



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „БУКА ДИНИЋ“ БОЈНИК ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400- 2691/2015-04  
Београд, 07. децембар 2015. године**

**САДРЖАЈ:**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	2
1.Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник.....	2
2.Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник.....	3
<b>ПРИЛОГ I</b> КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
<b>ПРИЛОГ II</b> НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЂУКА ДИНИЋ“ БОЈНИК ЗА 2014. ГОДИНУ.....	9

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**  
**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БУКА ДИНИЋ“ БОЈНИК**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бојник за 2014. 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 саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна***

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику 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 саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. 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, 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

---

<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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, 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 завршног рачуна, 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 завршног рачуна.

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 саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник утврђено је да постоји неслагање нефинансијске имовине у сталним средствима исказане на класи 0 и класи 3 у износу од 533 хиљаде динара.

#### ***Мишљење са резервом***

***По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, имовина и обавезе за 2014. годину Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу су 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 пословања Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник***

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину.

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

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

#### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, 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 завршног рачуна, 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна 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 за ревизију правилности пословања***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 4.016 хиљада динара, и то: без основа који је усклађен са прописима у износу од 734 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене у износу од 448 хиљада динара, без поштовања законских поцедура у јавним набавкама у износу од 1.331 хиљаде динара и за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.503 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник је за 2014. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

***Мишљење са резервом***

***Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.***

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**07. децембар 2015. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**САДРЖАЈ:**

1.Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	7
2.Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	7
3.Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
4.Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5.Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	8

### **1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник за 2014. годину (тачка 4.3.):

1. Постоји неслагање између нефинансијске имовине у сталним средствима између класе 0 и класе 3 у износу од 533 хиљаде динара.

### **2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна**

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручујемо да правилним евидентирањем и исказивањем нефинансијске имовине обезбеде усаглашеност нефинансијске имовине у класи 0 и класи 3.

### **3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 4.016 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 734 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за новогодишње пакетиће и маркице за превоз 353 хиљаде динара и материјал за припремање хране плаћањем у две буџетске године 381 хиљаде динара. (тачке 2.3 и 2.7 Напомена).
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 448 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације за остале непоменуте трошкове трансфером средстава из буџета без подношења рачуноводствене документације (тачка 2.5 Напомена).
3. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.331 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то за намирнице за припремање хране у износу од 361 хиљаде динара, код којих закључени уговори не садрже износе за плаћање у свакој од две буџетске године и за јавну набавку извођење радова на адаптацији Друштвеног центра у Бојнику у износу од 970 хиљада динара, која није предвиђена у плану јавних набавки (тачка 3. Напомена).
4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.503 хиљаде динара изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2014. године и то за: социјалне доприносе на терет послодавца 165 хиљада динара, накнаде у натури 353 хиљаде динара, социјална давања запосленима 2 хиљаде динара, накнаде трошкова запосленима 128 хиљада динара, трошкове путовања 123 хиљаде динара, специјализоване услуге 586 хиљада динара, пратеће трошкове задуживања 17 хиљада динара, остале дотације и трансфере 39 хиљада динара и новчане казне и пенале по решењу судова 90 хиљада динара (тачка 4.3 Напомена).
5. приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.1 Напомена):



- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописаног инвентара, опреме и остале имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису није достављен надлежном органу Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник у року предвиђеном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се извештај комисија за попис доставља надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања врше у складу са прописима;
2. набавку добара, радова и услуга врше уз поштовање прописаних процедура у поступцима јавних набавки;
3. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и
4. попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима.

#### **5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник није, у току ревизије, доставила доказе да је предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању утврђених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУКА ДИНИЋ“ БОЈНИК ЗА 2014.  
ГОДИНУ**

**Београд 400-2691/2015-04  
Београд, 07. децембар 2015. године**

## САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	11
2.	Текући расходи, класа 400000.....	11
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	11
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	12
2.3.	Накнаде у натури, група 413000.....	13
2.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	13
2.5.	Стални трошкови, група 421000.....	14
2.6.	Трошкови путовања, група 422000.....	14
2.7.	Материјал, група 426000.....	15
3.	Набавке.....	16
4.	Биланс стања.....	20
4.1.	Попис имовине и обавеза.....	20
4.2.	Актива.....	22
4.3.	Пасива.....	23

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник основана је решењем Скупштине општине Бојник број: 135/83 од 02.08.1983. године. Уписана је у судски регистар који се води код Привредног суда у Лесковцу под бројем: Фи 63/13 и у регистарски уложак под бројем: 610-00-34472013-07 и у регистар предшколских установа код Министарства просвете број: 610-00-344/2013-07 од 10.06.2013.године.

