



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕРА ГУЦУЊА“ СОМБОР
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1438-1/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј:

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕРА ГУЦУЊА“
СОМБОР ЗА 2016. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ВЕРА ГУЦУЊА“ СОМБОР

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода, обавеза, капитала и резултата Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова² и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³.

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је у Обрасцу 1 – Биланс стања вредност нефинансијске имовине исказала мање за износ од 258 хиљада динара и Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода неправилно исказала дефицит у износу од 85 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

² „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових посебних ставки финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја прихода, расхода и обавеза Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, обавезама, капиталу и резултату исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, обавезама, капиталу и резултату Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у износу од 27.530 хиљада динара и од издавања у закуп четири стана у износу од 38 хиљада динара није уплатила на прописан уплатни рачун јавног прихода; преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 4.550 хиљада динара; без правног основа запосленима исплатила износ од 338 хиљада динара; извршила набавку добара у износу од 2.298 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о

ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и обавезама извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја .	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор за 2016. годину:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1. У Обрасцу 1- Биланс стања вредност нефинансијске имовине исказана је мање за износ од 258 хиљада динара (Напомене 3.2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

2. У обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода неправилно је исказан дефицит у износу од 85 хиљада динара, јер није извршена корекција буџетског дефицита (Напомене 3.3.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају вредност нефинансијске имовине у износу од 258 хиљада динара (Напомене 3.2.1. Препорука 4.).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо одговорним лицима да резултат пословања утврђују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 3.3.1. Препорука 6.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор за 2016. годину:

ПРИОРИТЕТ 1

1. приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у износу од 27.530 хиљада динара и од издавања у закуп четири стана у износу од 38 хиљада динара није уплаћен на прописан уплатни рачун јавног прихода (Напомене 3.1.1.);

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁵ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2. издавала у закуп стамбени простор (4 стана), без претходне писане сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе (Напомене 3.1.1.);
3. преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 4.550 хиљада динара и то:
 - из извора 01 у износу од 1.902 хиљаде динара и то: на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 102 хиљада динара; на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 1.534 хиљада динара; на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 63 хиљада динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 63 хиљада динара; на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 140 хиљада динара;
 - из осталих извора финансирања у износу од 2.648 хиљада динара и то: на групи конта 414000 – Социјална давања у износу 223 хиљада динара; на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 12 хиљада динара; на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 16 хиљада динара; на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу 543 хиљада динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 14 хиљада динара; на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 80 хиљада динара; на групи конта 426000 – Материјал у износу од 1.760 хиљада динара (Напомене 3.2.2.);
4. директорици Предшколске установе извршено је увећање плате за 30% из јавних прихода, а запосленом на радном месту васпитач до 12% на основу функције представника репрезентативног синдиката, због чега је супротно прописима директорици и запосленом на функцији представника репрезентативног синдиката обрачуната и исплаћена плата више за 338 хиљада динара (Напомене 3.1.2.1. и 3.1.2.2.);
5. извршена је набавка добара у износу од 1.304 хиљаде динара више од уговореног и 994 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке (Напомене 3.1.2.3).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да носиоци права коришћења, ствари у јавној својини дају у закуп на основу претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе (Напомене 3.1.1. Препорука 1.);
2. да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација (Напомене 3.2.2. Препорука 5.);
3. да обрачун и исплату расхода за запослене врше у складу са прописима (Напомене 3.1.2.1. Препорука 2.);
3. да набавке добара врше у складу са прописима о јавним набавкама (Напомене 3.1.2.3. Препорука 3.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је у поступку ревизије почела да приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама уплаћује на прописан уплатни рачун јавног прихода (Напомене 3.1.1.);

2. Управни одбор Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор је 20.09.2017. године донео Одлуку о стављању ван снаге Одлуке Управног одбора Предшколске установе „Вера Гуцуња“ од 19.08.2013. године којом је било утврђено да се директору Установе увећа плата у износу од 30% . Истом Одлуком измењен је Правилника о платама Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор, тако што је члан 9. наведеног правилника стављен ван снаге (Напомене 3.1.2.).
3. Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је у 2017. години започела са евидентирањем додатака и накнада на плату на одговарајућим субаналитичким контима (Напомене 3.1.2.).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Руководство Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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.

