



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА И
ОБАВЕЗА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ БАЧКА ПАЛАНКА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-750/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	5
1.Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка.....	5
2.Извештај о правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза.....	6
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и правилности пословања Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка за 2013. годину	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Паланка 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 „Младост“ Бачка Паланка, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, пописа 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 припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза који не садрже материјално значајне неправилности, 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, издатака, набавки, пописа 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, издатака, набавки, пописа и обавеза не садрже материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у приказу расхода, издатака, набавки,

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

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

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

пописа и обавеза, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа расхода, издатака, набавки, пописа, имовине и обавеза, 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.

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

1. У приказу расхода Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, део расхода је исказан више за 2.778 хиљада динара и део расхода мање за 2.778 хиљада динара;
2. У приказу расхода Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, део расхода је исказан више за 519 хиљада динара, а Капитал више за 519 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, приказ расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка за 2013. годину, истинито и објективно приказује расходе, издатке, набавке, попис и обавезе, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о правилности пословања приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, издатака, набавки, пописа 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 расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

1. Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 13.748 хиљада динара од чега се на расходе који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 199 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 670 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 4.454 хиљаде динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 8.425 хиљаде динара.
2. Предшколска установа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код трошења јавних средстава без донетих аката у износу од 1.068 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације**, укључене у приказ расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима који их уређују.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија**

23. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

- 1.1. утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода због погрешне економске класификације у износу од 2.778 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и на финансијски резултат (тачка 2.4., 2.8., 2.11. и 2.12.);
- 1.2. Предшколска установа је исказала део годишње обрачунате исправке вредности нефинансијске имовине у износу од 519 хиљада динара као расход амортизације (конто 431200 – Амортизација опреме) уместо да исправку вредности нефинансијске имовине у целости искаже на терет капитала (конто 311000 – Капитал). За наведени износ је мање исказан суфицит у Билансу прихода и расхода за 2013. годину (тачка 4.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да:

- 1) да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру (тачка 1.1.);
- 2) да обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине у целости књиговодствено евидентирају на терет капитала (тачка 1.2.).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је:

- 3.1. извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 199 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима за новогодишње поклоне запосленима у износу од 199 хиљада динара (тачка 2.10.);
- 3.2. извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 670 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације и то: (1) за столарске радове износу од 108 хиљада динара (тачка 2.9.); (2) за материјал за образовање у износу од 562 хиљаде динара (тачка 2.10.);
- 3.3. извршила набавке без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 4.454 хиљада динара за лож уље за грејање (тачка 2.6.);
- 3.4. преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 8.425 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 2.448 хиљада динара, за накнаде у натури (конто 413000) у износу од 79 хиљада динара, за социјална давања (конто 414000) у износу од 3.086 хиљада динара, за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 70 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 551 хиљада динара, за материјал (конто 426000) у износу од 2.080 хиљада динара и за субвенције (конто 451000) у износу од 111 хиљада динара (тачка 4.2.);

3.5. преузело обавезе и извршило расходе и издатке динара без донетог интерног општег и без закљученог уговора у износу од 1.068 хиљада динара и то: (1) за услуге мобилног телефона у износу од 252 хиљаде динара (тачка 2.6.); (2) за трошкове путовања запослених у износу од 816 хиљада динара (тачка 2.7.);

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза

Одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка препоручујемо да:

- 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 3.1.);
- 2) евидентирање расхода врше на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 3.2.);
- 3) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 3.3.);
- 4) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 3.4.);
- 5) да донесу и обезбеде услове за суштинску примену интерних општих аката која уређују трошење јавних средстава које се односи на коришћење службених телефона и коришћење средстава репрезентације као и да обавезе преузимају на основу правних аката (тачка 3.5.).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка 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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА И
ОБАВЕЗА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ БАЧКА ПАЛАНКА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-750/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године**

*Напомене уз Извештај о ревизији расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза
Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка за 2013. годину*

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Текући расходи - класа - 400000.....	6
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000.....	6
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000	6
2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000	6
2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000	7
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - група конта 416000	8
2.6. Стални трошкови – група конта 421000	8
2.7. Трошкови путовања – група конта 422000.....	9
2.8. Услуге по уговору – група конта 423000.....	9
2.9. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000	9
2.10. Материјал – група конта 426000.....	10
2.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000	11
2.12. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000.....	11
2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група конта 482000.....	12
3. Издаци	12
3.1. Машине и опрема – група конта 512000.....	12
3.Набавке	12
4.Биланс стања	13
4.1. Попис имовине и обавеза	13
4.2. Пасива	14

*Напомене уз Извештај о ревизији расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза
Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка за 2013. годину*

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Бачка Паланка број: П-60-7/2011 од 31. маја 2011. године основана је Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка.

