



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА ПРИХОДА, РАСХОДА, НАБАВКИ, ПОПИСА,  
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ПОЛЕТАРАЦ“ СТАРА ПАЗОВА  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број:400-2214/2014-04  
Београд, 17. децембар 2014. године**



**Садржај:**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије .....	3
1. Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза .....	3
2. Извештај о ревизији правилности приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза.....	4

**ПРИЛОГ I – Кључне неправилности и препоруке**

**ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза и правилности пословања предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова за 2013. годину.**



## Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

### 1. Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза ПУ „Полетарац“ Стара Пазова, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Стара Пазова за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### **Одговорност руководства за приказ**

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ЈП ПУ „Полетарац“ Стара Пазова, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза које 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 приказа прихода, расхода, набавки, пописа, 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 приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза не садрже материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у приказу приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за

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

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

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

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

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

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

<sup>7</sup> „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

припрему и презентацију прихода, 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***

У приказу прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова део прихода је исказан више за 7.397 хиљада динара а део прихода мање за 7.397 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

### ***Мишљење***

**По нашем мишљењу, осим на ефекте које на приказ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свом материјалним аспектима 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 ревизији правилности приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза**

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе “Полетарац“ Стара Пазова која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања приказа***

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу прихода, расхода, набавки, пописа, имовине 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 прихода, расхода, набавки, пописа, 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 прихода, расхода, набавки, пописа, имовине 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***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено и Напоменама уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је супротно законским прописима из плата извршила обуставу културно спортског динара и извршила уплату у буџет у износу од 1.070 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила набавку добара у укупном износу од 341 хиљаду динара и извршила расходе и преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 6.267 хиљада динара

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу 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**

**17. децембар 2014. године**





**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број:400-2214/2014-04**  
**Београд, 17. децембар 2014. године**



## **Садржај:**

<b>1. Кључне неправилности у ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза.....</b>	<b>3</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода и јавних набавки.....</b>	<b>3</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза.....</b>	<b>3</b>



### **1. Кључне неправилности у ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у приказу прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза део прихода није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. утврђено је да су трансфери од других нивоа власти услед погрешног евидентирања мање исказани у износу од 7.397 хиљада динара док су у истом износу више исказани приходи из буџета. Наведена неправилност нема утицаја на исказани финансијски резултат.

### **2. Резиме датих препорука у ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза**

Одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова препоручујемо да:

1. приходе трансфера остварених од других нивоа власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода и јавних набавки**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је:

1. супротно законским прописима из плата извршила обуставу културно спортског динара и извршила уплату у буџет у износу од 1.070 хиљада динара;
2. без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила набавку добара у укупном износу од 341 хиљаду динара и
3. извршила расходе и преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 6.267 хиљада динара.

### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза**

Одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова препоручујемо да:

1. престану да врше обуставу културно спортског динара,
2. набавку добара врше у складу са законским прописима и
3. преузимају обавезе и извршавају расходе до висине одобрене апропријације.

На основу чл. 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА ПРИХОДА, РАСХОДА, НАБАВКИ, ПОПИСА,  
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ СТАРА ПАЗОВА  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2214/2014-04  
Београд, 17. децембар 2014. године**



Садржај:

<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>3</b>
<b>1.Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Приходи из осталих извора .....</b>	<b>3</b>
<b>3.Текући расходи .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....</b>	<b>4</b>
<b>3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....</b>	<b>5</b>
<b>3.3. Социјална давања запосленима,група-414000.....</b>	<b>5</b>
<b>3.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000 .....</b>	<b>6</b>
<b>3.5. Стални трошкови – конто 421000 .....</b>	<b>6</b>
<b>3.6. Специјализоване услуге, група-424000 .....</b>	<b>7</b>
<b>3.7. Текуће поправке и одржавање, група-425000 .....</b>	<b>8</b>
<b>3.8. Материјал – група 426000 .....</b>	<b>9</b>
<b>3.9. Дотације невладиним организацијама, група-481000 .....</b>	<b>10</b>
<b>4. Јавне набавке .....</b>	<b>10</b>
<b>5. Биланс стања.....</b>	<b>11</b>
<b>5.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>11</b>
<b>5.2. Актива .....</b>	<b>12</b>
<b>5.2. Пасива.....</b>	<b>12</b>