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕРА ГУЦУЊА“ СОМБОР ЗА 2016. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Посебне ставке финансијских извештаја.....	6
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1. Приходи.....	6
3.1.2. Текући расходи.....	7
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	7
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	9
3.1.2.3. Материјал, група – 426000.....	10
3.1.2.4. Остале дотације и трансфери, група конта 465000.....	12
3.1.3. Машине и опрема, конто – 512000.....	12
3.2.2. Обавезе.....	14
3.3. Образац 2 – Биланс прихода и расхода.....	16
3.3.1. Резултат пословања.....	16

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је основана 1958. године. Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, а обавља се у предшколској установи, а изузетно може да се обавља и у школи.

Установа се састоји од матичне установе и издвојених одељења. Према Статуту Предшколске установе у Сомбору се налази 18 издвојених одељења, док их у другим насељеним местима има укупно 15. У установи је укупно запослено 180 лица.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Управни одбор је орган управљања у Предшколској установи. Састоји се од укупно девет чланова укључујући и председника, и то по три представника запослених у Установи, родитеља и града Сомбора. Управни одбор доноси и одобрава планове, програме и друга акта, усваја извештаје, одлучује по жалбама и обавља и друге послове у складу са законом, актом о оснивању и статутом. Предшколска установа има Савет родитеља који броји 32 члана. Савет родитеља чине по један представник родитеља из сваког објекта у граду и насељеним местима. Стручни органи установе су: Васпитно-образовно веће, стручни актив васпитача, стручни актив медицинских сестара, стручни актив за развојно планирање, стручни тим за заштиту од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања.

Средства за рад Установе се обезбеђују из буџета Републике, буџета Аутономне покрајине и буџета града Сомбора. Предшколска установа може да оствари и приходе по основу донација, спонзорства, уговора и других послова, у складу са законом. Према Статуту, Установа може да, за побољшање услова васпитања и образовања у погледу простора, опреме и васпитних средстава, стиче средства: учешћем родитеља деце, учешћем града Сомбора, учешћем спонзора или донатора и од проширене делатности.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама.

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба 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.

3. Посебне ставке финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Предшколске установе „Вера Гуцуња“ износе 207.108 хиљада динара и односе се на:

Трансфере од других нивоа власти у износу од 22.190 хиљада динара код Предшколске установе за четворочасовни припремни програм;

Приходе од продаје добара и услуга у укупном износу 27.869 хиљада динара, и то: 1) *приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација* у износу од 27.530 хиљада динара; 2) *споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице* у износу од 339 хиљада; 3) *меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године* у износу од 642 хиљада динара; 4) *трансфери између буџетских корисника на истом нивоу* у износу од 9 хиљада динара; и 5) *приходе из буџета* у износу од 156.398 хиљада динара.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је остварила приходе у износу од 27.530 хиљада динара од корисника услуга. Градско веће града Сомбора је донело Решење о образовању цена услуга целодневног и полудневног боравка у предшколској установи „Вера Гуцуња“ Сомбор, дана 13.02.2014. године, којим је утврђена економска цена услуга по детету. Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама уплаћивани су на подрачун за сопствена средства Предшколске установе, уместо на прописан уплатни рачун јавног прихода. У 2017. години, приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, уплаћују се на прописан уплатни рачун јавног прихода у буџет града Сомбора.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је остварила приход у износу од 38 хиљада динара по основу издавања 4 стана у закуп.

У поступку ревизије утврђено је да:

- приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода, што није у складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему и члану 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;
- Предшколска установа је без претходне писане сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе издавала у закуп стамбени простор (4 стана) у јавној својини града Сомбора, што није у складу са чланом 22. став 6. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Сомбор да издавање стамбеног простора у закуп врше на основу претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Ризик

Уколико предшколска установа настави са издавањем пословног простора без донетог акта којим ће се уредити издавање истог јавља се ризик од мање оствареног прихода.

Препорука број 1

да носиоци права коришћења, ствари у јавној својини дају у закуп на основу претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе.

3.1.2. Текући расходи

3.1.2.1. 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.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	90.148	90.148	105.656	105.656	117	100
2	УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 411000	405.475	404.557	422.495	425.433	105	101

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 93.193 хиљада динара.