Предшколска установа „Младост“ општине Бачка Паланка је основана са циљем обезбеђивања дневног боравка и неге деце, остваривања васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције, организовања исхране, и могућности остваривања посебних предшколских програма, а то су послови претежне делатности везани за предшколско образовање, шифра делатности 8510 и допунске делатности дневне бриге о деци, шифра делатности 8891.

Предшколска установа "Младост" делатност обавља у 8 вртића општине. Програм предшколског васпитања и образовања остварује се за децу од шест месеци до поласка у школу, у различитом трајању, и то: целодневном трајању и полудневном трајању и припремни предшколски програм у целодневном и полудневном трајању.

Седиште Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка је у улици Југословенске армије број 18 у Бачкој Паланци. Матични број Установе је 08062293. Порески идентификациони број Установе је 101922136. На дан 31. децембра 2013. године. Органи Установе су: Директор, Управни одбор, Савет родитеља и Стручни органи и тимови. Директора Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности надлежног покрајинског органа. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Бачка Паланка.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бачка Паланка 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 „Младост“ Бачка Паланка.

2. Текући расходи - класа - 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, за главу 2.14 функцију 911 –Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

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

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је исказала плате, додатке и накнаде у износу од 57.504 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 38.724 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 18.780 хиљада динара.

Обрачун плата је вршен на основу Колективног уговора за Предшколску установу “Младост” Бачка Паланка број 238 од 20. јула 2009. године који у члану 25. прописује да се коефицијенти утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹. У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа “Младост” Бачка Паланка примењивала важећу основицу утврђену закључцима Владе Републике Србије прерачунату у бруто износ, а коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Извршили смо увид у обрачун плата за децембар 2013. године и утврдили да се приликом обрачуна примењује бруто основица, а да се не врши умањење за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето плату. Испитивањем књиговодственог евидентирања плата, додатака и накнада запослених утврђено је да је Предшколска установа “Младост” Бачка Паланка, на конту 411111- Плате по основу цене рада, евидентирала и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа:

- исплатила плате, додатке и накнаде запослених више за 1.500 хиљада динара на основу обрачуна који је извршила применом бруто основице, а да обрачунати бруто износ није умањила за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето основицу, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама²;

- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Младост” Бачка Паланка да обрачун и исплату плата врше на основу важећих прописа који утврђују начин обрачуна и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000

Предшколска установа „Младост“ је у 2013. години обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.302 хиљаде динара. Из буџета општине је пренето 6.932 хиљаде динара, а преостала средства су обезбеђена из средстава Министарства просвете и уплата родитеља. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 3.641 хиљаде динара и то из средстава буџета 555 хиљада

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2001.....124/2012 и 8/2013

² „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

динара (отпремнине и помоћи), а из средстава из осталих извора 3.088 хиљада динара (исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова и отпремнине и помоћи).

Предшколска установа „Младост“ је извршавала расходе за социјална давања на основу Колективних уговора које је, дана 20 јула 2009. године и 16. децембра 2013. године, закључила са репрезентативним синдикатима и општином Бачка Паланка.

Чланом 36. Колективног уговора је предвиђена исплата отпремнина при одласку у пензију у висини три плате запосленог у моменту исплате, која не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца или у Републици Србији, у зависности шта је повољније за лице. Предшколска установа „Младост“ је исплатила отпремнине приликом одласка у пензију за два лица у износу од 361 хиљаде динара на основу Решења директора Предшколске установе о престанку радног односа и Захтева упућеног Општинској управи којим је образложен поступак обрачуна и исплате накнаде. Директор Предшколске установе није донео акт којим се утврђује висина и одобрава исплата отпремнине.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је 3. децембра 2013. године образовала Комисију за расподелу средстава са економске коласификације 414000 Социјална давања запосленима. Предшколска установа је извршила расходе за помоћ у медицинском лечењу запослених у износу од 194 хиљаде динара на основу Записника Комисије (која је извршила расподелу према примљеним захтевима уз приложену рачуноводствену документацију), и Одлуке вд Директора Предшколске установе о додели средстава.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је обрачунала и исплатила отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 361 хиљаде динара без појединачних правних акта којим се утврђује право и висина давања.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да извршавају расходе по основу социјалних давања запосленима на основу појединачних правних аката.

