хиљада динара. У главној књизи набавна вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана је на конту 011131-Објекти за потребе образовања, исправка вредности на конту 011139-Исправка вредности пословних зграда.

Опрема (011200)

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин. У финансијским извештајима Предшколске установе „Пчелица“ исказана је бруто вредност опреме у износу од 17.008 хиљада динара, исправка вредности опреме 12.623 хиљаде динара и нето вредност опреме у износу од 4.385 хиљада динара.

Земљиште (011400)

Предшколска установа „Пчелица“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност земљишта у износу од 6.006 хиљада динара који се односи на грађевинско земљиште.

Залихе потрошног материјала (022200)

Предшколска установа „Пчелица“ је у својим пословним књигама евидентирала залихе потрошног материјала у износу од 239 хиљада динара које се односе на стање залиха у магацину потрошног материјала на дан 31.12.2015. године (храна, образовни материјал, средства за хигијену).

1.2. Финансијска имовина

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

Предшколска установа „Пчелица“. Евидентирана су потраживања од родитеља по основу боравка деце у установи у износу од 136 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

Ванбилансна актива (351000)

Предшколска установа „Пчелица“. На ванбилансној евиденцији евидентирано је 620 хиљада динара и односи се на менице примљене у поступку јавне набавке.

3.2. Пасива

Обавезе по основу расхода за запослене (230000).

Увидом у пословне књиге утврђено је да обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима за 2015. годину код Предшколске установе „Пчелица“. ПУ „Пчелица“ у износу од 4.030 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да обавезе евидентирају у главној књизи и исказу у финансијским извештајима.

Ризик

Уколико се обавезе не евидентирају у главној књизи, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да обавезе евидентирају у главној књизи и исказују у финансијским извештајима.

Добављачи у земљи (252100).

У поступку ревизије, увидом у финансијску документацију и пословне књиге индиректних буџетских корисника утврдили смо да Предшколске установе „Пчелица“ Апатин у финансијским извештајима за 2015. годину није исказала обавезе према добављачима у износу од 315 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да финансијске извештаје састављају у складу са прописима

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години код Предшколске установе „Пчелица“ Апатин.

Табела бр. 12: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	38.721	38.660	61		3.418	-3.357
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.931	6.920	11		612	-601
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	855	1.555	-700			-700
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.519	3.498	21		226	-205
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-4.863

Индиректни корисник Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у 2015. години у износу од 4.863 хиљаде динара веће од планираних.

На групи конта 411-Плате и додаци запослених приказане преузете су веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 3.357 хиљада динара од планираних апропријација, односе се на зараду запослених за децембар 2015. године, на групи конта 412-Социјални доприноси на терет послодавца приказане су преузете обавезе у износу који је већи за 601 хиљаду динара од планираних апропријација, односе се на зараду запослених за децембар 2015. године. На групи конта 416-Награде запосленим и остали посебни расходи приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 700 хиљада динара, наведена средстава су обезбеђена из буџета Републике а с тим што за исте износе није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријација. На тај начин ПУ „Пчелица“ Апатин је поступила супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему. На групи конта 465-Остале дотације и трансфери приказане су преузете обавезе у износу који је већи за 205 хиљада динара од планираних апропријација, и односи се на зараду запослених за децембар 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ Апатин, да 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.

Ризик

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин, да 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.

Остале обавезе (254000)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Пчелица“, остале обавезе у износу од 226 хиљада динара који су евидентирани у главној књизи није исказала у финансијским извештајима за 2015. годину што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да финансијске извештаје састављају у складу са прописима.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (311700). На дан 31.12.2015. године пренета неутрошена средства буџета општине Апатин исказана су у износу 2.386 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора, више су за 2.386 хиљада динара исказани извори, у односу на издвојена новчана средства и акредитиве, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се финансијска имовина не усагласи са изворима новчаних средстава, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин, да се успостави равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора.

4. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама³ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

Јавне набавке у Предшколској установи „Пчелица“

1. Јавне набавке у отвореним поступцима у Предшколској установи „Пчелица“

Набавка намирница и прехранбених производа за исхрану деце

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке добара број: 125/2015 од 26.03.2015. године директор установе покренула је поступак јавне набавке намирница и осталих прехранбених производа. Набавка је обликована у десет партија. Процењена вредност јавне набавке је 5.350 хиљада динара.

После спроведеног поступка закључени су уговори за сваку од обликованих партија. Уговори су закључени на период од 12 месеци од дана закључивања (члан 10. Уговора).

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- У моделима уговора као делу конкурсне документације у поступку јавне набавке намирница и осталих прехранбених производа и у уговорима закљученим за сваку од партија којима су преузете обавезе у укупном износу од 4.869 хиљада динара није садржана одредба 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 је супротно члану 7. став 2. 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. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, буду садржане одредбе 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.

2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у Предшколској установи „Пчелица“

1. Набавка електричне енергије

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 12/2015 од 16.01.2015. године директор установе покренула је поступак јавне набавке електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 1.208 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „ЕПС Снабдевање“ доо из Београда закључен је Уговор о набавци добара – Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем бр. 52/2015 од 04.02.2015. године са укупно уговореном вредношћу у износу од 631 хиљада

³ („Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15)

динара без ПДВ-а, односно 758 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључени на период од 12 месеци од дана закључивања уговора (члан 17. Уговора).

2. Набавка радова на унутрашњој реконструкцији објекта у улици О. Прице у Апатину

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности радова број: 193/2015 од 21.05.2015. године директор установе покренула је поступак јавне набавке радова на унутрашњој реконструкцији објекта у улици О. Прице у Апатину. Процењена вредност јавне набавке је 2.600 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са СЗР „Украс“ доо из Апатина закључен је Уговор о извођењу радова број 258/2015 од 23.06.2015. године са укупно уговореном вредношћу у износу од 2.334 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.334 хиљаде динара са ПДВ-ом (извођач радова није у систему ПДВ-а). Одлуком о измени Уговор о извођењу радова број 362/2015 од 18.09.2015. године, која је достављена Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке, утврђена је нова вредност радова у износу од 2.455 хиљада динара.

3. Набавка радова на замени столарије на објекту у улици П. Драпшина у Апатину

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности радова број: 193/2015 од 21.05.2015. године директор установе покренула је поступак јавне набавке радова на замени столарије на објекту у улици П. Драпшина у Апатину. Процењена вредност јавне набавке је 832 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са „Istar alu & PVC“ Петар Хорти предузетник из Апатина закључен је Уговор о извођењу радова број 320/2015 од 24.08.2015. године са укупно уговореном вредношћу у износу од 557 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 668 хиљада динара са ПДВ-ом. Одлуком о измени Уговор о извођењу радова број 393/2015 од 09.10.2015. године утврђена је нова вредност радова у износу од 595 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- У моделу уговора као делу конкурсне документације у поступку јавне набавке електричне енергије и у Уговору о набавци добара – Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем бр. 52/2015 од 04.02.2015. године којима су преузете обавезе у укупном износу од 758 хиљада динара није садржана одредба 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 је супротно члану 7. став 2. 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. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, буду садржане одредбе 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.