## **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Установа је основана Одлуком о оснивању Предшколске установе „Полетарац“ у Старој Пазови, број 011-5/93-I, дана 30. марта 1993. године. ПУ „Полетарац“ као правни следбеник, преузима права, обавезе и одговорности Предшколске установе „Полетарац“, коју је као васпитно-образовну организацију за предшколско васпитање и образовање образовала Општинска заједница образовања Стара Пазова својим актом број:124/1-73 од 24. априла 1974. године. Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова, Скупштине општине Стара Пазова број: 011-30/2010-I, дана 11. јуна 2010.

Предшколска установа “Полетарац“ Стара Пазова остварује васпитно-образовну делатност реализацијом предшколског програма, у складу са општим основама предшколског васпитања и образовања, у трајању прописаном законом. Предшколска установа “Полетарац“ ” Стара Пазова је носилац права, обавеза и одговорности у остваривању делатности образовања и васпитања у складу са законом. Делатност васпитања и образовања у предшколској установи, обавља се као васпитање и образовање деце предшколског узраста. Делатност образовања и васпитања обавља се ради обезбеђења и изналагања оптималних услова за формирање индивидуалних и социјалних својстава детета, којим се доприноси њиховом укупном развоју. Основна делатност установе је васпитно-образовна делатност и то предшколско васпитање и образовање деце предшколског узраста.

Делатност установе је: 85.10- предшколско образовање које претходи основном образовању, 88.91- дневни боравак деце, укључујући и целодневно неговање и боравак деце с посебним потребама.

Статутом Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова се уређује правни положај, делатност, унутрашња организација, управљање, руковођење и стручни органи, начин одлучивања, остваривање права детета и запослених и њихове заштите и безбедности, мере за спречавање повреда забрана утврђених законом, општи акти и њихово објављивање и сва друга питања у складу са законом.

Седиште Предшколске установе „Лептирић“ Стара Пазова је у улици Владимира Хурбана 13 у Старој Пазови. Матични број Установе је 08011389. Порески идентификациони број Установе је 100532763. Интернет сајт је [www.poletaras.co.rs](http://www.poletaras.co.rs). Органи установе су: управни одбор, надзорни одбор и директор.

### **2. Приходи из осталих извора**

**Приходи ПУ „Полетарац“.** Предшколска установа остварила је приход у износу 16.082 хиљаде динара, и то:

- 10.747 хиљада динара -текући трансфери од других нивоа власти остварени су од Министарства просвете на име реализације припремног предшколског програма,  
-35.784 хиљада динара приход од продаје добара и услуга, од тога 31.884 хиљаде динара за боравак деце у предшколској установи, 3.122 хиљаде динара дечији динар од уплате

родитеља, 668 хиљада динара од спремања obroka за три школе у општини Стара Пазова и 110 хиљада динара остале уплате.

**На основу узорковане документације утврђено је да су** за 10.747 хиљада динара више исказани приходи из буџета општине, а мање трансфери од других нивоа власти за исти износ, што је супротно чл. 7. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ Стара Пазова да приходе исказују на одговарајућим економском класификацијом.**

### 3. Текући расходи

#### 3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	102.940	103.370	101.048	100.569	97	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 411000</b>	<b>433.585</b>	<b>433.833</b>	<b>419.723</b>	<b>419.244</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

#### **Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова**

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у Предшколској установи су 101.047 хиљада динара. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која за првих пет месеци није била у складу са Закључцима Владе Републике Србије. За обрачун и исплату плата до априла 2013. године примењени су коефицијенти утврђени Колективним уговором Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова од 26.02.1998. године који су нижи од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Од априла 2013. године Уредба се непосредно примењује. Поводом 8. марта запосленим женама исплаћен је износ од по 2 хиљаде динара, односно 479 хиљада динара укупно.

