



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ ЗРЕЊАНИН
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-315-1/2017-04
Београд, 26. септембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј:

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	5
Извештаја 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 ЗРЕЊАНИН ЗА
2016. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ЗРЕЊАНИН

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода и обавеза Предшколске установе Зрењанин 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 Зрењанин је у обрасцу 1 – Биланс стања мање исказала обавезе у износу од 5.554 хиљаде 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 организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за

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

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
26. септембар 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 Зрењанин за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и обавезама 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 и обавезама Предшколске установе Зрењанин, 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 Зрењанин приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у износу од 51.255 хиљада динара није уплатила на прописан уплатни рачун јавног прихода; без правног основа запосленима исплатила износ од 89 хиљада динара; извршила набавку добара у износу од 1.204 хиљаде динара више од уговореног, без спроведеног поступка јавне набавке и закључивала о уговоре који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидела 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.

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
26. септембар 2017. године**

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

САДРЖАЈ

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	13

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 Зрењанин за 2016. годину:

ПРИОРИТЕТ 2

1. У обрасцу 1 – Биланс стања мање су исказане обавезе у износу од 5.554 хиљаде динара (Напомене 3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

1. Препоручујем одговорним лицима да у обрасцу Биланс стања исказују укупне обавезе (Напомене 3.2. Препорука 3.).

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 Зрењанин за 2016. годину:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1) Приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у износу од 51.255 хиљада динара није уплаћен на прописан уплатни рачун јавног прихода (Напомене 3.1.1.);

2) Запосленима на радним местима психолог и васпитач за информационе технологије, утврђен је додатни коефицијент од 4% и 12%, на основу звања магистра, односно (функције) председника репрезентативног синдиката исплатила износ од 89 хиљада динара без правног основа (Напомене 3.1.2.1. и 3.1.2.2.),

3) Извршила набавку добара у износу од 1.204 хиљаде динара више од уговореног, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомене 3.1.2.3).

4) Закључивала о уговоре који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидела 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 (Напомене 3.1.2.3.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) да обрачун и исплату расхода за запослене врше у складу са прописима (Напомене 3.1.2.1. Препорука 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.

- 2) да набавке добара врше у складу са прописима о јавним набавкама (Напомене 3.1.2.3. Препорука 2.1.).
- 3) да приликом закључивања уговора исти 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 (Напомене 3.1.2.3. Препорука 2.2.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа Зрењанин је у поступку ревизије:

1. почела да у својим уговорима наводи 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,
2. запосленима на радним местима васпитач за информационе технологије и психолог, који су имали увећање, испоставила Решења којим се та повећања укидају почев од исплате плата за месец јул.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа Зрењанин 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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ ЗРЕЊАНИН 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
3.2. Обавезе	12

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа Зрењанин је основана Одлуком о оснивању Предшколске установе објављене у Службеном листу Општине Зрењанин бр. 6/92. Уписана је у судски регистар код Трговинског суда у Зрењанину број Фи 4646/92. Делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста.

Према званичној интернет страници Предшколске установе Зрењанин она броји 19 објеката и једну болничку групу. Такође поседује централну кухињу и пекару. Установа реализује програм целодневног и полудневног облика рада у свим његовим сегментима, подразумевајући тиме и реализацију васпитно-образовног рада, програма социјалног рада и програма превентивне здравствене заштите. На дан 31.12.2016. године укупан број запослених лица био је 353, од тога 272 на неодређено и 81 лице на одређено време.

Статут Предшколске установе, донет дана 09.09.2010. године, наводи да Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор који броји девет чланова укључујући и председника. Чланове Управног одбора Установе именује и разрешава Скупштина града Зрењанина, а мандат Управног одбора траје четири године.

Директор руководи радом Установе, а бира га Управни одбор на основу јавног конкурса. Директор представља и заступа Установу, организује и руководи процесом рада и води пословање Установе, одговара за законитост рада и за успешно обављање делатности Установе, предлаже програм рада и план развоја и предузима мере за њихово спровођење, подноси финансијске извештаје и врши и друге послове одређене законом, оснивачким актом и Статутом предшколске установе.

Према Статуту Предшколска установа Зрењанин има и надзорни орган, савет родитеља, као и бројне стручне органе, тимове и педагошки колегијум установе.

Предшколска установа Зрењанин је у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину – Ребаланс 2 имала планирана средства у укупном износу од 349.411 хиљада динара, од чега се 269.127 хиљада динара односи на средства из буџета, 62.319 хиљада динара на средства из сопствених извора и 17.995 хиљада динара на средства из осталих извора. Финансијски извештаји Установе представљају саставни део Завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе Зрењанин.