Седиште установе је у Бојнику, улица Бојана Тасића број 5.

Матични број установе је 07328460, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100371834.

Установа обавља васпитно – образовну делатност од непосредног интереса и остварује се као јавна служба.

У предшколској установи постоје следеће организационе јединице: издвојено одељење у Стубли, издвојено одељење Г. Бријање, издвојено одељење Кацабаћ, издвојено одељење Лапотинце, издвојено одељење Придворица, издвојено одељење Косанчић, издвојено одељење Брестовац, издвојено одељење РОЦ и издвојено одељење Коњувце.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, у складу са законом, оснивачким актом и Статутом установе.

Орган управљања у установи је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника које именује и разрешава Скупштина општине Бојник, а чине га по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе.

Орган руковођења у установи је директор установе, кога бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно – образовног већа, а одлука Управног одбора о избору директора са документацијом доставља се министру просвете на сагласност.

Стручни органи у установи су: васпитно – образовно веће и стручни актив васпитача и медицинских сестара и други стручни органи и тимови, у складу са Статутом. Стручне активе чине представници васпитача, стручних сарадника, јединице локалне самоуправе и савета родитеља.

### 2. Текући расходи

#### 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, 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	Предшколска установа „Ђука Динић“	23.700	23.700	16.173	16.173	68	100
<b>Укупно општина – група 411000</b>		<b>93.299</b>	<b>93.299</b>	<b>75.336</b>	<b>76.830</b>	<b>82</b>	<b>102</b>

На овој позицији исказан је расход за плате 40 запослених у износу од 16.173 хиљаде динара, на терет буџета општине Бојник, за које су буџетом планирана средства у износу од 23.700 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 146 хиљада динара поводом 8. марта (Дан жена) за 28 запослених радника, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.
- У 2014. години у Предшколској установи „Ђука Динић“ Бојник било је 12 запослених лица од чега пет лица на одређено време, два лица по уговорима о привременим и повременим пословима и пет лица по уговорима о делу без сагласности тела Владе и прибављеног мишљења надлежног министарства, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему у ком се каже да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава не може бити већи од 10% укупног броја запослених.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) и додатак за време проведено на раду (минули рад) (411115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), плате приправника које плаћа послодавац (411121) и плате привремено запослених (411131), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручује се да преузимање обавеза и плаћања из буџета врше по основу који је усклађен са важећим прописима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2.2. 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	Предшколска установа „Ђука Динић“	3.800	3.800	6.295	6.295	166	100
<b>Укупно општина – група 412000</b>		<b>15.804</b>	<b>15.804</b>	<b>16.814</b>	<b>16.814</b>	<b>106</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.295 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.800 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 2.1.

### 2.3. Накнаде у натури, група 413000

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	Предшколска установа „Ђука Динић“	60	60	405	405	675	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>60</b>	<b>60</b>	<b>405</b>	<b>405</b>	<b>675</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 413000</b>		<b>75</b>	<b>75</b>	<b>419</b>	<b>419</b>	<b>559</b>	<b>100</b>

На овој позицији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 405 хиљада динара, за новогодишње поклоне за децу запослених радника и за превоз на посао и са посла (маркице), за које су буџетом планирана средства у износу 60 хиљада динара.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 353 хиљаде динара, за новогодишње поклоне за децу запослених радника и за превоз на посао и са посла (маркице), за које буџетом нису одобрена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Да је преузета обавеза и извршено плаћање за поклоне за децу радника у износу од 52 хиљаде динара, без поднетог захтева за плаћање што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Вршено је плаћање за поклоне за децу радника без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 52 хиљаде динара, што је супротно члану члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација; обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање и да расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.*

### 2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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	Предшколска установа „Ђука Динић“	500	500	104	104	21	100
<b>Укупно општина – група 416000</b>		<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.266</b>	<b>1.266</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 104 хиљаде динара, од чега из буџета Републике 96 хиљада динара и из донација и помоћи у износу од осам хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

