



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БОШКО БУХА“ ВРБАС ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БОШКО БУХА“ ВРБАС ЗА 2013. ГОДИНУ.....	5
1. Извештај о ревизији приказа расхода, имовине и обавеза	5
2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, набавки, имовине и обавеза.....	6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ БОШКО БУХА“ ИЗ ВРБАСА ЗА 2013. ГОДИНУ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас

1. Извештај о ревизији приказа расхода, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију приказа расхода, имовине и обавеза Предшколске установе „Бошко Буха“, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, имовине и обавеза у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за презентовање приказа расхода, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода, имовине и обавеза не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, имовине и обавеза Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса, део расхода је више исказан за 1.996 хиљаде динара и мање за 1.996 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања Предшколске установе „Бошко Буха“ за 2013. годину.

У финансијском извештају Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- није успостављена равнотежа обрачунатих ненаплаћених расхода у активи и обавеза у пасиви за износ од 1.192 хиљаде динара;
- Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом у износу од 67.246 хиљада динара;

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи, набавке, имовина и обавезе Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбаса за 2013.годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, набавки, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, набавки, имовине и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, набавки, имовине и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, набавки, имовине и обавеза, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, набавки, имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази у складу са

намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање мишљења са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса је исказала обавезе у износу од најмање 37.475 хиљада динара, и то: за расходе и издатке у износу од 2.162 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; без валидне (веродостојне) документације у износу од 5.784 хиљада динара; преузела обавезе без спровођења поступака јавне набавке у износу од 1.916 хиљаде динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације 27.613 хиљада динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи, набавке, имовина и обавезе Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија
03. децембар 2014. године**

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода имовине и обавеза.....	4
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, имовине и обавеза	4
3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода, набавки, имовине и обавеза.....	4
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, набавки, и имовине и обавеза.....	5

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, имовине и обавеза Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас за 2013. годину, део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода због погрешне економске класификације у износу од 1.996 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и на финансијски резултат.
2. није успостављена равнотежа обрачунатих ненаплаћених расхода у активи и обавеза у пасиви за износ од 1.192 хиљаде динара;
3. Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом у износу од 67.246 хиљада динара;

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, имовине и обавеза

Одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ из Врбаса препоручујемо да:

1. расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. успоставе равнотежу између обрачунатих ненаплаћених расхода у активи и обавеза у пасиви;
3. усагласе помоћне књиге основних средстава са главном књигом;

3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода, набавки, имовине и обавеза

Као што је наведено у Напомена уз Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, имовине и обавеза, ПУ „Бошко Буха“ Врбаса за 2013. годину, је створила обавезе у износу од најмање 37.475 хиљада динара, и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.162 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, остварила је расходе: за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала од „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца у износу од 1.532 хиљаде динара, за набавку дидактичких средстава-радних листова од „Креативног центра“ д.о.о. из Београда у износу од 384 хиљаде динара и извршавала расходе за набавку радних униформи у износу од 246 хиљада динара без закључивања уговора (2.б.);
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.784 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени то: пре евидентирања обавезе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала у износу од 1.532 хиљаде динара према добављачу „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца, пре евидентирања расхода за набавку дидактичких средстава-радних листова у износу од 384 хиљаде динара према добављачу „Креативни центар“ д.о.о. из

Београда, пре плаћања радне униформе у износу од 246 хиљада динара, пре плаћања намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе у узоркованом износу од 3.415 хиљада динара, пре евидентирања расхода за набавку хемијских и других средстава за чишћење у узоркованом износу од 207 хиљада динара према добављачу „Хелена Граф“ д.о.о. из Зрењанина, није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуна-отпремнице од лица које је задужено за примопредају у Предшколској установи „Бошко Буха“ и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја (2.6.)

3. преузела је обавезе и извршила расходе за плаћање дидактичких средства – потрошног материјала и радних листова у износу од 1.916 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке (3);

4. преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 27.613 хиљада динара и то за: социјалне доприноси на терет послодавца 1.803 хиљаде динара; социјална давања запосленим 1.783 хиљаде динара; накнаде трошкова запосленим 2.102 хиљаде динара; сталне трошкове 5.763 хиљаде динара; услуге по уговору 2.053 хиљаде динара; специјализоване услуге 1.490 хиљада динара; набавку материјала 10.997 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања 638 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 874 хиљаде динара; машине и опрема 110 хиљада динара;

5. је преузела и платила обавезе из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Покрајине и Републике у износу од 6.885 хиљада динара, а да за исте није поднела захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода из тих извора

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, набавки, и имовине и обавеза

Одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ из Врбаса препоручујемо:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;

2. да плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; да евидентирање пословних промена врше на основу исправа које морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и да иста мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем;

3. да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама ;

4. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

5. за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих извора;

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ПУ „Бошко Буха“ из Врбаса дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БОШКО БУХА“
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Текући расходи	5
2.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000	6
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	6
2.3. Социјална давања запосленим, група 414000	6
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	7
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	8
2.6. Услуге по уговору, група- 423000.....	9
2.7. Материјал, група 426000.....	10
2.8. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000.....	12
3. Јавне набавке.....	13
4. Биланс стања	13
4.1. Актива.....	13
4.2.Пасива	15

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса основана је Решењем Скупштине општине Врбас, 1969 године.

