



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“ ВРШАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-245-01/2018-04
Београд, 14. септембар 2018. године**

Садржај:

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	2
Извештај о ревизији правилности пословања.....	4

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац за 2017. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЧАРОЛИЈА“ ВРШАЦ

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода, биланса стања и јавних набавки Предшколске установе „Чаролија“ Вршац за 2017. 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 рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

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 „Чаролија“ Вршац је:

- Расходе у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 130 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 130 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац за 2017. годину;

- Вредност зграда и грађевинских објеката је у Билансу стања на дан 31.12.2017. мање исказана и у главној књизи мање евидентирана за 10.454 хиљаде динара у односу на податак који евидентиран у помоћној књизи основних средстава;

- У Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање су исказане обавезе а у главној књизи мање су евидентирани обавезе чија је укупна вредност 5.422 хиљада динара, а односе се на: плате са припадајућим порезима и доприносима 4.654 хиљаде динара, услуге по уговору 147 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи 621 хиљаду динара;

- Помоћна књига основних средстава не обезбеђује податке о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте;

- У главној књизи Предшколске установе „Чаролија“ више су за 71.597 хиљада динара евидентирани болнице, домови здравља и старачки домови, а мање су за исти износ евидентирани објекти за потребе образовања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ 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 са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 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 а 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.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода, биланса стања и јавних набавки Предшколске установе „Чаролија“ Вршац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и билансом стања исказаним у посебним ставкама финансијских извештаја за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом 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 „Чаролија“ Вршац је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 5.286 хиљада динара, и то: преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата 1.206 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације од 3.765 хиљада динара; извршила расходе за набавку горива у износу од 315 хиљаде динара, с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Чаролија“ Вршац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: није усагласила одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, са одредбом члана 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; на дан 31.12.2017. године, имала два запослена лица више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину и 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време.

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 са резервом.

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 а извештаја 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 билансом стања, 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.

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. септембар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна	2
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	2
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	4

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је расходе у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 130 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 130 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац за 2017. годину (Напомена 3.2.2.3.).

2. Вредност зграда и грађевинских објеката (конто 0111) је у Билансу стања на дан 31.12.2017. мање исказана и у главној књизи мање евидентирана за 10.454 хиљаде динара у односу на податак који је на истом конту евидентиран у помоћној књизи основних средстава (Напомена 3.3.1.).

3. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање су исказане а у главној књизи мање су евидентирани обавезе чија је укупна вредност 5.422 хиљада динара, а односе се на: плате са припадајућим порезима и доприносима 4.654 хиљаде динара, услуге по уговору 147 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи 621 хиљаду динара (Напомена 3.3.2.).

4. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује податке о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 3.3.1.).

5. У главној књизи Предшколске установе „Чаролија“ више су за 71.597 хиљада динара евидентирани болнице, домови здравља и старачки домови (конто 011121), а мање су за исти износ евидентирани Објекти за потребе образовања (конто 011131) (Напомена 3.3.1.).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да расходе и издатке, планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.2.2.3. - Препорука број 4.)

2. Да евиденцију зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у помоћној књизи основних средстава усагласе са евиденцијом зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у главној књизи (Напомена 3.3.1. - Препорука број 6.3.).

3. У Билансу стања правилно исказују а у главној књизи правилно евидентирају обавезе за плате са припадајућим порезима и доприносима , услуге по уговору и обавезе према добављачима у земљи (Напомена 3.3.2.- Препорука број 7.2.).

4. Да устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 3.3.1.-Препорука 6.1.);

5. Да се објекти за потребе образовања евидентирају на одговарајућем субаналитичким контима (Напомена 3.3.1.-Препорука 6.2.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 5.286 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је:

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених у већем износу од 1.023 хиљада динара (Напомена 3.2.2.1.);

2. Преузела обавезе и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у већем износу од 183 хиљаде динара већем износу (Напомена 3.2.2.2.);

3. Преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 3.765 хиљаде динара; (Напомена 3.3.2.);

4. Извршила расходе за набавку горива за моторна возила путем бонова у 2017. години у износу од 315 хиљада динара, с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 3.2.2.10.);

5. Остварене приходе од текућих добровољних трансфера у износу од 20 хиљада динара уплатила на сопствени рачун, уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода (Напомена 3.2.1.).

6. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то:

- Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је, на дан 31.12.2017. године, имала два запослена лица више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1.);

- Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је, на дан 31.12.2017. године, имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време (Напомена 3.1.1. и 3.2.2.1.);

- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац, није усагласила одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, са одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 3.1.1. и 3.2.2.1.);

- Предшколска,установа,„Чаролија“ Вршац расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за

време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена 3.1.1. и 3.2.2.1.);

- Предшколска установа „Чаролија“ нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2017. годину број:114/3-2017 утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 28.866 хиљада динара без пореза на додату вредност (Напомена 4.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузимају обавезе и извршавају расходе на име плата, додатака, накнада запослених у складу са законским прописима (Напомена 3.2.2.1.- Препорука број 3.1.);
2. Преузимају обавезе и извршавају расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима (Напомена 3.2.2.2. – Препорука број 3а.);
3. Преузимају обавезе и извршавају плаћања по рачунима и уговорима до износа одобрених апропријација (Напомена 3.3.2. - Препорука 7.1.);
4. Преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама; (Напомена 3.2.2.10. - Препорука број 5.);
5. Остварене приходе од закупа уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода (Напомена 3.2.1. - Препорука број 2.) и
6. Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1.; 3.2. и 3.3.)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је од 01.01.2018. године, расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.
2. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је 01.01.2018. године, зграде и грађевинске објекте у пословним књигама евидентирала на конту 011131-објекти за потребе образовања у бруто износу од 71.597 хиљада динара.
3. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је ускладила евиденцију зграда и грађевинских објеката у својим пословним књигама.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“ ВРШАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	3
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	4
3.1. Интерна финансијска контрола.....	4
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
3.2. Извештај о извршењу буџета.....	5
3.2.1. Приходи.....	5
3.2.2. Текући расходи.....	7
3.2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	7
3.2.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	10
3.2.2.3. Накнаде у натури, група – 413000.....	11
3.2.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	11
3.2.2.5. Накнаде трошкова за запослене – група 415000.....	12
3.2.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	12
3.2.2.6. Стални трошкови – конто 421000.....	13
3.2.2.8. Трошкови путовања, група 422000.....	14
3.2.2.9. Текуће поправке и одржавање – група 425000.....	14
3.2.2.10. Материјал – група 426000.....	15
3.3. Биланс стања – Образац 1.....	16
3.3.1. Актива.....	16
3.3.2. Пасива.....	18
4. Јавне набавке.....	26

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Вршац је основала Предшколску установу „Чаролија“ Вршац Одлуком о оснивању дечијег вртића. Делатност Предшколске установе „Чаролија“ је дневни боравак и предшколско васпитање и образовање деце узраста од једне до седам година живота.

Статутом Предшколске установе „Чаролија“ Вршац је: уређена организација и остваривање делатности, начин рада, управљање и руковођење у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац, поступање органа установе ради обезбеђивања остваривања права детета, заштите безбедности деце и запослених и мере за спречавање повреда забрана утврђених Законом, начин објављивања општих аката и обавештења свих заинтересованих страна о одлукама органа и друга питања у складу са законом.

Установа обавља делатност дневне бриге о деци, осталу социјалну заштиту без смештаја, предшколско образовање, кетеринг и остале услуге припремања и послуживања хране. Претежна делатност установе је делатност дневне бриге о деци.

Установа је образована Одлуком Скупштине општине Вршац број: 011-51/92-I-01 од 29.09.1992. године.

Средства за рад Установе обезбеђују се из буџета општине Вршац, од корисника услуга и из других извора.

Делатност Установе је дневни боравак и предшколско образовање деце, јаслице, обданишта и забавишта.

Остваривање делатности Установе обезбеђује се кроз организацију простора, организацију живота и организацију васпитно-образовног рада.

