



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„БАМБИ“ БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број:400-1382-1/2015-04
Београд, 20. новембар 2015. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6

ПРИЛОГ I – Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола за 2014. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ БАЧКА ТОПОЛА

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја ПУ „Бамби“ Бачка Топола, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачка Топола за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ПУ „Бамби“ Бачка Топола, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја 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 саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна 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 саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, 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 саставних делова финансијских извештаја.

¹ „Сл. гласник Републике Србије“, број 98/2006

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

³ „Сл. гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014

⁴ „Сл. гласник Републике Србије“, број 129/2007

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

⁶ „Сл. гласник Републике Србије“, број. 18/2015

⁷ „Сл. гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

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 у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола део прихода је исказан више за 13.787 хиљада динара, а део прихода мање за 13.787 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, приходи, расходи, набавке и обавезе Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола за 2014. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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 пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о описаном у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја, спроведене јавне набавке, приходи, расходи и обавезе су 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 у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 8.112 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 800 хиљада динара и на преузете обавезе изнад одобрене апропријације односи се 6.725 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и

извршила плаћања у износу 587 хиљада динара; није се придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола за 2014. годину, 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

20. новембар 2015. године.

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-1382-1/2015-04
Београд, 20. новембар 2015. године

С А Д Р Ж А Ј :

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	6
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	6

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола за 2014.г. утврђено је да 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 13.787 хиљада динара док су у истом износу више исказани приходи из буџета. Наведена неправилност нема утицаја на исказани финансијски резултат (тачка 2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола препоручујемо:

1. Да 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 саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола за 2014. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 8.112 хиљада динара и то:

1. извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 800 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца због примене већег коефицијента од прописаног за директора установе више је исплаћено 137 хиљада динара (тачка 3.1.); (2) накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду иако је прописано 65% (тачка 3.1.); стипендије деци запослених у износу од 663 хиљада динара (тачка 3.3.); јубиларне награде запосленима због примене више основице од уређене актом установе (тачка 3.5.);

2. без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу 587 хиљада динара за услуге осигурања; није се придржавала прописа приликом спровођења отвореног поступка за јавне набавке прехранбених производа који је обликован по партијама јер није навела процењене вредности по партијама за период за који је закључила уговоре (тачка 4.);

3. преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у износу од 6.725 хиљада динара по следећим апропријацијама: (1) 3.390 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде на групи конта 411000; (2) 795 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412000; (3) 3 хиљаде динара за Накнаде у природи на групи конта 413000; (4) 487 хиљада динара за Сталне трошкове на групи конта 421000; (5) 220 хиљада динара за Специјализоване услуге на групи конта 424000; (6) 1 хиљада динара за Отплате домаћих камата на групи конта 441000; (7) 778 хиљада динара за остале дотације и трансфере на групи конта 465000; (8) 989 хиљада динара за Накнаде за социјалну заштиту из буџета на групи конта 472000; (9) 27 хиљада динара за Порезе, обавезне таксе,

казне и пенале на групи конта 482000; (10) 24 хиљаде динара за Зграде и грађевинске објекте на групи конта 511000; (11) 11 хиљада динара за Нематеријалну имовину на групи конта 515000; (тачка 5.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола препоручујемо:

1. да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са законским и другим прописима;
2. да спровођење поступака јавних набавки добара, услуга и радова врше у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке;
3. да расходе извршавају у висини одобрених апропријација и у потпуности успоставе систем интерних контрола у погледу правилности наплате преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака.