У циљу усаглашавања са: Законом о основама система овузовања и васпитања¹, Законом о предшколском васпитању и образовању², Законом о јавним службама³, делимично Законом о јавној својини⁴, Скупштина општине Врбас је донела је Одлуку о промени оснивачког акта Предшколске установе⁵, дана 06. јуна 2014. године.

Предшколска установа за територију општине Врбас је основана ради обављања предшколског васпитања и образовања као дела јединственог система образовања и васпитања за децу предшколског узраста.

Чланом 6. Одлуке о промени оснивачког акта Предшколске Установе „Бошко Буха“ Врбас је утврђена претежна делатност, 88.91 Делатност дневне бриге о деци. Поред претежне делатности из става 1. овог члана Предшколска установа обавља и следеће делатности: 85.10 Предшколско образовање; 85.59 Остало образовање; 93.2 Остале забавне и рекреативне делатности.

Предшколска Установа „Бошко Буха“ је уписана у Привредни суд у Новом Саду под бројем: 1-3348 НОВИ САД, ознака и број решења: Фи. 5963/93, датум уписа: 02.06.1993. године. Назив Предшколске установе је: Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас. Седиште Предшколске установе је у Врбасу, Блок „Саве Ковачевића“ број 8. Предшколска Установа располаже са 5600 m² у 12 објеката са капацитетом од 1600 деце. Интернет сајт је <http://www.boskobuhavrbas.rs/>. Органи Установе су: орган руковођења; Директор, орган управљања; Управни одбор; стручни органи: 1. васпитно-образовно веће и 2. стручни активи у складу са Статутом Установе; саветодавни орган: Савет родитеља.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Врбас за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас.

2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве. У поступку ревизије делова финансијских извештаја Предшколске Установе „Бошко Буха“ општине Врбас извршен је увид у следеће расходе:

¹ "Службени гласник Републике Србије", број 72/09, 52/11. и 55/13,

² "Службени гласник Републике Србије", број 18/10

³ "Службени гласник Републике Србије", број 42/91. и 71/94

⁴ "Службени гласник Републике Србије", број 72/2011 и 88/2013

⁵ „Службени лист општине Врбас“, број 3/2014

2.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас	114.537	108.810	102.368	102.368	94,1	100
	Укупно Општина 411000	340.283	340.520	327.482	327.482	96,0	100

Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса. На основу презентоване документације Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса нису утврђене неправилности и незаконитости у обрачуна и исплати плата, додатке и накнаде запосленим лицима у 2013. години.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

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

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас	20.563	19.535	18.285	18.285	93,6	100
	Укупно Општина 412000	61.434	61.197	58.093	58.093	94,9	100

Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса. На основу презентоване документације Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса нису утврђене неправилности и незаконитости у обрачуна и исплати социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица у 2013. години

2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

у 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
	Предшколска установа	5.700	5.700	7.483	7.483	131	100
	УКУПНО Општина- 414000	22.711	22.936	22.281	22.281	97	100

Предшколска установа: На групи конта 414- Социјална давања запосленима код Предшколске установе као индиректног буџетског корисника исказани су расходи у износу од 7.483 хиљаде динара који се састоје од: исплате накнада за време

одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 6.829 хиљада динара; отпремнине и помоћи у износу од 346 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 308 хиљада динара.