**Ревизијом узорковане документације је утврђено да је** Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова:

- за првих пет месеци 2013. године примењивала основицу за обрачун и исплату плата која није у складу са Закључцима Владе РС, супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама,

- до априла 2013. године за обрачун и исплату плата примењивала коефицијенте који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

- исплатила новчани износ од 479 хиљада динара запосленим женама поводом 8. марта супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члану 56. Закона о буџетском систему,

- износ од 479 хиљада динара исплаћен поводом 8. марта је по својој природи награда и више је евидентиран на групи конта 411 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), а

исти износ мање је евидентиран на групи конта 416 Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима да исплату награда запосленима врше у складу са важећим прописима и да евидентирање истих врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### 3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	18.509	18.594	18.088	18.002	97	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 412000</b>	<b>77.777</b>	<b>77.843</b>	<b>75.120</b>	<b>75.120</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

#### **Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова**

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је евидентирала расход на име доприноса на терет послодавца у износу од 18.087 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), конто 411000, Установа је исплатила новчани износ запосленим женама поводом 8.марта.

**Ревизијом узроковане документације је утврђено да је:**

- Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова због обрачунате и исплаћене награде поводом 8. марта, обрачунала и исплатила доприносе на терет послодавца у износу од 86 хиљада динара, супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и 56. Закона о буџетском систему,

- износ од 86 хиљада динара исплаћен поводом 8. марта је по својој природи награда и више је евидентиран на групи конта 411 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), а исти износ мање је евидентиран на групи конта 416 Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.3. Социјална давања запосленима, група-414000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	6.200	6.160	7.278	7.278	118	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 414000</b>	<b>25.787</b>	<b>25.929</b>	<b>19.493</b>	<b>19.493</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

**Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова**  
*Породиљско боловање (414111)*

Евидентиран је расход у износу од 5.762 хиљаде динара. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова извршила је обрачун и исплату накнаде за породилско боловање у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

**3.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000**

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	2.500	2.515	2.319	2.319	92	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 415000</b>	<b>17.702</b>	<b>17.717</b>	<b>15.516</b>	<b>15.516</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

**Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова**

*Накнада трошкова превоза на посао и са посла (415112 )*

Евидентиран је расход у износу од 2.319 хиљаде динара. Појединачним колективном уговором ПУ „Полетарац“ уређено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у висини појединачне цене карте. Запосленима у ПУ „Полетарац“ Стара Пазова исплаћивана је накнада трошкова превоза на посао и са посла у висини цене појединачне карте, за дане присуства. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова није општим актом утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова“ да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.**

**3.5. Стални трошкови – конто 421000**

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	12.240	12.070	12.755	12.755	106	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 421000</b>	<b>309.894</b>	<b>309.864</b>	<b>125.534</b>	<b>101.318</b>	<b>33</b>	<b>81</b>

### ПУ „Полетарац“ Стара Пазова

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 12.755 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.065 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна Ед „Рума“ Рума, „Електровојводина“ доо Нови Сад и „ЕПС снабдевање“ доо Београд.

Природни гас (421221): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.796 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Гас-феромонт“ ад Стара Пазова.

Услуге мобилног телефона (421414): На овом конту евидентирани су расходи у износу од 296 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. ПУ „Полетарац“ Стара Пазова није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

#### На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Рачуни нису потписани, тако да се нисмо могли уверити да је претходно спроведена формална, рачунска и суштинске контрола, те су исти евидентирани без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ПУ „Полетарац“ Стара Пазова није донела Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.
- ПУ „Полетарац“ Стара Пазова лицима којима је дала на коришћење мобилне телефоне за исте није издала реверсе.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ Стара Пазова да пре евидентирања и плаћања рачуна спроведу формалну, рачунску и суштинску контролу истих, да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона; да запослени којима су дати на коришћење мобилни телефони потпишу реверсе о преузимању истих.*

### 3.6. Специјализоване услуге, група-424000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	3.250	3.250	1.066	1.066	33	100
2	УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 424000	84.560	79.617	41.663	44.523	56	107

### Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Здравствене услуге по уговору (424311) На овом конту евидентиран је расход у износу од 708 хиљада динара, а односи се на услуге санитарних прегледа, узорковање и утврђивања

хигијенске исправности судова и радних површина и хигијенске, хемијске и биолошке исправности оброка. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да је** књижење у износу од 488 хиљада динара за услуге Завода за јавно здравље Сремска Митровица, извршено на основу фактура које немају заводни печат што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале специјализоване услуге (424911) Евидентиран је расход на овом конту у износу од 320 хиљада динара од чега је износ од 105 хиљада динара плаћен за услуге безбедности и заштите на раду и заштита од пожара а износ од 30 хиљада динара за озвучење.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

-плаћање у износу од 105 хиљада динара „Ерго донум“ доо Нови Бановци за услуге безбедности и заштите на раду и заштита од пожара и 30 хиљада динара СР “Студио Шаш” предузетник Стара Пазова за озвучење је извршено на основу фактура које немају заводни печат, нити су потписане тако да се нисмо могли уверити да је фактурисана услуга извршена, те је књижење извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-је плаћање „Ерго донум“ доо Нови Бановици за услуге безбедности и заштите на раду и заштита од пожара у износу од 105 хиљада динара и СР “Студио Шаш” предузетник Стара Пазова у износу од 30 хиљада динара извршено супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је уређено да наручилац мора обезбедити конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне.

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова да специјализоване услуге набављају у складу са прописима који уређују јавне набавке.***

### **3.7. Текуће поправке и одржавање, група-425000**

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	3.521	3.508	1.466	1.466	42	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 425000</b>	<b>42.078</b>	<b>42.906</b>	<b>22.686</b>	<b>46.817</b>	<b>109</b>	<b>206</b>

#### **1) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова**

##### **Текуће поправке и одржавање опреме за образовање (425261)**

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 998 хиљада динара.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је на основу спроведених јавних набавки мале вредности закључила уговоре за услуге одржавања: чишћење итисона у објектима ПУ, поправке електричних апарата у ПУ „Полетарац“.

**У поступку ревизије је утврђено да** приликом пријема улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што

ономогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да на улазне рачуне стављају отисак пријемног штамбиља и изврше евидентирање у одговарајућу евиденцију.***

### **3.8. Материјал – група 426000**

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	20.858	20.796	22.919	22.919	110	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 426000</b>	<b>79.561</b>	<b>82.486</b>	<b>72.491</b>	<b>71.578</b>	<b>87</b>	<b>99</b>

#### **ПУ „Полетарац“ Стара Пазова**

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 22.919 хиљада динара.

Производи за чишћење (426811): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.802 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену докуменатацију утврђено је да је су на наведеном конту евидентирана плаћања које ПУ „Полетарац“ Стара Пазова извршила према добављачима за набавку добара – производа за чишћење за које је претходно спровела поступке јавне набавке мале вредности по партијама и закључила по два уговора (у 2012. и 2013.г).

Пиће (426822): На овом конту су евидентирани расходи у износу од 17.429 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на наведеном конту евидентирана плаћања за набавку добара – хране за које је Предшколска установа „Полетарац“ претходно спровела отворене поступке јавне набавке по партијама и закључила по осам уговора ( у 2012. и 2013.г).

#### **На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ПУ „Полетарац“ је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 341 хиљада динара за материјал који се не налази у понуди која је саставни део Уговора о јавној набавци и тиме поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008.), члану 7. а у вези са чланом 31. Закона о јавним набавкама (2012.) и члану 56. Закона о буџетском систему,
- мањи број рачуна-отпремница није потписан од стране лица које је у ПУ „Полетарац“ Стара Пазова задужено за пријем робе, намирнице и прехранбене производе нити је спроведена формална, рачунска и суштинска контрола, те је наведени износ евидентиран без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- материјал-пиће (конто 426822) исказала више за 17.429 хиљада динара, а материјал-храна (конто 426821) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



**Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Лептирић“ Стара Пазова да поступају у складу са Законом о јавним набавкама, да плаћање и евидентирање врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