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. Управни одбор ПУ „Бамби“ је закључио Анекс уговора са директором установе по којем је одређен прописани коефицијент и извршио исплату применом правилног коефицијента.
2. У 2015.г. започела је са евидентирањем рачуна у пословним књигама, након пријема истих.
3. ПУ „Бамби“ је започела са применом обрачуна и исплате накнаде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% од основице за накнаду у складу са законским прописима.
4. ПУ „Бамби“ Бачка Топола је од 01.08.2015. године обуставила исплату стипендија деци запослених.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„БАМБИ“ БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број:400-1382-1/2015-04
Београд, 20. новембар 2015. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Приходи из осталих извора	6
3. Текући расходи.....	6
3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000	6
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	7
3.3. Социјална давања запосленима, група-414000	7
3.4. Накнаде трошкова за запослене, конто 415000	8
3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416000	8
3.6. Стални трошкови – конто 421000.....	9
3.7. Услуге по уговору – група 423000.....	10
3.8. Текуће поправке и одржавање- група 425000	11
3.9. Материјал – група 426000	11
4. Јавне набавке	12
5. Обавезе	13

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа је основана Одлуком о оснивању Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Бачкој Тополи, Скупштине општине Бачка Топола број 13344, од 17.11.1966. године и уписана у судски регистар Окружног привредног суда у Суботици решењем УС-87/67, дана 27.10.1967. под именом „Чика Јова Змај“ Бачка Топола, а Решењем Скупштине општине Бачка Топола бр. 04-1959/1-1967, дана 27.05.1967. године извршена је промена имена у Предшколска установа за децу „Бамби“ Бачка Топола, а решењем Окружног привредног суда Суботица УС. 246/73 од 22.01.1974. године извршено је усаглашавање ради уписа конституисања у судски регистар организација удруженог рада регистарског суда, а Одлуком о оснивању ПУ „Бамби“ Бачка Топола, Скупштине општине Бачка Топола број: 022-2/93, дана 24.06.1993. године, решењем Привредног суда Суботица од 03.08.1993. године, извршена је промена назива – усаглашавање са законом.

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола основана је у циљу остваривања права на боравак, предшколско васпитање и образовање и превентивну здравствену заштиту деце предшколског узраста.

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола 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. Предшколска установа остварује образовно-васпитну делатност реализацијом предшколског програма, у складу са општим основама предшколског васпитања и образовања, у трајању прописаним законом. 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.

Организација, начин рада, управљање и руковођење у Предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола као и обезбеђивање и остваривање права детета, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавање повреда уређено је Статутом установе.

Седиште Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је у улици Дунавска број 8 у Бачкој Тополи. Матични број Установе је 08061823. Порески идентификациони број Установе је 101443770. Интернет сајт је www.bambi@stcable.net. Предшколска установа запошљава 67 радника. Органи установе су: управни одбор, савет родитеља и директор. У Установи постоје педагошки колегијум, васпитно-образовно веће, стручни активи васпитача и медицинских сестара, тим за развојно планирање и други стручни активи и тимови.

2. Приходи из осталих извора

Предшколска установа остварила је приход у износу од 27.657 хиљада динара, и то:
-13.787 хиљада динара приходи остварени од Министарства просвете на име реализације припремног предшколског програма, на основу решења.

-12.067 хиљада динара приход од продаје добара и услуга остварен је од уплате родитеља за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ одређена је Решењем о утврђивању цене услуга за целодневни и полудневни боравак у предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола које је донело Општинско веће општине Бачка Топола,

-710 хиљада динара-приходи од МЗ Бачка Топола на основу припадајућег дела средстава из месног самодоприноса за текуће поправке и одржавање,

-20 хиљада динара-приход остварен о текућих донација од међународних организација за националне савете.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- за 13.787 хиљада динара више је исказан конто 791000- приходи из буџета, а мање конто 733000- трансфери од других нивоа власти за исти износ, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- за 710 хиљада динара више је исказан конто 744000- добровољни трансфери од физичких и правних лица, а мање конто 781000-трансфери између буџетских корисника на истом нивоу за исти износ, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ Бачка Топола да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Текући расходи

3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Бачка Топола	42,337	42,337	42,464	42,464	100	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 411000	170,555	170,501	165,302	165,302	97	100

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у Предшколској установи су 42.464 хиљада динара. Права и обавезе запослених у Предшколској установи „Бамби“ у току 2014. г. ближе су уређени Правилником о раду (број 243-02/02-11 од 25.05.2011. год.), а организација рада Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола (579-21/351-14/1 од 14.10.2014. год.). У ПУ „Бамби“ је на дан 31.12.2014. године било укупно 72 запослених лица.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