Расходи за породилско боловање евидентирани су расходи у износу од 4.080 хиљада динара, расходи за отпремнине приликом одласка у пензију евидентирани су у износу од 346 хиљада динара и расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог евидентирани су расходи у износу од 346 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 298. планирани су расходи за социјална давања запосленима у Предшколској установи у износу од 5.700 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.483 хиљада динара. Средства за расходе за социјална давања запосленима у Предшколској установи у износу од 1.783 хиљаде динара обезбеђена су и из других извора, али за износе средстава из ових извора није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Предшколска установа није поступила у складу са одредбом члана 5. став 6. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа је пословне промене у вези са отпремнинама и помоћима запосленим лицима водила на синтетичким контима а не на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Евидентирањем отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 178 хиљада динара на синтетичком конту 414400- Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исте су исказане у већем износу од 178 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 414300- Отпремнине и помоћи исказани у мањем износу од 178 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора, да пословне промене води на шестоцифреним субаналитичким контима ради транспарентности у доношењу и извршењу одлука о буџету и финансијских планова установе и да пословне промене евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

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
	Предшколска установа	210	210	2.312	2.312	1100	100
	УКУПНО Општина- 415000	7.357	7.357	8.976	8.976	122	100

Предшколска установа. На групи конта 415- Накнада трошкова за запослене код Предшколске установе као индиректног буџетског корисника исказани су расходи у

износу од 2.312 хиљада динара који се састоје од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу).

Радноправни положај запослених у предшколским установама уређен је Законом о раду и општим актима (колективним уговорима, правилницима о раду) донетим на основу тог закона и уговорима о раду. Чланом 118. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, док је чланом 17. Правилника о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ бр. 2214/3 од 04.11.2011. године уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Директор установе је дао изјаву да су за све раднике установе исплаћени путни трошкови за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 299. планирани су расходи за накнаде запосленима у Предшколској установи у износу од 210 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.312 хиљада динара. Средства за накнаде запосленима у Предшколској установи обезбеђена су и из других извора у износу од 2.102 хиљаде динара, али за износе средстава из ових извора није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Предшколска установа није поступила у складу са одредбом члана 5. став 6. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа извршавала је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају, која је већа од неопорезивог износа и на коју је обрачунаван и плаћан порез на зараде, исплаћивана је на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.
- Предшколска установа једнократно је извршавала расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у градском саобраћају за период јануар-март 2013. године у износу од 932 хиљаде динара у једнаким месечним износима за све запослене без утврђивања броја дана доласка на рад и одласка са рада за сваког запосленог и без потврде о цени превозне карте у јавном градском саобраћају за наведене месеце, што је супротно члану 118. тачка 1) Закона о раду и члану 17. Правилника о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ бр. 2214/3 од 04.11.2011. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа је пословне промене у вези са накнадама за запослене водила на синтетичким конту а не на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора, да исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленим лицима врше на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада, да пословне промене води на шестоцифреним субаналитичким контима ради транспарентности у доношењу и извршењу одлука о буџету и финансијских планова установе, као и да пословне промене евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

у 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
	Предшколска установа	700	700	567	567	81	100
	УКУПНО Општина- 416000	1.359	1.359	1.217	2.122	156	174

Предшколска установа. На групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи код Предшколске установе као индиректног корисника буџета општине Врбас исказани су расходи у износу од 567 хиљада динара, који се састоје од јубиларних награда у износу од 567 хиљада динара.

На основу члана 3. став 4. Закона о раду⁶, члана 57. Закона о основама система образовања и васпитања⁷, Управни одбор предшколске Установе донео је Правилник о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас, број: 2214/3 од 04.11.2011. године. У члану 24. Правилник о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас је утврђени су критеријуми о висини накнаде за јубиларну награду. Право за десет година provedено на раду стекло је осам лица у износу од 29.581 динар (једна просечне зараде по запосленом у републици Србији); за двадесет година provedено на раду право је стекло четири лица у износу од 59.162 динара (две просечне зараде по запосленом у републици Србији); за тридесет година право је стекло једно лице у износу од 88.743 динара (три просечне зараде по запосленом у Републици Србији).

Ревизијом документације утврђено је да нема неправилности у евидентирању и исказивању ових расхода.

2.6. Услуге по уговору, група- 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Предшколска установа	410	410	2.294	2.294	560	560
	УКУПНО Општина- 423000	82.456	81.023	80.697	78.322	97	97

Предшколска установа: На групи конта 423- Услуге по уговору код Предшколске установе „Бошко Буха“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 2.294 хиљаде динара који се састоје од: административних услуга у износу од 14 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 187 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 591 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 1.033 хиљаде динара; репрезентације у износу од 173 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 254 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 303 у оквиру функције 911 Предшколско образовање планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 410 хиљада динара а извршени су у износу од 2.294 хиљаде динара.

⁶ „Сл. Гласник РС“, бр. 25/5 и 61/05

⁷ „Сл. Гласник РС“, бр. 72/2009 и 52/2011

Накнаду расхода за услуге по уговору у износу од 1.884 хиљаде динара ПУ „Бошко Буха“ је обезбедила из остлих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, ПУ „Бошко Буха“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) у износу од 1.318 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“, да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подносе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора, да рачуноводствене исправе морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне.