### 3.9. Дотације невладиним организацијама, група-481000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац" Стара Пазова	1.030	1.040	1.016	1.016	98	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА СТАРА ПАЗОВА- Група 481000</b>	<b>140.523</b>	<b>148.102</b>	<b>127.687</b>	<b>118.494</b>	<b>80</b>	<b>93</b>

#### Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.070 хиљада динара. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да се:**

-расход у износу од 1.070 хиљада динара односи на расход настао на основу Одлуке о увођењу спортско- културног динара коју је донела Скупштине општине Стара Пазова, исплаћен супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

### 4. Јавне набавке

#### **ПУ“Полетарац“ Стара Пазова**

Према презентованим подацима ПУ“Полетарац“ Стара Пазова је у току године спровела један отворени поступак по партијама чија је процењена вредност износила 9.041 хиљаду динара након чега је закључено седам уговора укупне вредности 7.463 хиљаде динара без ПДВ односно 8.342 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак процењене вредности 4.679 хиљада динара колико износи и уговорена вредност без ПДВ односно 5.217 хиљада динара са ПДВ и шест поступака јавних набавки мале вредности укупне прецењене вредности 3.216 хиљада динара без ПДВ, након чега је шест уговора укупне вредности 3.037 хиљада динара без ПДВ односно 3.598 хиљада динара са ПДВ.

**У поступку ревизије утврдили смо** да је без спровођења поступка јавне набавке извршена набавка добара који се нису налазили у понудама уз закључене уговоре о јавној набавци у укупном износу од 341 хиљада динара.

ПУ“Полетарац“ Стара Пазова је спровела отворени поступак за јавну набавку прехранбених производа који је обликован по партијама и након спровођења истог закључило уговоре: (1) за хлеб и брашно са „Житопромет Млинпек“ Стара Пазова, (2) за млеко и млечне производе са „Границе“ доо Младеновац, (3) за јаја са „Луки Комерц“ доо Пећинци, (5) за рибу са „Луки Комерц“ доо Пећинци, (6) за свеже воће и поврће са „Луки Комерц“ доо Пећинци, (7) Конзервисано и смрзнуто воће и поврће са „Сигма“ доо Београд и (8) остале прехранбене намирнице са „Луки Комерц“ доо Пећинци.

Увидом у презентовану документацију нису уоцене неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке.

## **5. Биланс стања**

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

#### **ПУ „Полетарац“ Стара Пазова**

Управни одбор донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г., којом су формиране следеће комисије:

- Централна пописна комисија,
- Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама,
- Комисија за попис финансијске имовине –обавеза и потраживања,
- Комисија за попис основних средстава за Стару Пазову,
- Комисија за попис основних средстава за Голубинце,
- Комисија за попис основних средстава за Нову Пазову.

Задатак Комисија је да изврше попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г., да попис изврше у периоду од 16.12.-31.12.2013.г.

Управни одбор донео је 31.01.2014.г. Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.г..

#### **На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:**

- попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима што је супротно чл.12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- комисије за попис нису сачиниле План рада пре вршења пописа што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- није усаглашена вредност нефинансијске имовине исказане у помоћној књизи основних средстава и главној књизи корисника услед погрешног евидентирања почетног стања. У2013.г. извршено правилно евидентирање амортизације и исправка вредности почетног стања за нефинансијску имовину у пословним књигама,
- комисија за попис није извршила попис објеката за потребе образовања, конто 011131 (за евидентирана зграде немају поседовне листове), ситног инвентара,
- за већину опреме наведену у листама није уписано стање по попису (да ли је предлог за расход, није пронађена или промена локације). Према датом усменом образложењу опрема се сели из вртића по местима или из соба, а рачуноводству се не достави податак о промени локације. Основним средствима нису додељени инвентарски бројеви, што додатно отежава рад комисијама за попис,
- пре почетка пописау пописним листама за попис залиха матрејала прехране и санитарнија дати подаци о количини и вредности, што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- пописна листа не садржи књиговодствено стање (осим пописне листе залиха), натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносни обрачун

имовине што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Извештај пописне комисије не садржи књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препоручујмо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да попис врше у складу са законским прописима, да основним средствима доделе инвентарске бројеве како би се идентификовала имовина којом располажу.**

## 5.2. Актива

У билансу стања ПУ „Полетарац“ исказана је укупна актива у бруто износу од 55.916 хиљада динара и нето износу од 28.253 хиљаде динара.