Установа има орган руковођења, орган управљања, саветодавне и стручне органе, у складу са Законом. Установа има директора, Управни одбор и Надзорни одбор.

Установа у радној 2017/2018 години функционише у осам објеката односно вртића. Организационе јединице су радно – организациони делови установе без посебних овлашћења у пружању услуга и иступања у правном промету.

Седиште предшколске установе „Чаролија“ Вршац је у Вршцу, улица Ђуре Јакшића број 3.

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:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;

- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- 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;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала два запослена лица више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1.);
- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору а у вези са чланом 1. став 1. тачка 2. и чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Напомена 5.1.3.1.);
- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац, је за 52 запослена исплатила плате у већем износу од 1.023 примењујући одредбе Члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац (Напомена 5.1.3.1.);

- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Чаролија“ нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2017. годину број:114/3-2017 утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 28.866 хиљада динара без пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручиоци код којих је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) када наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке;
- Предшколска установа „Чаролија“ извршила је расход за набавку горива за моторна возила путем бонова у износу од 315 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и с тим да није пружен доказе 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 којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.13.);

Ризик

Уколико се укупан број запослених усагласи са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца и не усагласе одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац са одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца да: укупан број запослених усагласе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину; да преиспитају усаглашеност одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац са одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да у вези са тим: изврше измену одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

3.2. Извештај о извршењу буџета

3.2.1. Приходи

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146. Остварен је приход у износу од

22.893 хиљаде динара од уплата родитеља за боравак деце у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац.

Цена боравка деце у Предшколској установи одређена је Решењем о утврђивању цена услуга у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац, број 38-4/2013-III-01 од 30.05.2013. године које је донело Општинско веће општине Вршац¹ и Правилником о начину и условима регресирања боравка деце у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац, који је донело Градско веће града Вршца, број 110-07/2016-III-04 од 17.08.2016. године². Уплате родитеља за боравак деце у установи врше се на евиденциони рачун број 840-31037845-94 који је отворен код Управе за трезор. Салдо са овог рачуна се на крају сваког дана пребацује на рачун 840-2410742146843-92-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова.

Приходи из осталих извора индиректних корисника

Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 119.304 хиљаде динара, и то: (1) 6.726 хиљада из буџета Републике; (2) 111.779 хиљада динара из буџета града; (3) 20 хиљада динара из донација и (4) 779 хиљада динара из осталих извора.

Предшколска установа остварила је приход из осталих извора у износу од 7.525 хиљада динара, од тога:

-*Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144*-остварен је приход у износу од 6.726 хиљада динара и односи се на средства опредељена из буџета АП Војводине, по Решењу Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице за реализацију васпитно-образовног програма у години пред полазак у основну школу у трајању од четири сата дневно.

-*Родитељски динар за ваннаставне активности, конто 742378*, приход евидентиран у износу од 574 хиљаде динара остварен је по основу уплата родитеља за: осигурање деце која бораве у установи, фотографисање деце, позоришне представе. Средства се уплаћују на посебан, наменски рачун отворен код Управе за трезор, Предшколске установе „Чаролија“ Вршац-средства родитеља, број 840-586761-07.

-*Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто 744141*, остварени су у износу од 20 хиљада динара, по основу Уговора о донаторству који је Предшколска установа „Чаролија“ Вршац закључила са Акционарским друштвом за осигурање „ДДОР Нови Сад“ Нови Сад, за финансирање набавке средстава за едукацију деце.

-*Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору, конто 745111*, остварен је приход у износу од 205 хиљада динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- Приходи остварени од текућих добровољних трансфера у износу од 20 хиљада динара уплаћени су на рачун Предшколске установе „Чаролија“ Вршац уместо на прописани уплатни рачун 744141- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему

¹ „Сл. општине Вршац“ број 7/13

² „Сл. лист града Вршца“, број 13/16

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

Ризик

Неуплаћивањем јавних прихода на прописане уплатне рачуне постоји ризик од ненаменског трошења истих.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

3.2.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 3.2.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца.