Исплата је извршена на основу члана 107. Правилника о раду број: 231 од 12.05.2011. године и појединачног решења број: 415/14 од 11.06.2014. године којим је прописана исплата јубиларне награде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.5. Стални трошкови, група 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	Предшколска установа „Ђука Динић“	500	500	1.214	1.214	243	100
<b>Укупно општина – група 421000</b>		<b>32.450</b>	<b>32.450</b>	<b>28.267</b>	<b>28.324</b>	<b>87</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу 1.214 хиљада динара, на терет буџета општине Бојник, за разне рачуне (рачун Trgovinska radnja SPIN mini market број: 063286/006 за набавку воћа и поврћа који је плаћен по уговору број: 385-26/2014 од 4.7.2014.године, предмет уговора намирнице за припремање хране, партија број 2,3,6 и 7), рачун број: 103/14 од 17.12.2014. године од Дечије плесне асоцијације Београд, по уговору о пословно техничкој сарадњи број: 634 од 09.10.2014. године, којим се Предшколска установа обавезује да извршиоцу по основу реализације и уступања права на коришћење плесних програма уплаћује износ од 15 хиљада динара, рачуни КООПЕРАТИВЕ, STR „Lane“ Војник рачун број: 13/14 од 14.02.2014. године за набавку канцеларијског материјала, рачун – отпремница број: 78-600564 предузеће за прераду млека и млечних производа „Млекара Гложане“ и други рачуни, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање за остале непоменуте трошкове без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 448 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ препоручује се да расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији у складу са Законом о буџетском систему.*

## 2.6. Трошкови путовања, група 422000

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	Предшколска установа „Ђука Динић“	0	0	193	193	0	100
<b>Укупно општина – група 422000</b>		<b>2.670</b>	<b>2.670</b>	<b>2.318</b>	<b>2.262</b>	<b>85</b>	<b>98</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу 193 хиљаде динара, од чега за трошкове службених путовања у земљи 158 хиљада динара, за трошкове службених путовања у иностранство 31 хиљаду динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада износ од четири хиљаде динара, за које буџетом нису планирана средства. Исплата дневница за службено путовање у земљи вршена је у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, на основу Правилника о раду Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник бр. 231 од 12.05.2011. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Исплата дневница за службено путовање у земљи вршена је у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 103. Правилника о раду Предшколске установе „Ђука Динић“ којим је прописано да се дневница за службено путовање у земљи исплаћује у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за трошкове путовања чији је износ за 123 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ препоручује се да исплату дневница врше у складу са Правилником о раду Предшколске установе „Ђука Динић“ и да обавезе преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација у буџету.*

**2.7. 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	Предшколска установа „Ђука Динић“	0	0	2.279	2.279	0	100
Укупно општина – група 426000		6.097	6.097	8.609	8.034	132	93

**Предшколска установа „Ђука Динић“** - На овој економској класификацији исказани су расходи у износу 2.279 хиљаде динара и то за: административни материјал, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за образовање, културу и спорт, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене, за које буџетом нису планирана средства.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузете су обавезе и вршено је плаћање по уговорима из 2013. године (СБР „ТОНИ“, Бојник, TR SPIN mini market, Лесковац, млекарном „Лесковац“, Лесковац, месара „Galla“ Бојник), у 2014. години у износу од 381 хиљаде динара од чега за СБР „ТОНИ“, Бојник у износу од 95 хиљада динара, TR SPIN mini market, Лесковац у износу 94 хиљаде динара, млекарном „Лесковац“, Лесковац у износу од 96 хиљада динара и месара „Galla“ Бојник у износу од 96 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају буџетски корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Уговор са СБР „ТОНИ“, Бојник о купопродаји хлеба, партија број:6, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране, партија број: 2,3,6 и 7 са TR SPIN mini market, Лесковц, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране број: 1,4,5,8 и 9 са „RUŽA IMPEX“ D.O.O. NIŠ и Уговор о купопродаји млека и млечних производа, партија број: 4 са d.o.o. „MLEKARA GLOŽANE“, Власотинце, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити уговор садржи одредбу 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.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ препоручује се да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација у буџету и да уговоре по којима се плаћање врши у две буџетске године закључују у складу са Уредбом 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.*

### **3. Набавке**

Директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник донео је дана 31.01.2014. године План јавних набавки број: 45/14, у законом прописаном року, којим је планирано 15 поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 6.325 хиљада динара без ПДВ, односно 7.590 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

У Предшколској установи „Ђука Динић“ Бојник спроведена су три поступка јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 1.394 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.660 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

#### **1) Јавна набавка мале вредности добара број: 1-213/14 од 20.03.2014. године, по партијама – Намирнице за припремање хране**

Директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник донео је Одлуку број: 213/14 од 20.03.2014. године и решење број: 218/14 од 24.03.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара, обликовану по партијама – намирнице за припремање хране.