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;
- Правилника 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

Предшколска установа „Зрењанин“ је остварила приходе у износу од 51.255 хиљада динара, уплатом на подрачун предшколске установе. На основу Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама⁵, Градско веће града Зрењанина је донело Решење, број: 06-21-4/15-III од 29.01.2015. године, којим су утврђене економске цене програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи Зрењанин. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна⁶, прописан је уплатни рачун за уплату јавних прихода остварених по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама. У складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему⁷, јединице локалне самоуправе треба да изврше укидање подрачуна за сопствена средства предшколским установама, чији су оснивачи и да се приход усмери у буџет јединице локалне самоуправе. Предшколске установе треба да отворе евиденционе рачуне за боравак деце у вртићу, са кога ће се вршити аутоматски пренос уплаћених средства родитеља у буџет јединице локалне самоуправе, на прописан уплатни рачун. 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 Зрењанина.

На основу извршене ревизије, утврђене 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 Прилогом 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 146/2014

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 16/2016

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, бр 54/2009,....., 103/2015

3.1.2. Текући расходи

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) 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 бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

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
2	Предшколска установа Зрењанин	195.208	195.208	195.204	195.204	100	100
3	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН-Група 411000	823.023	823.023	815.212	815.212	99	100

Предшколска установа „Зрењанин“ је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 195.204 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 васпитања⁸;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁹;
- Закон о раду¹⁰;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹²;
- 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;
- Колективни уговор код послодавца запослених у Предшколској установи Зрењанина, број: 373 од 19.01.2016. године;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи Зрењанин, број: 699 од 29.01.2016. године.

Предшколска установа има „Зрењанин“ пријављено 2.508 деце, која су распоређена 105 васпитних група у 19 објеката које има у свом саставу, као и једна група при болничком одељењу.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Зрењанина за 2015. годину предвиђено је 280 запослених лица. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Зрењанин“ систематизована су 46 радних места и укупно 280 извршилаца. Укупан број запослених на дан 31.12.2016. године био је 272 запослена на неодређено

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, бр 72/2009, ..., 68/2015, 62/2016 - ОУС

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, бр: 34/2001,, 92/2011, 99/2011 др. закон и 10/2013

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, бр: 24/2005, 61/2005 и 54/2009

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

¹² „Службени гласник Републике Србије“, бр: 44/2001,, 4/2012, 58/2014

време, док је број запослених на одређено време 81 лица. На основу података које је доставило одговорно лице, утврђено је да је на дан 31.12.2016. године, Предшколска установа имала на одређено време запослено 13 лица више у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време код организационог облика.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да број запослених на одређено време ускладе са законом.

У току 2016. године исплаћена је плата за други део децембра 2015. године, закључно са платом за први део децембра 2016. године, што представља укупно 12 плата. На основу прегледа коефицијената, који је на захтев ревизије достављен из службе рачуноводства, утврђено је да су за два запослена радника, на радним местима психолога и васпитача за информационе технологије утврђени и примењени већи додатни коефицијенти од 4%, односно 12%, супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Запосленом на радном месту психолог утврђен је додатни коефицијент у висини од 4%, на основу Колективног уговора код послодавца у Предшколској установи „Зрењанин“, број: 557 од 22.02.2010. године, којим је прописан додатни коефицијент стручном сараднику – психологу на основу звања магистра. Колективним уговором код послодавца запослених у Предшколској установи „Зрењанин“, број: 373 од 19.01.2016. године, основни и додатни коефицијенти су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, али анексом уговора о раду није извршена измена коефицијента, него се наставило са применом додатног коефицијента, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Колективном уговору код послодавца у Предшколској установи „Зрењанин“, којима нису прописани додатни коефицијенти по основу звања. У поступку ревизије Предшколска установа је запосленом на радном месту психолог, која је имала увећање, испоставила Решење којим се то повећање укида почев од исплате плата за месец јул.

Запосленом на радном месту васпитач за информационе технологије, утврђен је додатни коефицијент у висини од 12%, на основу члана 98. Колективног уговора код послодавца у Предшколској установи „Зрењанин“, број: 373 од 19.01.2016. године, по основу обављања функције председника репрезентативног синдиката. 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. У поступку ревизије Предшколска установа је запосленом на радном месту васпитач за информационе технологије, који је имао увећање, испоставила Решење којим се то повећање укида почев од исплате плата за месец јул. 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 обрачунатих и исплаћених плата, података и накнада за запослене, утврђене су следеће неправилности:

- Запосленом на радном месту психолог утврђен је додатни коефицијент од 4% на основу звања магистра а запосленом по основу обављања функције председника репрезентативног синдиката 12%, без правног основа, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 211. Закона о раду и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему. На захтев

- ревизије служба за рачуноводство је урадила прерачун плата, на основу којег је утврђено да је због додатних коефицијената запосленим лицима у Предшколској установи „Зрењанин“ исплаћено више 76 хиљада динара.