3.2.2.1. 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 бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у хиљадама динара

Р.б р	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, Чаролија“	70.527	70.527	69.562	69.562	98%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ- Група 411000	280.576	280.576	270.371	270.371	96%	100%

Број запослених

Укупно исказани расходи за плате додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац за 2017.годину износе 69.562 хиљаде динара и евидентирани су на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада у износу од 69.499 хиљада динара и 411151- Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор 62 хиљаде динара. Расходе за додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести Предшколска установа „Чаролија“ Вршац није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину утврђен је укупан број запослених у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац од 115 лица. На дан 31.12. 2017.године у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац било је запослено укупно 117 лица, 86 на неодређено време и 31 на одређено време.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац ближе су уређени Појединачним колективним

уговором Предшколске установе „Чаролија“ Вршац (број:60-1/2002од 10.05.2002.године) а радна места, послови и задаци Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова и каталогом радних места за запослене у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац (број:925/1-2017од12.09.2017.године).

Коефицијенти су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је правилно применила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених који су утврђени чланом 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (основне коефицијенте). Предшколска установа „Чаролија“ Вршац није применила додатне коефицијенте у складу са чланом 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама већ је додатне коефицијенте применила у складу са чланом 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

Чланом 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, прописано је да додатак на плату припада запосленом и за рад на одређеним пословима: главни васпитач објекта и главна медицинска сестра – васпитач 1% по васпитној групи, васпитача на целодневном боравку 5%, медицинска сестра- васпитач у јаслицама 5%, помоћни радник у целодневном боравку 1% по васпитној групи, помоћни радник у комбинованом објекту (целодневни боравак и забавиште) 1% по васпитној групи.

Чланом 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама основни коефицијенти увећавају се за: 1) послове руковођења: директора 20%, помоћника директора 10%, шефа рачуноводства 4%, руководилац радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи а највише до 10%, шефа техничке службе 3%, шефа кухиње до 50 група до 5%, шефа кухиње преко 50% до 10% и 2) васпитачу: у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју 3% по детету, у развојној групи 10% .

Рачуноводство Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, је урадило прерачун плата за 52 запослена примењујући одредбе члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама па је утврђено да је примењујући одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколска установа „Чаролија“ Вршац по овом основу исплатила више 1.023 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала два запослена лица више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину.

³Службени лист РС“ бр. 44/2001, 15/2002-др.уредба, 30/2002, 32/2002, -испр., 69/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 9/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 127/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014;

- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном секторуа у вези са чланом 1. став 1. тачка 2. и чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је за 52 запослена лица исплатила плате у већем износу од 1.023 хиљаде динара примењујући одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца: да укупан број запослених усагласе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину; да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, односно прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава; да преиспитају усаглашеност одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац са одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да у вези са тим: изврше измену одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

Предузете мере у поступку ревизије:

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је од 01.01.2018. године, расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести евидентирала на одговарајућим субанлитичким контима.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада запослених у супротно законским прописима постоји ризик од ненамеског трошења буџетских средстава

Уколико се настави са досадашњом праксом да укупан број запослених није усаглашен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину постоји ризик од повећаног обима трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са досадашњом праксом одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац нису усаглашене са одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да постоји ризик од повећаног обима трошења буџетских средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца да:

- (1) Преузимају обавезе и извршавају расходе на име плата, додатака, накнада запослених у складу са законским прописима;
- (2) да се укупан број запослених усагласи са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца;
- (3) да преиспитају усаглашеност одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац са одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да у вези са тим: изврше измену одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

3.2.2.2. 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, који 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.б р	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 „Чаролија“	12.624	12.624	12.445	12.445	99%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ- Група 412000	50.487	50.488	48.363	48.363	96%	100%

На овој буџетској позицији укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 12.445 хиљаде динара.

Како што је објашњено у тачки 3.2.2.1. - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је за 52 запослена лица исплатила плате у већем износу од 1.023 хиљаде динара примењујући одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, самим тим у већем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 183 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада а самим тим и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3а

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да планирају и извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са надлежностима одређеним законским и другим прописима.