2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000

Предшколска установа је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 619 хиљада динара и то из средстава буџета 608 хиљада динара, а из средстава из осталих извора 11 хиљада динара.

Предшколска установа „Младост“ је извршавала расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са на основу Колективног уговора, који у члану 39. утврђује право запосленог на ову накнаду у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, без детаљнијег уређења права, услова и начина исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Од укупно извршених средстава у износу од 619 хиљада динара, у готовом преко благајне је исплаћено 38 хиљада динара једном лицу на основу налога за службено путовање до месних заједница у току радног времена уз обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. Накнада трошкова превоза на посао и са посла у износу од 581 хиљаду динара је исплаћена запосленим лицима који путују у висини цене месечне претплатне карте за одређене релације на основу усмено добијених података о цени месечне претплатне карте од превозника на тим релацијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка:

- није интерним општим актом ближе уредила право, критеријуме и начин исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла нити је обезбедила валидне ценовнике превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду;

- је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла (конто 415100) више за 38 хиљада динара, а трошкове службених путовања у земљи (422100) мање за 38 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да општим актима ближе уреде извршење расхода по основу накнада трошкова превоза на посао и са посла и да евидентирају расходе сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - група конта 416000

Предшколска установа је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 328 хиљада динара из средстава буџета, на основу Колективног уговора за Предшколску установу „Младост“ Бачка Паланка. Чланом 36. Колективног уговора је предвиђена исплата јубиларне награде запосленима, у висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, која се увећава за 25% приликом сваког наредног остваривања права (10, 20, 30 година укупног радног стажа). Предшколска установа је извршила јубиларне награде на основу Решења Директора Предшколске установе којим се утврђује право на накнаду и одобрава исплата. Предшколска установа није донела акт којим се утврђује висина јубиларне награде за свако лице које је остварило то право, већ је у захтеву упућеним општини за исплату јубиларних награда приказан обрачун исплате накнаде.

Предшколска установа је исплатила јубиларне награде у износу од 59 хиљада динара за једно лице које нема прописане године радног стажа као услов за остваривање права на јубиларну награду, што је супротно члану 36. Колективног уговора за Предшколску установу.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за јубиларне награде извршавају у складу са законским и другим прописима.

2.6. Стални трошкови – група конта 421000

ПУ „Младост“ Бачка Паланка је исказала сталне трошкове у износу од 9.065 хиљада динара, од чега се на: трошкове платног промета односи 591 хиљада динара, енергетске услуге 6.957 хиљаде динара, комуналне услуге 977 хиљада динара, услуге комуникација 400 хиљада динара и трошкове осигурања 140 хиљада динара.

Трошкови енергетских услуга исказани су у износу од 6.957 хиљада динара. Трошкови електричне енергије су исказани у износу од 1.329 хиљада динара на основу плаћених рачуна добављачима „Електровојводина“ доо Нови Сад и „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Трошкови гаса износе 1.174 хиљаде динара и плаћени су добављачу „Нови Сад гас“ дп Нови Сад. Трошкови лож уља износе 4.454 хиљада динара. Лож уље је набављано у 2013. години од добављача „Нис“ ад Нови Сад без спроведеног поступка јавне набавке.

Предшколска установа „Младост“ је преузела обавезе и извршила расходе за лож уље у износу од 4.454 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Услуге комуникација су исказане у износу од 400 хиљаде динара. Услуге фиксне телефоније износе 88 хиљада динара, а услуге мобилне телефоније 252 хиљада динара. Предшколска установа је закључила Уговор број 22-900-018910-0224812, дана 17. јуна 2013. године о коришћењу Биз нет услуге са „Телеком Србија“ ад Београд.

Предшколска установа „Младост“ није донела интерни општи акт који уређује право и услове коришћења услуга мобилних телефона за запослена лица.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да донесу интерни општи акт којим би уредили коришћење службених мобилних телефона.