-директору установе ПУ „Бамби“ Бачка Топола одређен је већи коефицијент од прописаног. На захтев ревизије ПУ „Бамби“ је извршило прерачун плате на основу којег је утврђено да је у 2014. години исплаћено више 116 хиљада динара, што је супротно члану 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запосленима у јавним службама. У исто време обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца више за

21 хиљаду динара. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

-извршен је обрачун и исплаћена је накнада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду;

-приликом обрачуна плате неправилно је извршен прерачун основице у бруто износ, погрешном применом корективног фактора на целокупан износ и на минули рад;

-обрачунала накнаде на плату (накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства) и исте није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Управни одбор ПУ „Бамби“ Бачка Топола је закључио Анекс уговора са директором установе по којем је одређен коефицијент који је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запосленима у јавним службама и извршило исплату плате применом правилног коефицијента. ПУ „Бамби“ је у поступку ревизије започео са применом обрачуна и исплате накнаде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% од основице за накнаду у складу са законским прописима.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да додатке и накнаде на плату евидентирају у складу са структуром конта која је прописана 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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Бачка Топола	7,566	7,566	7,776	7,776	103	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 412000	30,790	30,790	29,881	29,881	97	100

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.776 хиљада динара. На захтев ревизије ПУ „Бамби“ је извршило прерачун плате за директора установе којем је одређен већи коефицијент од прописаног и самим тим више исплатила доприносе на терет послодавца у износу од 21 хиљаду динара што је супротно члану 66. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запосленима у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

3.3. Социјална давања запосленима, група-414000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Бачка Топола	1,425	1,425	980	980	69	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 414000	7,336	7,336	6,923	6,923	94	100

Расходи за образовање деце запослених (414211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 663 хиљаде динара, а који се односе на исплате по основу Одлуке о стипендирању деце запослених у ПУ „Бамби“ Бачка Топола и Правилника о стипендирању деце запослених у ПУ „Бамби“ Бачка Топола.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Бамби“ Бачка Топола извршила је расходе по основу новчане помоћи за образовање деце запослених у износу од 663 хиљада динара, који су по својој природи примања запослених која се могу третирати као награде и бонуси запосленима, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Бамби“ Бачка Топола није вршила обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава стипендија у износу од 663 хиљада динара исплаћених деци лица запослених у предшколској установи, која се у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, односно чињењем или пружањем погодности запосленом, те је приликом њиховог обезбеђења потребно извршити обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

На основу писане изјаве директорице установе и узорковане документације, ПУ „Бамби“ Бачка Топола је од 01.08.2015. године обуставила исплату стипендија деци запослених.

3.4. Накнаде трошкова за запослене, конто 415000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Бамби" Бачка Топола	680	680	653	653	96	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 415000	3,024	3,024	3,000	3,000	99	100

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 653 хиљаде динара, а односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада, у висини карте за превоз за дане доласка и одласка са рада. ПУ „Бамби“ је чланом 37. Правилником о раду, уредила право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте, у јавном саобраћају. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Бамби" Бачка Топола	338	338	338	338	100	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 416000	1,026	1,026	1,358	1,358	132	100

Јубиларне награде (416111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 338 хиљада динара.

Чланом 20. Закона о раду, уређено је да општим актом, односно уговором о раду, може да се утврди право на јубиларну награду. ПУ „Бамби“ Бачка Топола је у члану 39. Правилника о раду утврдила право на јубиларну награду запосленима у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу, и то у висини пола просечне плате за 10 година рада оствареног у радном односу; једне просечну плату- за 20 година рада оствареног у радном односу; једну и по просечне плате- за 30 година рада оствареног у радном односу.

Просечна плата јесте плата по запосленом остварена у установи, односно просечна зарада у Републици Србији у претходном месецу, ако је то повољније по запосленог.