3.2.2.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.3: Накнаде у природи

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	750	750	470	340	45%	72%
	Укупно град Вршац – Група 413000	4.129	4.129	3.361	2.966	72%	88%

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац

На групи конта 413- накнаде у природи исказани су расходи у укупном износу од 470 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 470 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао. Део расхода за запослене у износу од 340 хиљада динара су остварени куповином маркица за превоз а део у износу од 130 хиљада динара је остварен исплатом у готовини по истеку месеца. Расходи за превоз на посао и са посла у укупном износу од 470 хиљада динара евидентирани су на конту - 413100 – Накнаде у природи (превоз на посао и посла (маркица)).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је расходе у износу од 130 хиљада динара више евидентирала и исказала на групи конта 413100 – Накнаде у природи (превоз на посао и посла (маркица) а за исти износ мање исказала на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у финансијском плану расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака постоји ризик да се финансијски план припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца да се у финансијском плану расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

3.2.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр.4 : Социјална давања запосленима

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 „Чаролија“ Вршац	4.500	4.500	964	964	21%	100%
	Укупно град Вршац – Група 414000	9.176	9.176	4.026	4.026	44%	100%

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 964 хиљаде динара, који се састоји од расхода за: отпремнине и помоћи у укупном износу од 630 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 334 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 630 хиљада динара.

На основу члана 57. Закона о основама система образовања и васпитања⁴, члана 32. Правилника о раду Предшколске установе „Чаролија“ Вршац и члана 52. Статута Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, донета су Решења број: 882/І-2017 и 873/І-2017 од 07.09.2017. године, за отпремнине при одласку у пензију. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је у складу са претходно наведеним прописима исплатила отпремнине при одласку у пензију. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.2.2.5. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.5: Накнаде 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	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	3.410	3.410	2.865	2.995	87%	104%
	Укупно град Вршац – Група 415000	14.460	14.460	12.797	13.374	92%	104%

Предшколска установа „Чаролија” је извршила на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 2.865 хиљаде динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа „Чаролија” расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.2.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској класификацији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

⁴„Сл.гласник РС“, бр.72/09,52/11,55/13,35/15 и 68/15

Табела бр.6: Награде запосленима и остали посебни расходи 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 „Чаролија“ Вршац	500	500	479	479	96%	100%
	Укупно град Вршац – Група 416000	3.064	3.064	2.923	6.278	205%	215%

На групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 479 хиљада динара који се састоје од расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 479 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Решења Директорице предшколске установе о признавању права на јубиларну награду. Одредбама члана 120. Став 1. Тачка 1. Закона о раду⁵ утврђује се могућност да се општим актом или Уговором о раду, утврди право између осталог, на јубиларну награду. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је чланом 34. Правилника о раду уредила право на јубиларну награду запосленима. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.2.2.6. Стални трошкови – конто 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.7: Стални трошкови у хиљадама динара

Р. б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Предшколска установа „Чаролија“	10.500	10.500	9.381	9.381	89%	100%
	УКУПНО Град Вршац- 421000	323.097	323.097	259.723	244.466	75%	94%

Предшколска установа „Чаролија“: На групи конта 421000 Стални трошкови код Предшколске установе „Чаролија“ евидентирани су расходи у износу од 9.381 хиљаду динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 197 хиљада динара; енергетских услуга у износу од 5.280 хиљада динара; комуналних услуга у износу од 2.852 хиљаде динара; услуга комуникација у износу од 482 хиљаде динара и трошкова осигурања у износу од 570 хиљада динара.