2.7. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

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
	Предшколска установа	16.980	16.980	17.457	17.457	103	100
	УКУПНО Општина- 426000	58.334	57.919	61.799	64.450	111	104

Предшколска установа „Бошко Буха“. На групи конта 426 – Материјал, код Предшколске установе „Бошко Буха“ као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 17.458 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 117 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 444 хиљаде динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 4.643 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11.320 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 934 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 306 у оквиру функције 911 Предшколско образовање планирани су расходи за материјал у износу од 16.980 хиљада динара а извршени су у износу од 17.458 хиљада динара. Средства за материјал Предшколска установа „Бошко Буха“ је обезбедила из осталих извора средства и трансфера од осталих нивоа власти у износу од 478 хиљада динара али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Бошко Буха“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Бошко Буха“ преузела је обавезе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала од „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца у износу од 1.532 хиљаде динара, за набавку дидактичких средстава-радни листови од „Креативног центра“ д.о.о. из Београда у износу од 384 хиљаде динара и извршавала расходе за набавку радних униформи у износу од 246 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Пре евидентирања обавезе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала у износу од 1.532 хиљада динара према добављачу „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца, пре евидентирања расхода за набавку дидактичких средстава-радни листови у износу од 384 хиљада динара према добављачу „Креативни центар“ д.о.о. из Београда, пре плаћања радне униформе у износу од 246 хиљада динара, пре плаћања намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе у узоркованом износу од 3.415 хиљада динара, пре евидентирања расхода за набавку хемијских и других средстава за чишћење у узоркованом износу од 207 хиљада динара према добављачу „Хелена Граф“ д.о.о. из Зрењанина, није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуно-отпремнице од лица које је задужено за примопредају у Предшколској установи „Бошко Буха“ и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Расходи материјала за образовање, културу и спорт(К-424600) исказани су више за износ од 246 хиљада динара, док су расходи Административног материјала (К-426100) исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) за набавку: дидактичких средстава и набавку радне униформе у износу од 2.319 хиљада динара, за набавку намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе у износу од 3.415 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке намирница – обликоване по партијама број:2426/2 од 09.11.2012. године покренут је поступак јавне набавке добара – намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе чија процењена вредност износи 20.544 хиљаде динара а да у Одлуци о буџету општине Врбас за 2012. годину за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама из 2008. године којим је прописано да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или финансијском плану наручиоца. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Расходи за материјал за посебне намене (К-426900) су исказани више за износ од 934 хиљаде динара, док су расходи на синтетичком конту Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (К-426800) исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ да се захтевом обраће органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације када остваре наменски или сопствени приход у већем износу од планираног за извршавање расхода и издатака из тих увећаних извора; да се обавезе преузимају на основу писаних уговора; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја; да се евидентирање пословних промена и пословних догађаја врши у складу са економском класификацијом расхода и издатака прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним плану за буџетски систем.

2.8. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Предшколска установа „Б.Буха“	0	0	638	0	0	0
	Укупно Општина- 444000	1.627	1.627	1.541	903	56	59

Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса је у завршном рачуну 2013.године на име пратећих трошкова задуживања исказала расход у износу од 638 хиљада динара. Наведени расход није планиран Одлуком о буџету за 2013.годину а извршен је из осталих извора у целокупном износу. Расход од 638 хиљада динара је извршен за измитрње обавеза по Пресуди Основног суда у Новом Саду, судска јединица у Врбасу, бр. IV П 58200/2010 од 27.11.2012. године, на име накнаде нематеријалне штете малодобној тужиљи из Врбаса.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства за пратеће трошкове задуживања индиректног буџетског корисника Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса нису планирана Одлуком о буџету општине Врбас за 2013. годину. У Завршном рачуну овог индиректног корисника – Извештају о извршењу буџета за 2012. годину, образац број пет, на име издатака за машине и опрему исказан је износ од 638 хиљада динара. Средства за пратеће трошкове задуживања у износу од 638 хиљада динара Предшколска установа „Бошко Буха“ је обезбедила из сопствених извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. Поступајући на тај начин Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода на синтетичком конту 4442- Казне за кашњење, у износу од 638 хиљада динара исти су исказани више за исти износ, док су расходи на синтетичком конту 4851- Накнада штете за повреде или штету нанету од државних органа исказани мање у износу од 638 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са

структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора, да пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

3. Јавне набавке

У наредној табели дат је приказ предмета набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Расход или издатак	Вредност набавке	Предмет набавке
1.	Материјал ПУ „Бошко Буха“ 426	1.916	Дидактичка средства – потрошни материјал и радни листови

Расходи за дидактичка средства - потрошни материјал, једним делом, извршавани су на основу рачуна-отпремнице бр:001/13 од 09.01.2013. године и рачуна-отпремнице бр:020/13 од 04.04.2013. године издатих од „Гласник комерца“ д.о.о. из Горњег Милановца.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Бошко Буха“ преузимала је обавезе и извршавала расходе за набавку дидактичких средстава – потрошни материјал и радни листови у износу од 1.916 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим су прописани услови за спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама.