2.7. Трошкови путовања – група конта 422000

Предшколска установа „Младост“ је исказала трошкове службених путовања у износу од 1.479 хиљада динара и у целости се односе на службена путовања у земљи. Трошкови превоза деце на једнодневне излете извршени су у износу од 663 хиљаде динара. Ангажован је превозник „Adut travell agency“ доо Бачка Паланка коме је у 2013. години плаћено 805 хиљада динара.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка није општим актом нити уговором о раду уредила накнаду трошкова за службена путовања, што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунава у складу са важећим прописима.

2.8. Услуге по уговору – група конта 423000

Предшколска установа „Младост“ је исказала 1.232 хиљаде динара за услуге по уговору, од чега на средства буџета односи 623 хиљаде динара, а на средства из додатних прихода 609 хиљада динара. Услуге по уговору чини: (1) 60 хиљада динара за административне услуге, (2) 115 хиљада динара за компјутерске услуге, (3) 496 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, (4) 126 хиљада динара за услуге информисања, (5) 23 хиљаде динара за стручне услуге, (6) 85 хиљада динара за репрезентацију и (7) 327 хиљада за остале опште услуге.

Предшколска установа је извршила расходе у износу од 145 хиљада динара за остале издатке за стручно образовање од чега је 129 хиљада динара извршено за трошкове смештаја на службеном путу, на основу достављених рачуна.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је расходе за услуге по уговору (конто 423900) исказала више за 129 хиљада динара, а трошкове службених путовања у земљи (конто 422100) мање за 129 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за стручне услуге евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

Текуће поправке и одржавање, код Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка исказане су у износу од 1.856 хиљада динара и обухватају: текуће поправке и одржавање

зграда у износу од 1.593 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 263 хиљада динара.

Зидарски радови су евидентирани у износу од 714 хиљада динара. Од тога је за радове на вртићу „Пчелица“ и „Цврчак“ плаћено добављачу „Бороцки“ ПР Бачка Паланка 665 хиљада динара, на основу два уговора.

Столарски радови евидентирани су у износу од 288 хиљада динара за набавку и постављање прозора. Предузећу „Bloomšped“ доо Бачка Паланка плаћено је 163 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци који је закључен на износ од 465 хиљада динара. Предузећу „Бороцки“ ПР Бачка Паланка плаћено је 108 хиљада динара на основу испостављеног рачуна који није оверен од стране одговорног лица Предшколске установе ради верификације насталог пословног догађаја.

Електричне инсталације евидентирани су у износу од 261 хиљаду динара, од чега је 208 хиљада динара плаћено предузећу „Ел-маг“ доо Челарево за сервисирање и издавање атеста за електроинсталације.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је извршила расходе за столарске радове износу од 108 хиљада динара на основу рачуна који није оверен потписом одговорног лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да приликом преузимања обавеза и извршавају расходе примењују у потпуности прописе који уређује Закон о буџетском систему.

2.10. Материјал – група конта 426000

Предшколска установа „Младост“ је евидентирала материјал у износу од од 9.679 хиљада динара који обухвата: административни материјал у износу од 274 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 558 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 465 хиљада динара, материјали за образовање културу и спорт 1.989 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 5.669 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 724 хиљада динара.

Материјали за образовање евидентирани су у износу од 1.989 хиљада динара. Од тога се 86 хиљада динара односи на средства из буџета, а 1.903 хиљаде динара на средства родитељског динара. Из средстава родитељског динара, плаћено је добављачу доо „Сторно“ Бачка Паланка у 2013. години 1.328 хиљада динара за материјале за образовање. За ове расходе је спроведена јавна набавка у 2013. години у износу од 717 хиљада динара, а рачуни – отремнице у износу од 562 хиљаде динара немају потпис одговорног лица Предшколске установе.

Инвентар за одржавање хигијене евидентиран је у износу од 1.442 хиљаде динара, а за ове расходе спроведен је поступак јавне набавке по партијама. По том основу је добављачу „Хелена граф“ доо Зрењанин исплаћено 833 хиљаде динара, а добављачу „Мидра еко“ доо Земун 139 хиљада динара за средства за хигијену. Добављачу „Универекспорт“ доо Нови Сад плаћено је 199 хиљада динара, за робу коју су запослени куповали на основу потврда од 4 хиљаде динара за Новогодишње празнике.