Централно грејање (421225) је евидентирано укупном износу од 3.381 хиљаду динара а чине их расходи централног грејања извршени на основу рачуна ЈКП „Други октобар“. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Услуге водовода и канализације (421311) су евидентирани у укупном износу од 2.581 хиљаду динара и чине расходи водовода и канализације извршени на основу рачуна ЈКП „Други октобар“. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

⁵„Сл. гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14

3.2.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр.8: 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	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	160	160	111	111	69%	100%
	Укупно град Вршац – Група 422000	4.759	4.884	3.224	3.224	66%	100%

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац На групи конта 422 - трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 111 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131) су исказани у укупном износу од 111 хиљада динара и чине их између осталог расходи услуга хотела „Палисад“ на Златибору. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца извршила расходе у укупном износу од 39 хиљада динара на основу рачуна број: 17-31PR-002383 од 17.октобра 2017. године за услуге хотела „Палисад“ на Златибору. На основу члана 52. Статута предшколске установе Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца, Управни одбор Предшколске установе „Чаролија“ Вршац на седници доноси одлуку да се два запослена упућују на службени пут на Златибор у периоду од 15.10.2017. - 18.10.2017. године, ради присуствовања „19. Стручним сусретима установа“. Достављени су уредно попуњени налози за службени пут, рачуни за путарине, као и извештај запослених са службеног пута. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани*

3.2.2.9. Текуће поправке и одржавање – група 425000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи поправке и одржавања.

Табела бр.9: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Феб. са реалко.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Предшколска установа „Чаролија“	2.400	2.400	1.471	1.471	61%	100%
	УКУПНО Град Вршац- Група 425000	32.798	32.798	24.723	38967	118%	158%

Предшколска установа „Чаролија“: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 1.471 хиљаду динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.025 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 446 хиљада динара.

Молерски радови (425113) су евидентирани у износу од 709 хиљада динара и између осталог, чине их расходи за молерске радове на објектима „Колибри“ и „Детлић“.

Расход молерских радова на објектима „Колибри“ и „Детлић“ извршен је на основу Уговора о извођењу радова број: 943/7-2017 од 22. септембра 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и окончане ситуације бр. 89 од 30. октобра 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3.2.2.10. Материјал – група 426000

На овој економској класификацији евидентирани су набавке материјала-административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго.

Табела бр. 10: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реало.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	23.950	23.950	16.375	16.375	68%	100%
	УКУПНО Град Вршац- 426000	49.101	49.122	35.094	34.412	70%	98%

Предшколска установа: На групи конта 426000 Материјал код Предшколске установе „Чаролија“ евидентирани су расходи у износу од 16.375 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 258 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 152 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 319 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 801 хиљаду динара; медицинског и лабораторијског материјала у износу од 50 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 13.137 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 1.658 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111) је евидентиран у укупном износу од 245 хиљада динара а чине га расходи за набавку канцеларијског материјала. Расход за набавку канцеларијског материјала извршаван је на основу Уговора о купопродаји канцеларијског материјала број: 240/34-2017 од 7. априла 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна отпремнице број: 17-RN 001000394 од 26. априла 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 315 хиљада динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила путем бонова.

Расход за набавку горива за моторна возила путем бонова извршаван је на основу предрачуна и рачуна добављача и признаница за купца горива плаћеног боновима. У поступку ревизије није предочен писани уговори са добављачима, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Чаролија“ извршила је расход за набавку горива за моторна возила путем бонова у износу од 315 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и с тим да 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 којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи „Чаролија“ да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују

конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране (426823) су евидентирани у укупном износу од 12.173 хиљаде динара и чине га расходи за набавку намирница за припремање хране.

Узорковани расход набавке намирница за припремање хране извршаван је на основу уговора додељених у отвореном поступку јавне набавке подељеном по партијама који је спроведен у 2016. години и рачуна-отпремница који су потписани од лица која су извршила преузимање добара. У уговорима је 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, 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 узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Потрошни материјал (426911) је евидентиран у укупном износу од 1.658 хиљада динара и између осталог, чине га расходи за набавку плочастог материјала за израду намештаја. Расход за набавку плочастог материјала за израду намештаја извршаван је на основу Уговора о купопродаји плочастог материјала за израду намештаја број: 866/32-2017 од 9. октобра 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности, рачуна број: 147/17 од 17. октобра 2017. године и отпремница. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена Закона о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца да приликом набавке добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