На основу Закључка о давању сагласности ПУ „Бамби“ из Бачке Тополе Председника општине, од 27.11.2011.г., на сходну примену Правилника о додели признања и награда у општинској управи Бачка Топола, Директор установе донео је Одлуку о исплати јубиларних награда, за шест запослених у ПУ „Бамби“, а за основицу утврђен је износ у висини једне просечне нето зараде у привреди Републике Србије, с тим да се износ награде увећава за 25% приликом сваког наредног остваривања права.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-јубиларне награде које су исплаћене запосленима обрачунате су и утврђене у вишем износу, јер није коришћена основица уређена чланом 39. Правилника о раду Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да при обрачуну и исплати јубиларних награда поступају у складу са законским прописима и општим актима.

3.6. Стални трошкови – конто 421000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Бачка Топола	6,129	6,129	6,006	6,006	98	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 421000	73,867	73,867	64,835	64,691	88	100

ПУ „Бамби“ Бачка Топола

На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 6.006 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 97 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 1.473 хиљада динара; (3) природни гас 2.940 хиљада динара, (4) угаљ 177 хиљада динара; (5) дрво 43 хиљаде динара; (6) услуге водовода и канализације 145 хиљада динара; (7) дератизација 44 хиљаде динара; (8) димничарске услуге 14 хиљада динара; (9) одвоз отпада 113 хиљада динара; (10) телефон, телекс и телефакс 90 хиљада динара; (11) интернет и слично 36 хиљада динара; (12) услуге мобилног телефона 214 хиљада динара; (13) пошта 33 хиљаде динара; (14) осигурање возила 34 хиљаде динара; (15) осигурање опреме 219 хиљада динара; (16) осигурање запослених 177 хиљада динара; (17) осигурање од одговорности 157 хиљада динара.

Трошкови платног промета и банкарских услуга (421111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 94 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге за електричну енергију (421211).

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.473 хиљада динара. Плаћање ових расхода у току 2014.г. вршило се по основу рачуна „ЕПС снабдевање“ д.о.о Београд.

Природни гас (421221).

На овом конту евидентирани су расходи за природни гас у износу од 2.940 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге водовода и канализације (421311).

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 145 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона (421414).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 214 хиљада динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да су услуге мобилног телефона у 2014. г. у ПУ „Бамби“ извршаване без претходно донетог акта којим се ближе уређују права и обавезе по основу коришћења службених телефона.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ Бачка Топола да донесу акт којим ће ближе уредити права и обавезе по основу коришћења службених телефона.

Осигурање возила (421512).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге осигурања возила у износу од 34 хиљаде динара.

Осигурање опреме (421513).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге осигурања опреме у износу од 219 хиљаде динара.

Осигурање запослених (421521).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге осигурања запослених у износу од 177 хиљада динара.

Осигурање од одговорности (421523)

На овој класификацији исказани су расходи за услуге осигурања од одговорности у износу од 157 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је ПУ „Бамби“ извршила расходе за услуге осигурања (возила, опреме, запослених и одговорности) у износу од 587 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ Бачка Топола да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

3.7. Услуге по уговору – група 423000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
------	------------------------	----------	---------------------------	--------------------	----------------	-----	-----

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола за 2014. годину

1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Бачка Топола	960	960	688	688	72	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 423000	60,408	62,552	63,533	64,221	103	101

Стручне услуге (423500)

На овој групи конта је евидентиран износ од 386 хиљада динара.

На основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и организацијама Општине Бачка Топола од 26.07.2012. г. исплаћено је 386 хиљада динара члановима управног одбора Предшколске установе „Бамби“. *У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.*

3.8. Текуће поправке и одржавање- група 425000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Бамби" Бачка Топола	2,143	2,143	1,439	1,439	67	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 425000	52,310	52,310	46,320	49,601	95	107

На овој буџетској класификацији исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.283 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 156 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

На овој групи конта евидентиран је износ од 1.283 хиљада динара.