Намирнице за припремање хране. су евидентирани у износу од 4.185 хиљада динара. За намирнице је спроведен поступак јавне набавке по партијама, како је ближе објашњено у тачки 4.1.6. Потписано је укупно девет уговора са шест различитих добављача за девет партија. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка:

- извршила расходе за материјал за образовање у износу од 562 хиљаде динара на основу рачуна и отпремница који нису оверени потписом одговорног лица Предшколске установе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- извршила расходе у износу од 199 хиљада динара по основу новогодишњих поклона запосленима исплатила, што је супротно члану 15. Закона о буџету за 2013. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да расходе за материјале за образовање извршавају на основу валидне рачуноводствене документације из које проистиче правни основ који је сагласан са важећим законским прописима.

2.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000

• Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451100

Општина Бачка Паланка је пренела средства по основу текућих субвенција Предшколској установи „Младост“ Бачка Паланка у износу од 111 хиљада динара из средстава буџета. Општина Бачка Паланка је, на основу спроведеног јавног конкурса за програм стручне праксе и Закључка Председника општине о избору послодаваца, закључила са Предшколском установом Уговор о додели субвенција у реализацији мере активне политике запошљавања „Стручна пракса 2013. године“.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) исказала више за 111 хиљада динара, а стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, који представља стварни трошак Предшколске установе „Младост“, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Предшколске установе да субвенције за програме запошљавања евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.12. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

Општина Бачка Паланка је исказала накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.500 хиљада динара по основу регресирања трошкова боравка деце у Предшколској установи за категорију самохраних родитеља који су извршени на основу Одлуке о регресирању трошкова боравка и ужине деце у Предшколској установи „Младост“ Бачка Паланка и основним школама на територији општине Бачка Паланка. У поступку ревизије је утврђено да су крајњи расходи, које је Предшколска установа извршила из ових средстава, расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је исказала накнаду из буџета за децу и породицу (конто 472300) исказала више за 2.500 хиљада динара, а материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да расходе по основу накнада из буџета за породицу и децу планирају у Одлуци о буџету и извршавају према стварној намени у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група конта 482000

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је исказала расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 79 хиљада динара од чега на средства буџета односи 37 хиљада динара, а на средства из додатних прихода 42 хиљаде динара, и то: 36 хиљада динара на остале порезе и 43 хиљаде динара на обавезне таксе. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

3. Издаци

3.1. Машине и опрема – група конта 512000

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је евидентирала издатке за машине и опрему у износу од 1.825 хиљада динара, који обухвата: административну опрему у износу од 1.436 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 16 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 373 хиљаде динара.

Уградна опрема је евидентирана у износу од 180 хиљада динара, који се односи на набавку пет клима уређаја и услуга за монтирање истих, а које су набављене од предузећа „Чегар електро“ доо Бачка Паланка. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Рачунарска опрема је евидентирана у износу од 95 хиљада динара, од чега 44 хиљаде динара су плаћене предузећу „Hall systems“ ПР Бачка Паланка за компоненте и 42 хиљаде динара предузећу „Нео дата“ доо Бачка Паланка на набавку рачунара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Штампачи су евидентирани у износу од 97 хиљада динара, од чега се 82 хиљаде динара односи на набавку штампач који је набављен од предузећа „Биро опрема Ђорђевић“ доо Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Опрема за домаћинство је евидентирана у износу од 940 хиљада динара, од чега се: 288 хиљада динара односи на набавку расхладних ормара од добављача „Белотехна“ доо Бачка Паланка, 418 хиљада динара односи на набавку професионалне веш машине од добављача „Енерго-типо“ доо Београд за коју је спроведен поступак јавне набавке. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Уграђена опрема је евидентирана у износу од 294 хиљаде динара. Ова средства су утрошена за набавку гасног котла од добављача „Мип процесна опрема“ доо Ћуприја. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.Набавке

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је спровела једну набавку велике вредности у отвореном поступку, са укупном вредношћу од 4.422 хиљада динара без ПДВ, односно 4922 хиљада динара са ПДВ, и шест поступака мале вредности са укупном вредношћу од 2.703 хиљаде динара без ПДВ.

1) Јавна набавка велике вредности – набавка добара – Прехрамбени производи за 2013.годину, број: ЈНВВ 5/13. Процењена вредност износи 5.000 хиљада динара. Потписано је укупно девет уговора са шест различитих добављача за девет партија („Big trade“ доо Нови Сад, „Комерцсервис - продукт“ доо Нови Сад, „Мала млекара“ ПР Силбаш, „Шу group“ доо Нови Сад, „Мирјана“ ПР Бачка Паланка) дана 9. августа 2013. године, са укупном вредношћу од 4.022 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.482 хиљада динара са ПДВ, с тим да један уговор са процењеном вредношћу од 400 хиљада динара, потписан са „Подунавље - промет“ доо Бачка Паланка, нема исказану укупну вредност у динарима, већ је Предшколска установа обавезна да плати суму текућих цена које важе на квантаској пијаци у Новом Саду (или у Београду) према објављеним подацима СТИПС-а (Систем тржишних информација пољопривреде Србије) за испоруку добара.