Права, обавезе и одговорности из радних односа за лица која су запослена у јавним службама, као и организација рада, у току 2016. године, уређена су следећим прописима и општим актима:

- Закон о основама система образовања и васпитања⁶;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁷;
- Закон о раду⁸;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁰;

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, ..., 68/2015, 62/2016 - ОУС

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број: 34/2001,, 92/2011, 99/2011 др. закон и 10/2013

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број: 24/2005, 61/2005 и 54/2009

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број: 116/2014

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2001,, 4/2012, 58/2014

- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Сомбора за 2015. годину;
- Закључак Владе Републике Србије 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године;
- Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Вера Гуцуња“ Сомбор број: 01-159/13 од 13.03.2013. године;
- Колективни уговор Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбора, број: 01-299/15 од 28.08.2015. године;
- Правилник о систематизацији послова, број: 01-04-21-01/16 од 04.04.2016. године.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у току 2016. године имала је пријављено 1.806 деце, која су била распоређена у 85 васпитних група, а у свом саставу има 33 објекта. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Сомбора за 2015. годину за Предшколску установу је предвиђено 191 запослено лице. Правилником о систематизацији послова утврђена су 32 радна места са укупно 191 извршилаца. На дан 31.12.2016. године укупно је било запослено 180 лица на неодређено време, док је број запослених на одређено време 14 лица.

У току 2016. године исплаћена је плата за децембар 2015. године, закључно са платом за новембар 2016. године (12 месеци). За обрачун и исплату плата примењена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године. На основу извршене ревизије је утврђено да обрачунате и исплаћене накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2017. години Предшколска установа је започела са евидентирањем додатака и накнада на одговарајућим субаналитичким контима.

Предшколска установа је у току 2016. године обрачунавала и исплаћивала додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) запосленим радницима. На захтев ревизије достављен је преглед за 19 запослених лица, која су остварила укупно 434 прековремена сата за која је исплаћено укупно 154 хиљаде динара. Прековремени рад се обављао на основу налога директорице Предшколске установе, којим се запослени упућује на рад дужи од пуног радног времена, а обрачунавао и исплаћивао на основу појединачних решења, која је доносила директорица Предшколске установе.

На основу извршене ревизије елемената за обрачун и исплату плата, које је на захтев ревизије доставила служба рачуноводства, утврђено је да је Управни одбор Предшколске установе Одлуком утврдио увећање зараде директорици Предшколске установе за 30%. У члану 9. Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Вера Гуцуња“ Сомбор прописано је да се плата запослених може увећати највише до 30% из сопствених прихода које оствари установа, како је утврђено и чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На основу изјашњења одговорног лица у току 2016. године предшколска установа није остваривала сопствене приходе из којих би се могла увећати плата највише до 30% по запосленом, него је обрачун и исплата увећања плате директорици Предшколске установе вршена из јавних прихода.

Запосленом на радном месту васпитач утврђено је увећање месечне плате у висини до 12% као представнику репрезентативног синдиката, на основу члана 47. Колективног уговора Предшколске установе „Вера Гуцуња“, број: 01-299/15 од 28.08.2015. године. Законом о раду, члан 211., став 1., прописано је да се колективним уговором или споразумом између

послодавца и синдиката код послодавца, може утврдити право на плаћено одсуство представнику синдиката, ради обављања синдикалне функције. Закон о раду не прописује право на накнаду из буџета локалне самоуправе, ради обављања синдикалне функције.

На основу извршене ревизије обрачунатих и ислаћених плата, додатака и накнада за запослене, утврђене су следеће неправилности:

- директорици Предшколске установе извршено је увећање плате за 30% из јавних прихода, а запосленом на радном месту васпитач до 12% на основу функције представника репрезентативног синдиката, што је супротно члану 12., став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, ставу 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 211., став 1. Закона о раду и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему. На основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије доставила служба рачуноводства, утврђено је да је Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор, директорици и запосленом на функцији представника репрезентативног синдиката обрачунала и исплатила плату више за 338 хиљада динара,
- обрачунате и исплаћене накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, накнада и додатака, као и доприноса на терет послодавца (како је објашњено у тачки 3.1.2.2.) за запослене код индиректних корисника јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор да расходе на име плата запослених код индиректних корисника планирају у извршавају у складу са прописима.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2017. години у току поступка ревизије, Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је предузела следеће мере:

(1) Управни одбор Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор је 20.09.2017. године донео Одлуку о стављању ван снаге Одлуке Управног одбора Предшколске установе „Вера Гуцуња“ од 19.08.2013. године којом је било утврђено да се директорици Установе увећа плата у износу од 30%. Истом Одлуком измењен је Правилника о платама Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор, тако што је члан 9. наведеног Правилника стављен ван снаге.