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 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
2	Предшколска установа Зрењанин	34.950	34.950	34.825	34.825	100	100
3	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН-Група 412000	147.506	147.506	145.767	145.767	99	100

Предшколска установа Зрењанин је извршила расходе за 34.825 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Зрењанин“ је извршила обрачун и исплату плата за два запослена лица примењујућу додатне коефицијенте супротно прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије урадила Служба за рачуноводство, Предшколска установа „Зрењанин“ је применом додатних коефицијената за обрачун плата запосленима, на име социјалних доприноса на терет послодавца исплатила више 13 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачунатих и исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је да је Предшколска установа „Зрењанин“ применом додатних коефицијената за обрачун плата запосленима, на име социјалних доприноса на терет послодавца исплатила више 13 хиљада динара, чиме је поступљено супротно ставу 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему.

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 бр. 3: Материјал

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
2	Предшколска установа Зрењанин	37.733	37.733	34.447	34.447	91	100
3	Укупно Град Зрењанин- Група 426000	92.191	95.352	41.343	41.343	43	100

Материјал за угоститељство. Предшколска установа је у 2015. години расписала отворени поступак јавне набавке материјала обликован у 10 партија. Са добављачима су закључени уговори који гласе на укупну вредност од 23.301 хиљада динара са ПДВ. По уговорима из 2015. године поручено је материјала за угоститељство укупне вредности 22.458 хиљада динара.

Са добављачем „Комерцсервис“ д.о.о. Нови Сад су након спроведеног поступка јавне набавке дана 31.08.2015. године закључени уговори о јавној набавци јаја и смрзнутог воћа и поврћа у вредности од 686 хиљада динара са ПДВ за партију број 4 – јаја, односно 539 хиљада динара са ПДВ за партију број 6 – смрзнуто воће и поврће. По основу ових уговора набављено је јаја у вредности од 766 хиљада динара са ПДВ и смрзнутог воћа и поврћа у вредности од 678 хиљада динара са ПДВ.

Предшколска установа Зрењанин и добављач „Alpenmilch“ д.о.о. Чуруг су након спроведеног поступка јавне набавке дана 31.08.2015. године потписали уговор о јавној набавци млека и млечних производа у износу од 3.339 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору набављено је материјала у вредности од 3.697 хиљада динара са ПДВ.

За јавну набавку свежег воћа и поврћа примљена је једна понуда добављача „Гомекс“ д.о.о. Зрењанин дана 26.02.2015. године, укупне вредности 3.463 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.810 хиљада динара са ПДВ. Са овим добављачем је након спроведеног поступка јавне набавке је закључен Уговор о набавци свежег воћа и поврћа дана 02.03.2015. године. Укупна цена добара са превозом и испоруком наведена у Уговору износи 3.413 хиљада динара без ПДВ.

У 2016. години такође је спроведен отворени поступак јавне набавке обликован у 10 партија. Укупна вредност свих закључених уговора износи 24.380 хиљада динара. Уговор за набавку свежег воћа и поврћа је закључен са добављачем „Гомекс“ д.о.о. Зрењанин укупне вредности 3.658 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Предшколска установа је преузела обавезу од добављача „Комерцсервис“ д.о.о. Нови Сад и извршила расходе за материјал за угоститељство – јаја и смрзнуто воће и поврће у укупном износу од 219 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 од добављача „Alpenmilch“ д.о.о. Чуруг и извршила расходе за материјал за угоститељство – млеко и млечни производи у укупном износу од 358 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 од добављача „Гомекс“ д.о.о. Зрењанин и извршила расходе за материјал за угоститељство – свеже воће и поврће у укупном износу од 624 хиљаде 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.

- Уговори о набавци материјала за угоститељство из 2015. и 2016. године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода у износу већем од уговореног јавља се ризик од преузимања обавеза у износу већем од одобрене апропријације.

Уколико се настави са закључивањем уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година а да исти 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 јавља се ризик од преузимања обавеза у износу већем од одобрене апропријације.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара врше до износа утврђеног уговором.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључивања уговора исти 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.

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 средстава¹³.

Табела бр. 4: Остале дотације и трансфери

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	У хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Предшколска установа Зрењанин	18.179	18.179	18.139	18.139	100	100
3	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН Група 465000	85.247	85.212	84.082	84.082	99	100

Остале дотације и трансфери - Евидентиран је расход за остале текуће дотације и трансфере у износу од 18.139 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 другог дела плата за одређен месец, примењена основица која је увећана за 4%, у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему¹⁴, а како би се добила разлика од 10%, вршило се увећање и старе основице за 4%. Утврђена разлика је уплаћена у року од три дана од

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број: 116/2014

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, бр: 54/2009, 73/2010..., 103/2015, 99/2016

дана извршене исплате за одређени месец, на прописан уплатни рачун јавних прихода. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године износе 14.833 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе Предшколске установе Зрењанин мање исказане у износу од 5.554 хиљаде динара који се односи на износ неисплаћене плате за децембар 2016. године.

Ризик:

Уколико се настави са неевидентирањем свих обавеза који се односе на пословну годину и неисказивањем истих у обрасцу Биланс стања јавља се ризик да финансијски извештај неће истинито и објективно приказивати финансијски положај Предшколске установе Зрењанин.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима искажу укупне обавезе.