3.3. Биланс стања –Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

3.3.1. Актива

А) Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 71.597 хиљада динара, исправка вредности у износу 47.519 хиљада динара и садашња вредност у износу 24.078 хиљада динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту: 011121-Болнице, домови здравља и старачки домови. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац води помоћну књигу основних средстава по објектима, која садржи следеће податке: конто, шифра, назив, количина, одељење, датум набавке, амортизациона група, конто исправке, набавна вредности, исправка вредности, садашња вредност, стопа амортизације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Чаролија“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству рачуноводству (нису приказани подаци о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава);
- У главној књизи Предшколске установе „Чаролија“ више су за 71.597 хиљада динара евидентирани Болнице, домови здравља и старачки домови, конто 011121, а мање су за исти износ евидентирани Објекти за потребе образовања, конто 011131, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Мање је за 10.454 хиљаде динара евидентирано у главној књизи Предшколске установе „Чаролија“ и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2017. године на конту 0111-Зграде и грађевински објекти, у односу на податак који је на истом конту евидентиран у помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре припреме пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;

Предузете мере у поступку ревизије:

1. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је 01.01.2018. године, зграде и грађевинске објекте у пословним књигама евидентирала на конту 011131-објекти за потребе образовања у бруто износу од 71.597 хиљада динара.
2. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је ускладила евиденцију зграда и грађевинских објеката у својим пословним књигама.

Залихе потрошног материјала (022200)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао залихе потрошног материјала у износу од 1.511 хиљада динара, који је укључен из Биланса стања индиректног корисника Предшколска установа „Чаролија“ Вршац.

Б) Финансијска имовина

Благајна, конто 121300.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стање благајну исказао у износу од 114 хиљада динара, који је преузет из финансијског извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

Ризик

Уколико Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, постоји ризик од губитка истих.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се објекти за потребе образовања не евидентирају на одговарајућем субаналитичким контима постоји ризик од нетачних података у пословним књигама и непоузданих финансијских извештаја.

Уколико евиденција зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у главној књизи, постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца:

- (1) да воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- (2) да се објекти за потребе образовања евидентирају на одговарајућем субаналитичким контима и
- (3) да се евиденција зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у помоћној књизи основних средстава усагласи са евиденцијом зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у главној књизи.

3.3.2. Пасива

Обавезе према добављачима

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 2017. години код Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Предшколску Установу „Чаролија“ Вршац, дат је у следећој табели.

Табела бр. 11: 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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	70.527	69.562	965		3.722	-2.757
412	Функционисање предшколских установа	12.624	12.444	180		633	-453
413	Функционисање предшколских установа	750	470	280	44		236
414	Функционисање предшколских установа	1.500	964	536			536

*Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац за 2017. годину*

415	Функционисање предшколских установа	3.410	2.865	545	282		263
416	Функционисање предшколских установа	500	479	21			21
421	Функционисање предшколских установа	10.500	9.381	1.119	1.060		59
422	Функционисање предшколских установа	160	111	49			49
423	Функционисање предшколских установа	2.150	1.848	302	4	147	151
424	Функционисање предшколских установа	1.600	651	949	1		948
425	Функционисање предшколских установа	2.400	1.471	929	1		928
426	Функционисање предшколских установа	23.950	16.375	7.575	327		7.248
465	Функционисање предшколских установа	600	525	75		630	-555
482	Функционисање предшколских установа	50	11	39			39
483	Функционисање предшколских установа	100	52	48			48
511	Функционисање предшколских установа	3.000	1.523	1.477			1.477
512	Функционисање предшколских установа	1.000	0	1.000		479	521
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-3.765

Индијектни корисник Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у 2017. години у износу од 3.765 хиљада динара веће од планираних.