4. Биланс стања

4.1. Актива

Зграде у грађевински објекти (011100)

ПУ „Бошко Буха“ Врбас. У пословним књигама на зградама и грађевинским објектима води се: једанаест зграда вртића, и то по једна зграда у Бачком Добром Пољу, Куцури, Савином Селу, Равном Селу, Змајеву и шест зграда у Врбасу.

У финансијским извештајима ПУ „Бошко Буха“ исказана је бруто вредност зграда и грађевинских објеката од 109.993 хиљаде динара; исправка вредности од 49.039 хиљада динара и нето вредност од 60.954 хиљаде динара. У Главној књизи ПУ „Бошко Буха“ евидентирани су зграде и грађевински објекти на контима од 011101 до 011111 у набавној вредности од 109.993 хиљаде динара, исправка вредности зграда и грађевинских објеката која је исказана у Билансу стања за 2013. годину није евидентирана у Главној књизи ПУ „Бошко Буха“.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ПУ „Бошко Буха“ није у Главној књизи евидентирала исправку вредности зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству, самим тим евиденција основних средстава у помоћној књизи није усаглашена са евиденцијом у Главној књизи што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да, усагласе евиденцију зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава са Главном књигом.

Опрема (011200)

ПУ „Бошко Буха“ Врбас. У финансијским извештајима ПУ „Бошко Буха“ исказана је бруто вредност опреме у износу од 19.774 хиљаде динара; исправка вредности опреме 18.207 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 1.568 хиљада динара. У Главној књизи ПУ „Бошко Буха“ евидентирана је набавна вредност опреме (конто 011200) у износу од 24 хиљаде динара и набавна вредност опреме за образовање (конто 011261) у износу од 19.750 хиљада динара. Исправка вредности опреме која је исказана у Билансу стања за 2013. годину није евидентирана у Главној књизи ПУ „Бошко Буха“. Податак о исправци вредности опреме који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2013. године преузет је из помоћних евиденција.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ПУ „Бошко Буха“ у Главној књизи није евидентирала исправку вредности опреме, у износу од 18.206 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸.
- ПУ „Бошко Буха“ није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁹.
- ПУ „Бошко Буха“ у својим књигама целокупну опрему евидентира као опрему за образовање, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да, се опрема разврста према намени и да се тако, у складу са структуром конта прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентира у пословним књигама, да се усагласе помоћна евиденције опреме и евиденција опреме у Главној књизи.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

ПУ „Бошко Буха“. Евидентирана су потраживања у износу од 3.060 хиљада динара, потраживања од родитеља за смештај деце у ПУ. Наведени износ је доспео на

⁸ ("Службени гласник РС", бр. 92/02, 64/03, 125/03, 58/04, 63/04, 85/04, 99/04, 117/04, 137/04, 140/04, 21/05, 36/05, 51/05, 54/05, 104/05, 112/05 и 11/06).

⁹ "Службени лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000;

наплату до 31.12.2013. године. Потраживања на дан 31.12.2013. године су се, у односу на потраживања на дан 01.01.2013. године, повећала за 5,5%.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ Врбас да, се предузму радње око наплате доспелих потраживања од купаца.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

ПУ „Бошко Буха“ Врбас. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза према добављачима у износу од 26.732 хиљаде динара; обавеза за плате и додатке у износу од 10.539 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између обрачунатих неплаћених расхода и обавеза у износу од 1.192 хиљаде динара, обрачунати неплаћени расходи су мањи за 1.192 хиљаде динара у односу на обавезе, што није у складу са чл. 11. и 12.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да се успостави равнотежа између обрачунатих неплаћених расхода и обавеза.

4.2.Пасива

Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима код ПУ“Бошко Буха“ у износу од **27.613** хиљада динара и то за: социјалне доприноси на терет послодавца 1.803 хиљада динара; социјална давања запосленим 1.783 хиљаде динара; накнаде трошкова запосленим 2.102 хиљаде динара; сталне трошкове 5.763 хиљада динара; услуге по уговору 2.053 хиљаде динара; специјализоване услуге 1.490 хиљада динара; набавку материјала 10.997 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања 638 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте 874 хиљаде динара; опрему 110 хиљада динара (4.3.3.);