### Нефинансијска имовина

У билансу стања ПУ „Полетарац“ нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 25.455 хиљада динара, и то: 24.940 хиљаде динара нефинансијска имовина у сталним средствима и 515 хиљада днефинансијска имовина у залихама.

### Финансијска имовина

У билансу стања ПУ „Полетарац“ финансијска имовина исказана је у нето износу од 2.798 хиљада динара, и то: 833 хиљаде динара новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, 1.697 хиљада динара краткорочна потраживања, 30 хиљада динара краткорочни пласмани и 238 хиљада динара активна временска разграничења.

**У поступку ревизије утврђено је да** исказана потраживања у износу од 1.697 хиљада динара, од тога 1.552 хиљаде динара чине потраживања од школе за основно и средње образовање „Антон Скала“ Стара Пазова, за извршене услуге припреме и дистрибуције хране за школску децу. Увидом у финансијску картицу потраживања у почетном стању исказано је 555 хиљада динара, док је у 2013.г. потраживање увећано за 997 хиљада динара. У 2013.г. није било уплата од стране школе. ПУ није слала опомене и није покренула поступак за наплату дуга. Напомињемо да је чл. 159. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>1</sup> прописано да се у буџету јединице локалне обезбеђују средства за смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе. У току ревизије од школе за основно и средње образовање „Антон Скала“ Стара Пазова наплаћен је износ од 1.958 хиљада динара.

## 5.2. Пасива

У билансу стања ПУ „Полетарац“ исказана је вредност пасиве у износу 28.253 хиљаде динара, и то: 2.070 хиљада динара обавезе, 25.455 хиљада динара капитал и 728 хиљада динара вишак прихода и примања-суфицит.

Према презентованим подацима о одобреним и извршним апропријацијама и преузетим обавезама, ПУ „Полетарац“ Стара Пазова извршила и преузела обавезе више у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.267 хиљада динара од чега: (1) 42 хиљаде

---

<sup>1</sup> „Сл.гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2001 и 55/2013

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки, пописа, имовине и обавеза и  
правилности пословања предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова  
за 2013. годину*

динара за Накнаде у натури на групи конта 413000; (2) 1.078 хиљада динара за Социјална давања запосленима на групи конта 414000; (3) 1.990 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000; (4) 927 хиљада динара за Услуге по уговору на групи конта 423000 и (5) 2.230 хиљада динара за Материјал на групи конта 426000. Од одговорног лица ПУ“Полетарац“ је добијено објашњење да приликом доношења Одлуке о буџету за 2013. г. општина Стара Пазова није уважила захтев ПУ“Полетарац“ о висини потребних средстава за сталне трошкове и материјал.

**Табела: Приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза**

у 000 динара

Р. бр	Ек. кл.		ПУ“Полетарац“ Стара Пазова
1	413	Укупна апропријација	600
		Исказано извршење	642
		Разлика (1)	(42)
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(42)</b>
2	414	Укупна апропријација	6.200
		Исказано извршење	7.278
		Разлика (1)	(1.078)
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1.078)</b>
3	421	Укупна апропријација	12.240
		Исказано извршење	12.755
		Разлика (1)	(515)
		Обавезе по рачунима	1.990
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(597)</b>
4	423	Укупна апропријација	4.829
		Исказано извршење	5.756
		Разлика (1)	(927)
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(927)</b>
5	426	Укупна апропријација	20.858
		Исказано извршење	22.920
		Разлика (1)	(2.062)
		Обавезе по рачунима	168
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(2.230)</b>
<b>Укупно преузете обавезе изнад апропријације</b>			<b>(6.267)</b>