На групи конта 411- плате и додаци запослених приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 2.757 хиљада динара; на групи конта 412- социјални доприноси на терет послодавца приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 453 хиљаде динара и на групи конта 465-остале дотације и трансфери приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 555 хиљада динара. Наведени износи се односе на зараду запослених за децембар 2017. године.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе за нето плате и додатке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ мање је за 2.646 хиљада динара исказано на конту 2311- обавезе за нето плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења

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

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на нето плате и додатке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ мање је за 372 хиљаде динара исказано на конту 2312- обавезе по основу пореза на плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ мање је за 495 хиљада динара исказано на конту 2313- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ мање је за 182 хиљаде динара исказано на конту 2314- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ мање је за 27 хиљада динара исказано на конту 2315- обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу нето накнада запосленима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ мање је за 282 хиљаде динара исказано на конту 2321- обавезе по основу нето накнада запосленима, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ мање је за 424 хиљаде динара исказано на конту 2341- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за 182 хиљаде динара исказано на конту 2342- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за 27 хиљада динара исказано на конту 2343- обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу пореза на накнаде у природи, конто 235200.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на накнаде у природи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за две хиљаде динара исказано на конту 2352- обавезе по основу пореза на накнаде у природи, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи, конто 235500.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за 15 хиљада динара исказано на конту 2355- обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе за нето исплате за услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за 81 хиљаду динара исказано на конту 2373- обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину

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

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за 24 хиљаду динара исказано на конту 2374- обавезе по основу пореза на исплате по уговору, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за 30 хиљада динара исказано на конту 2375- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, конто 237600.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за 12 хиљада динара исказано на конту 2376- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Добављачи у земљи, конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Чаролија“ је у Билансу стања исказала добављаче у земљи у износу од 1.278 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, мање је за 621 хиљаду динара исказано на конту 2521-добављачи у земљи, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.307 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 440 хиљада динара и (2) Предшколска установа „Чаролија“ 867 хиљада динара.

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.

Уколико се у пословним књигама не прокњиже обавезе настале у буџетској години постоји ризик од састављања нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да:

(1) 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.

(2) се у пословним књигама прокњиже обавезе настале у буџетској години да би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји.

4. Јавне набавке у Предшколској установи

У поступку ревизије испитани су и узорковани поступци јавних набавки у којима је град Вршац наручилац и јавне набавке спроведене у Предшколској установи „Чаролија“.

У поступку ревизије начелник Градске управе поднео је Информацију о контроли јавних набавки број: 031-5-5/2018-ИВ-09 од 1. фебруара 2018. године, док је директорка Предшколске установе поднела Информацију о контроли јавних набавки број: 71/7-2018 од 30. јануара 2018. године и Информацију о службенику за јавне набавке број:71/5-2018 од 30. јануара 2018. године. У Информацији о службенику за јавне набавке истакнуто је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код Предшколске установе као наручиоца није већа од петоструког износа из члана 39. став 1 Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) и да Предшколска установа из тог разлога није у обавези да има запосленог службеника за јавне набавке у смислу члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама. Такође, у истој информацији је наведено да је приликом спровођења јавне набавке намирница за припремање хране, чија процењена вредност је већа од троструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (15 милиона динара), Предшколска установа је у рад Комисије за спровођење ове набавке ангажовала службеника за јавне набавке запослену у здравственој установи „Апотека Вршац“. Међутим, увидом у План јавних набавки за 2017. годину број:114/3-2017 утврђено је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину код Предшколске установе као наручиоца износила 28.866.666,00 динара, што је изнад износа прописаног чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) када наручила мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Град Вршац донео је и у току године вршио је измене плана набавки. Предшколска установа није у току године вршила измене плана набавки. Оба ентитета достављали су тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Набавка намирница за припремање хране

Одлуком о покретању отвореног поступка број: 369/2-2016 од 18. априла 2017. године, директорка Предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 15.000 хиљада динара и обликована је у 5 партија: 1 Месо и месне прерађевине са процењеном вредношћу од 4.583 хиљаде динара; 2 Млеко и млечни производи са процењеном вредношћу од 2.083 хиљаде динара; 3 Хлеб и производи од брашна са процењеном вредношћу од 1.667 хиљада динара; 4 Намирнице широке потрошње са процењеном вредношћу од 4.583 хиљаде динара и 5 Воће и поврће са процењеном вредношћу од 2.083 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, за сваку од пет партија, закључени су уговори са најповољнијим понуђачима. Уговори су закључени на период од 12 месеци (члан 1. став 3. уговора). У уговорима је 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, 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.