2) Јавна набавка мале вредности – набавка добара – хигијенски производи и средства за одржавање хигијене по партијама, број ЈНМВ 4/13. Процењена вредност јавне набавке износи 1.100 хиљада динара. Закључено је укупно четири уговора са два добављача („Хелена граф“ доо Зрењанин и „Мидрако“ доо Земун) за четири партије дана 30. маја 2013.године, са укупном вредношћу од 899 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.079 хиљада динара са ПДВ.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка добара –набавка професионалне машине за прање веша, број ЈНМВ 10/13.Процењена вредност јавне набавке износи 700 хиљада динара. Закључен је уговор са добављачем „Енерго- тип“ доо Београд 28. октобра 2013.године, са укупном вредношћу од 349 хиљаде динара без ПДВ, односно 418 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка:

- није систематизовала радно место за обављање послова из области јавних набавки за које је као посебан услов за обављање послова утврђена обученост за обављање послова из области јавних набавки и стечен сертификат, што није у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама³, чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке и чланом 134. Закона о јавним набавкама⁴;

- није достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о извршеним јавним набавкама, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да систематизује радно место за службеника за јавне набавке и распореди лице које задда доставља тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

4.Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Директор предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка је 06. децембра 2013. године донео Решење о именовању комисије за попис имовине за 2013. годину. Решењем су формиране комисије за попис у свих 13 објеката на територији општине, од чега 9 представља објекте предшколског образовања, а четири су помоћни објекти.

Комисије за попис су извршиле попис у свих 13 објеката, али Комисије за попис нису сачиниле Извештаје о попису, тако да Управни одбор установе није могао да усвоји Извештај о попису, као што ни у књиговодству није било могуће извршити усаглашавање

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

књиговодственог са стварним стањем. Од одговорних лица смо добили објашњење да ни у претходном периоду основна средства нису вођена на правилан начин, али да се са исправком оваквог стања кренуло у 2013. години, тако што су набављени инвентарски бројеви и направљен нови програм за основна средства, али овај посао није завршен до краја 2013. године, због обимности посла и великог броја објеката. У плану је да се основна средства попишу и изврши усаглашавање у књиговодству до краја 2014. године.

У поступку ревизије смо извршили увид у обрачун амортизације и утврдили да је Предшколска установа обрачунала амортизацију према прописаним стопама, али није поступила у складу са одредбама члана 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину којим је прописано да „директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2013. годину обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад“. Предшколска установа је обрачунату амортизацију опреме, осим на терет капитала исказала и на конту 431200 – Амортизација опреме, у износу од 519 хиљада динара за колико је мање исказан суфицит у Билансу прихода и расхода за 2013. годину.

У поступку ревизије пописа, увидом у презентовану документацију Предшколске установе „Младост“ утврђено је следеће:

- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о попису,

- комисије за попис нису сачиниле Извештај о попису нити је надлежни орган усвојио Извештај о попису, што је супротно члану 13 и 14. Правилника о попису;

- није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем по попису, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- обрачуната амортизација опреме у износу од 519 хиљада је неправилно евидентирала на конту 431200 - Амортизација опреме уместо на терет капитала на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно члану 19. Закона о буџету Републике Србије.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка да изврше попис имовине и обавеза у складу са прописима који уређују ову област и да након тога изврше усаглашавање књиговодственог стања са стањем по попису.

4.2. Пасива

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 8.425 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 2.448 хиљада динара, за накнаде у натури (конто 413000) у износу од 79 хиљада динара, за социјална давања (конто 414000) у износу од 3.086 хиљада динара, за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 70 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 551 хиљада динара, за материјал (конто 426000) у износу од 2.080 хиљада динара и за субвенције (конто 451000) у износу од 111 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорних лица, Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка наведене преузете обавезе, осим за плате, планира и извршава из додатних извора за које у 2013. години нису подносили захтеве за повећање апропријације по основу члана 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, да у поступку извршења финансијског плана, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.