(2) Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је у току 2017. године започела са евидентирањем додатака и накнада на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца и укључују доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, доприносе за здравствено осигурање и доприносе за незапосленост и

нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	16.132	16.132	18.912	18.912	117	100
2	УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 412000	72.698	72.422	75.531	77.874	108	103

Предшколска установа је извршила расходе у износу од 16.645 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је извршила обрачун и исплату плата за једно изабрано и једно запослено лице примењујућу увећање плате директорици установе за 30% из јавних прихода и додатни коефицијент представнику репрезентативног синдиката до 12%, супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закону о раду.

На основу извршене ревизије обрачунатих и исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца, утврђене су следеће неправилности:

- директорици предшколске установе и запосленом на радном месту васпитач утврђено је увећање плате за 30% из јавних прихода, односно до 12% на основу функције представника репрезентативног синдиката, без правног основа, што је супротно члану 12., став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, ставу 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 211., став 1. Закона о раду и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему. На основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије доставила служба рачуноводства, Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је на име социјалних доприноса на терет послодавца обрачунала и исплатила више 60 хиљада динара.

3.1.2.3. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела број 3: Материјал У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	800	800	17.426	17.426	2178	100
2	УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 426000	35.187	35.308	52.155	52.155	148	100

Предшколска установа је у 2016. години извршила плаћања по основу расхода за материјал у износу од 12.694 хиљаде динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - У 2015. години расписане су Јавне набавке за набавку материјала за угоститељство обликоване у 16 партија, а закључено је седам уговора са седам различитих добављача који обухватају свих 16 партија. Вредност укупно закључених уговора износи 10.206 без ПДВ, односно 11.528 са ПДВ. По уговорима из 2015. године укупно је извршено 12.725 хиљада динара са ПДВ. Од пет добављача је извршена набавка за 1.363 хиљаде динара више од уговорене. У 2016. години, Предшколска установа је закључила уговоре о јавној набавци материјала са шест добављача, чија укупна уговорена вредност 11.596 хиљада динара без ПДВ, односно 13.055 хиљада динара са ПДВ. Јавна набавка је спроведена у отвореном поступку и обликована је у 16 партија. За партију 2- месо, партију 3-пилећи батак и карабатак и пилеће месо без костију и партију 4 – месне прерађевине закључен је уговор са ИМ „Матић“ доо Нови Сад. У члану 2. Уговора је наведено да се цена може мењати на основу писменог захтева са поткрепљеним подацима о промени цена и да се промењене цене примењују од дана закључења Анекса уговора којим би се регулисала промена цена. Уговорена цена за свињско месо је 318 динара без ПДВ по килограму, односно 349,8 динара са ПДВ.

За потребе својих објеката у селима Предшколска установа је набавила робе у износу од 994 хиљаде динара са ПДВ од других добављача. Предшколска установа је сачинила информацију да добављачи са којима су закључени уговори о јавној набавци намирница, нису хтели да испоручују робу у села у којима немају своје малопродајне објекте, јер им је то неисплативо. Из тих разлога Предшколска установа је била принуђена да набавку намирница за потребе исхране деце врши од других добављача, без спроведене јавне набавке.

На основу евизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је у 2015. години преузела обавезу од следећих добављача: „Синагога“ доо Сомбор, „Ас – Браћа Станковић“ доо Бегалица, ЗТР „Рале“ Сомбор, „Матић“ доо Нови Сад и ад „Имлек“ Београд у укупном износу од 1.363 хиљада динара са ПДВ већем у односу на вредност закљученог уговора тако да је наведени износ набављен без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа је преузела обавезу и извршила плаћања добављачима за материјале за угоститељство у износу од 994 хиљаде динара са ПДВ без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико индиректни корисник настави са набавком добара без претходно спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да иста неће бити набављена уз најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да индиректни корисници врше набавку добара у складу са Законом о јавним набавкама.

3.1.2.4. Остале дотације и трансфери, група конта 465000

Група конта 465000 – Остале дотације и трансфери, у оквиру ове групе конта евидентирани су расходи по основу примене Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹.