На основу испостављеног рачуна добављача „Бачка унион“ Бачка Топола, ПУ „Бамби“ је исплатила 210 хиљада динара за постављање ламината. *У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.*

3.9. Материјал – група 426000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Бамби" Бачка Топола	7,690	7,690	6,449	6,449	84	100
2	УКУПНО ОПШТИНА БАЧКА ТОПОЛА- Група 426000	38,054	38,187	35,862	35,862	94	100

Материјали за образовање, културу и спорт (426600)

На овој групи конта евидентиран је износ 693 хиљада динара.

На основу испостављеног рачуна добављача „Чак холдинг“ доо Бачка Топола исплаћено је 134 хиљаде динара за набавку играчака. *У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.*

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800)

На овој групи конта евидентиран је износ 4.960 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци по партијама - Уговор о купопродаји добара од 10.01.2014.г. исплаћено је у тестираном узорку: 80 хиљада динара за набавку пекарских

производа добављачу „Бурекџиница“ пр Ловћенац, 140 хиљада динара за набавку меса и месних прерађевина добављачу „Big chick“ пр Мали Иђош и 168 хиљада динара за набавку млека, млечних производа, воћа и поврћа добављачу „Универекспорт-тргопроект“ ад Суботица. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4. Јавне набавке

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, и то:

Табела: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

Р.бр.	Назив добављача	Износ у хиљ. дин.	Конто	Опис
1	ДДОР НОВИ САД	587	421512 Осигурање возила, 421513-Осигурање опреме, 421521 Осигурање запослених у случају несреће на раду, 421523 Осигурање од одговорности према трећим лицима	услуге осигурања

Послове јавних набавки у ПУ „Бамби“ Бачка Топола обавља секретар установе. Председница Управног одбора ПУ „Бамби“ Бачка Топола је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у фебруару 2014. године.

ПУ „Бамби“ је спровела једну набавку велике вредности у отвореном поступку, са укупном вредношћу од 4.966 хиљада динара без пдв, односно 5.800 хиљаде динара са пдв, и два поступка јавних набавки за добра у укупној вредности од 985 хиљада динара без пдв, односно 1.183 хиљаде динара са пдв.

1) Јавна набавка добара велике вредности – јавна набавка хране, пића и сродних производа обликована по партијама од 1 до 5 за ПУ „Бамби“ Бачка Топола
Процењена вредност јавне набавке је 4.966 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Бамби“ је закључио пет уговора о купопродаји добара дана 10.01.2014. са добављачима: „Бурекџиница“ пр Ловћенац у износу од 454 хиљада динара без пдв (хлебни производи), Група „Универекспорт тргопроект“ ад Суботица у износу од 685 хиљада динара без пдв (млеко и млечни производи), „Big chick“ пр Мали Иђош у износу од 1.164 хиљада динара без пдв (производи животињског порекла, месо и месни производи и припремљена и конзервисана риба), Група „Универекспорт тргопроект“ ад Суботица у износу од 686 хиљада динара без пдв (воће, поврће и сродни производи), Група „Универекспорт тргопроект“ ад Суботица у износу од 789 хиљада динара без пдв (разни прехранбени производи, животињска и биљна уља и масти).

2) Јавна набавка мале вредности – електрична енергија
Процењена вредност јавне набавке је 1.167 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Бамби“ је закључио уговор о купопродаји електричне енергије дана 25.03.2014.г. са „Епс снабдевање“ доо Београд у износу од 500 хиљада динара без пдв.

На основу презентоване документације утврдили смо да:

-ПУ „Бамби“ Бачка Топола у одлуци о покретању поступка није навела процењене вредности по партијама за период за који је закључила уговоре, што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама,

-ПУ „Бамби“ Бачка Топола није навела одредбу у моделу уговора за електричну енергију, који је саставни део конкурсне документације, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Члану 54. став 7. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

5. Обавезе

У својим пословним књигама ПУ „Бамби“ Бачка Топола исказало је укупне обавезе према добављачима у износу 656 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 30 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од који је добијено 25 одговора или 83,33%, што је дато у следећој табели:

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама (у 000 динара)	Стање по примљеној конфирмацији (у 000 динара)	Више исказано (у 000 динара)	Мање исказано (у 000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Бачка Топола	30	25	595	990	9	405
	Укупно	93	67	2876	4097	48	2198