Табела број 4: Остале дотације и трансфери 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	Предшколска установа	9,000	9,000	5,971	5,971	66	100
2	УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 465000	45,140	45.178	40.755	40.755	90	100

Остале дотације и трансфери - Евидентиран је расход за остале текуће дотације и трансфере у износу од 5.769 хиљада динара. Анализирајући обрачун и исплату плата и начин умањења основне нето плате по одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђено је да је приликом обрачуна плата за одређен месец, примењена основица која је увећана за 4%, у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему¹² и основица пре извршеног умањења. Утврђена разлика је уплаћена у року од три дана од дана извршене исплате за одређени месец, на прописан уплатни рачун јавних прихода.

3.1.3. Машине и опрема, конто – 512000

Група 512000 – машине и опрема, садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 5: Накнаде за социјалну заштиту из буџета 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	Предшколска установа	2,600	2.600	3.194	3.194	123	100
2	УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 426000	59.916	61.392	41.893	41.893	68	100

Опрема за домаћинство - На овом конту је евидентиран износ од 970 хиљада динара. Директор Предшколске установе закључио је уговор о јавној набавци – електрични казан за кување 300 л, са добављачем „Пагос“ доо Београд. Уговор је закључен у износу до 665 хиљада динара без ПДВ, односно 798 хиљада динара, за набавку добра са пратећом услугом превоза. Добављач је испоставио рачун и отпремницу за казан и радни налог за

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“, број: 116/2014

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број: 54/2009, 73/2010..., 103/2015, 99/2016

монтажу. Плаћање је извршено по рачуну у износу од 798 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

3.2. Биланс стања – образац 1

3.2.1. Нефинансијска имовина

Укупна вредност нефинансијске имовине коју је Предшколска установа „Вера Гуцуња“ исказала у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 190.863 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 188.590 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 2.273 хиљада динара.

Нове набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ износе 17.121 хиљада динара, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела број 6: Нове набавке у хиљадама динара

Р.бр.	Корисник	0111	0112	0113	0151	0161	Укупно:
1.	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	14.173	2.105		832	11	17.121
	Укупно:	14.173	2.105	0	832	11	17.121

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу 14.173 хиљада динара односи се на доградњу објекта у Селенчи, радове на поправци крова и санитарног чвора;

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу од 2.105 хиљада динара, за набавку опреме за образовање, науку, културу, спорт (ормани, столице, столови, штампачи, телефони, фрижидер, елетрични казан, клима уређаји) и административне опреме;

Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми код предшколске установе у износу од 832 хиљада динара за набавку ормана.

Извршили смо упоређивање евидентираних нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 17.121 хиљада динара са извршеним издацима за нефинансијску имовину у износу 17.379 хиљада динара, а разлика износи 258 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предшколска установа „Вера Гуцуња“ није извршила евидентирање нових набавки у износу од 258 хиљада динара, услед чега је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање исказана у наведеном износу.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама као и њеним неисказивањем у финансијском извештају јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте као и од њеног потцењивања у финансијском извештају.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор да изврше евидентирање целокупне нефинансијске имовине.

3.2.2. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор износе 18.858 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

Обавезе по основу расхода за запослене – у износу од 12.305 хиљада динара; *Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене* – у износу од 563 хиљада динара; *Обавезе из пословања* – исказане су у износу од 5.189 хиљада динара; *Пасивна временска разграничења* – исказана су у износу од 801 хиљада динара.

Табела број 7: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације и у односу на финансијски план из осталих извора финансирања у хиљадама динара

Група кон та	Програмс ка активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупно одобрена средства по финансијском плану	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предшколских установа	90.148	90.000	148		7.950	-7,802	15.991	15.656	336		1.050	-715
412	Функционисање предшколских установа	16.132	16.110	22		1.423	-1.401	2.900	2.802	98		188	-90
414	Функционисање предшколских установа			0			0	1.218	773	445		667	-223
415	Функционисање предшколских установа	10.880	10.100	780		882	-102	55	54	1		13	-12
421	Функционисање предшколских установа	5.000	5.000	0	1.534		-1.534	3.660	3.283	377	394		-16
423	Функционисање предшколских установа	750	629	121	54	130	-63	4.425	4.312	113	656		-543
424	Функционисање предшколских установа		0	0	63		-63	1.214	1.191	23	37		-14
425	Функционисање предшколских установа	1.000	1.000	0	140		-140	4.194	4.167	27	106		-80
426	Функционисање предшколских установа	800	800	0			0	15.878	15.463	415	2.176		-1,760
465	Функционисање предшколских установа	9.000	5.762	3.238		520	2,717	209	209	0		42	-42
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-11.105	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-3.495

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, из извора 01, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ од 7.950 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 7.802 хиљаде динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирана је исплата 12 месечних плата;
 - на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ од 1.423 хиљаде динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 1.401 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године;
 - на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, исказане су преузете обавезе у износу од 882 хиљаде динара, тако да је износ преузете обавезе преко одобрене апропријације 102 хиљаде динара. Трошкови превоза за запослене на посао и са посла за месец децембар 2016. године, планиран је да се исплати у јануару 2017. године;
 - на групи конта 421000 – Стални трошкови, исказане су обавезе по основу примљених неплаћених рачуна у износу од 1.534 хиљаде динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 1.534 хиљаде динара. Преузете обавезе по рачунима за новембар и децембар 2016. године односе се на трошкове енергената, који су плаћени највећим делом у јануару 2017. године;
 - на групи конта 423000 – Услуге по уговору, исказане су уговорене обавезе у износу од 130 хиљада динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 63 хиљаде динара. Преузете обавезе односе се на услуге превоза деце припремно предшколског програма и трошкове превоза за лице по основу уговора о стажирању, за персоналног пратиоца деце са посебним потребама за месец децембар;
 - на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, исказане су обавезе по рачунима у износу од 63 хиљаде динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 63 хиљаде динара, а односе се на услуге микробиолошке анализе и анализе енергетске вредности оброка;
 - на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, исказане су обавезе по рачунима у износу од 140 хиљада динара, а више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 140 хиљада динара и односе се на услуге одржавања инсталација централног грејања.
- Разлика између више преузетих обавеза у односу на планирана средства у Финансијском плану Предшколске установе, из осталих извора (04-07), по објашњењу одговорног лица, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ од 1.050 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 715 хиљаде динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирана је исплата 12 месечних плата;
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ од 188 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 90 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године;
- на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, исказане су обавезе у износу од 667 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износе 223 хиљада динара и односе се на накнаде за породилско боловање за месец децембар 2016. године;

- на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, исказане су преузете обавезе у износу од 13 хиљаде динара, тако да је износ преузете обавезе преко одобрене апропријације 12 хиљаде динара и односи се на трошак превоза за запослену на посао и са посла за месец децембар 2016. године;
- на групи конта 421000 – Стални трошкови, исказане су обавезе по основу примљених неплаћених рачуна у износу од 394 хиљаде динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 16 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима односе се на трошкове димњачарских услуга за месец новембар, трошкове мобилних телефона, одвоза отпада, и утрошка воде за децембар и осигурање имовине;
- на групи конта 423000 – Услуге по уговору, исказане су обавезе по рачунима у износу од 656 хиљада динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 543 хиљаде динара. Преузете обавезе односе се на услуге о исходовању локацијских услова, главног пројекта, пројекта енергетске ефикасности, техничке контроле пројекта и трошкове репрезентације,
- на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, исказане су обавезе по рачунима у износу од 37 хиљада динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 14 хиљада динара, а односе се на услуге микробиолошке анализе хране за новембар и децембар 2016. године,
- на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, исказане су обавезе по рачунима у износу од 106 хиљада динара, а више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 80 хиљада динара и односе се на услуге техничког одржавања објекта и опреме. Рачуни су плаћени у јануару 2017. године,
- на групи конта 426000 – Материјал, исказане су обавезе по рачунима у износу од 2.176 хиљада динара, а више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 1.760 хиљада динара и односе се на трошкове потрошног материјала, материјала за одржавање хигијене и остали медицински материјал за месеце новембар и децембар 2016. године, а део ових рачуна је запримљен у јануару 2017. године. У 2016. години извршено је плаћање преузетих обавеза за трошкове материјала из 2015. године у износу од 353 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација ствара се ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача и преузимања обавеза супротно законским прописима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама.

3.3. Образац 2 – Биланс прихода и расхода

3.3.1. Резултат пословања

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је исказала мањак прихода и примања – дефицит у износу од 85 хиљада динара, јер није извршила корекцију буџетског дефицита у својим завршним рачунима.

Ревизијом презентованих докумената је утврђено да је Предшколска установа исказали дефицит у износу 85 хиљада динара, што је супротно одредбама Правилника о начину

припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са утврђивањем резултата супротно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, јавља се ризик да резултат пословања неће бити правилно исказан.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вера Гуцуња“ да резултат пословања утврђују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.