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ Бачка Топола да врше усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

У поступку ревизије утврдили смо да ПУ „Бамби“ Бачка Топола у својим пословним књигама примљене рачуне није достављала на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, већ је исте у својим пословним књигама евидентирала у моменту плаћања. У 2015.г. започето је са евидентирањем рачуна у пословним књигама након пријема истих.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисник буџетских средстава, је по захтеву ревизије, сачинио табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза, неплаћених обавеза које се односе на 2014. г. и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014.г. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за ПУ „Бамби“ Бачка Топола, дат је у следећој табели:

р. б.	економска класификација	опис	укупна апропријација	исказано извршење	разлика 1	обавезе по рачунима	обавезе по уговорима	разлика 2
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола за 2014. годину

		ПУ "Бамби" Бачка Топола						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	42,337	42,464	-127	3,263		-3,390
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7,566	7,776	-210	585		-795
3	413000	Накнаде у натури	137	140	-3			-3
4	421000	Стални трошкови	6,129	6,005	124	767		-643
5	424000	Специјализоване услуге	350	570	-220			-220
6	441000	Отплата домаћих камата	5	6	-1			-1
7	465000	Остале дотације и трансфери		390	-390	388		-778
8	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета		990	-990			-990
9	482000	Порези, обавезне таксе и пенали	50	77	-27			-27
10	511000	Зграде и грађевински објекти		24	-24			-24
11	515000	Нематеријална имовина		11	-11			-11
		Укупно						-6,882

ПУ „Бамби“ Бачка Топола је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 6.882 хиљаде динара и то: (1) 3.390 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде (конто 411000) који се односе на зараду за децембар месец 2014.г (2) 795 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) који се односе на зараду за децембар месец 2014.г; (3) 3 хиљаде динара за Накнаде у натури (конто 413000) који се односе на новогодишњи пакетић; (4) 643 хиљада динара за Сталне трошкове (конто 421000) који се односе на трошкове струје, гаса, телефона, птт трошкове, интернета; (5) 220 хиљада динара за Специјализоване услуге (конто 424000) који се односе на трошкове санитарних прегледа запослених у установи, анализа хране и воде; (6) 1 хиљада динара за Отплате домаћих камата (конто 441000); (7) 778 хиљада динара за остале дотације и трансфере (конто 465000) који се односе на исплаћену зараду за новембар и обавезу за зараду за децембар месец 2014. г; (8) 990 хиљада динара за Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конта 472000) који се односи на трошкове ужине намењеној деци са социјалним потребама; (9) 27 хиљада динара за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000) који се односи на допунско осигурање возила установе; (10) 24 хиљаде динара за Зграде и грађевинске објекте (конто 511000) који се односи на израду идејног пројекта за уређење улаза у обданиште; (11) 11 хиљада динара за Нематеријалну имовину (конто 515000) који се односи на куповину књига.

На основу изјашњења одговорних лица ПУ „Бамби“ исказано извршење расхода за 2014. г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 282 хиљаде динара, и то: за специјализоване услуге 220 хиљада динара, за порезе, обавезне таксе, казне и пенале 27 хиљада динара, за зграде и грађевинске објекте 24 хиљаде динара и за нематеријалну имовину 11 хиљада динара. За исте се нису подносили захтеви за повећање апропријација.

ПУ „Бамби“ Бачка Топола је у свом завршном рачуну исказала више у односу на планиране апропријације у Одлуци о буџету за 2014.г следећа конта: Плате, додаци и накнаде запосленима (конто 411000) за 127 хиљада динара, Социјалне доприносе на терет

послодавца (конто 412000) за 210 хиљада динара, Остале дотације и трансфери (конто 465000) за 390 хиљада динара, Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) за 990 хиљада динара. Према изјашњењу одговорних лица наведени расходи планирани су у оквиру функције Општинске управе са које су средства пренета ПУ „Бамби“ Бачка Топола.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ Бачка Топола да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво презетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.