Набавка је обликована у 11 партија и то: Партија 1 – Свеже месо; Партија 2 – Сухомеснати производи; Партија 3 – Смрзнута и конзервирана риба; Партија 4 – Млеко и млечни производи; Партија 5 – Јаја; Партија 6 – Хлеб; Партија 7 – Брашно и сродни производи; Партија 8 – Конзервирано воће и поврће; Партија 9 – Шећер и прерађевине од шећера; Партија 10 – Уље и прерађевине од уља и Партија 11 – Разни прехрамбени производи.

Процењена вредност јавне набавке износи 917 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28.04.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 08.05.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1-213/14, на основу кога је директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник дана 08.05.2014. године донео Одлуку о додели уговора за Партију 4 – Млеко и млечни производи – понуђачу D.O.O „MLEKARA GLOŽANE“ GLOŽANE VLASOTINCE, и за Партију 6 – Хлеб – понуђачу СБР ТОНИ Бојник.

Дана 08.05.2014. године директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник донео је Одлуку о обустави поступка за Партије 1, 2, 3, 5, 7, 8, 9, 10 и 11, јер је комисија констатовала да за наведене партије не постоји понуђач са којим би се закључио уговор и предложила је да се поступак јавне набавке мале вредности понови.

**Партија 4 – Млеко и млечни производи** – Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник закључила је дана 22.05.2014. године Уговор о купопродаји млека и млечних производа број: 10-213/14 са понуђачем D.O.O „MLEKARA GLOŽANE“ GLOŽANE VLASOTINCE у износу од 166 хиљада динара без ПДВ, односно 187 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, на период од годину дана.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 169 хиљада динара.

**Партија 6 – Хлеб** – Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник закључила је дана 22.05.2014. године Уговор о купопродаји хлеба број: 11-213/14 са понуђачем Самостална буреџијска радња ТОНИ Бојник у износу од 26 динара по векни хлеба без ПДВ, односно 28 динара по векни хлеба са обрачунатим ПДВ, на период од годину дана. Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 92 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Уговори су закључени са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу 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.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Уредбом 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.*

2) **Јавна набавка мале вредности добара број: 385-12/14 од 29.05.2014. године, по партијама – Намирнице за припремање хране**

Директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник донео је Одлуку број: 385-12/14 од 29.05.2014. године и решење број: 385-14/14 од 29.05.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара, обликовану по партијама – намирнице за припремање хране.

Набавка је обликована у девет партија и то: Партија 1 – Свеже месо; Партија 2 – Сухомеснати производи; Партија 3 – Смрзнута и конзервирана риба; Партија 4 – Јаја; Партија 5 – Брашно и сродни производи; Партија 6 – Конзервирано воће и поврће; Партија 7 – Шећер и прерађевине од шећера; Партија 8 – Уље и прерађевине од уља; Партија 9 – Разни прехранбени производи.

Процењена вредност јавне набавке износи 645 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 09.06.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 16.06.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 385-20/14, на основу кога је директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник дана 17.06.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 385-22/14 за Партију 1 – Свеже месо – понуђачу „RUŽA IMPEX“ D.O.O. NIŠ, за Партију 2 – Сухомеснати производи – понуђачу TR SPIN minimarket, Leskovac, за Партију 3 – Смрзнута и конзервирана риба – понуђачу TR SPIN minimarket, Leskovac, за Партију 4 – Јаја – понуђачу „RUŽA IMPEX“ D.O.O. NIŠ, за Партију 5 – Брашно и сродни производи – понуђачу „RUŽA IMPEX“ D.O.O. NIŠ, за Партију 6 – Конзервирано воће и поврће – понуђачу TR SPIN minimarket, Leskovac, за Партију 7 – Шећер и прерађевине од шећера – понуђачу TR SPIN minimarket, Leskovac, за Партију 8 – Уље и прерађевине од уља – понуђачу „RUŽA IMPEX“ D.O.O. NIŠ и за партију 9 – Разни прехранбени производи – понуђачу „RUŽA IMPEX“ D.O.O. NIŠ.

**Партије 1, 4, 5, 8 и 9** – Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник закључила је дана 04.07.2014. године Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за партије 1, 4, 5, 8 и 9 број: 385-27/14 са понуђачем „RUŽA IMPEX“ D.O.O. NIŠ у износу од 214 хиљада динара без ПДВ, односно 246 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком важења уговора од годину дана.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 156 хиљада динара.

**Партије 2, 3, 6 и 7** – Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник закључила је дана 04.07.2014. године Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за партије 2, 3, 6 и 7 број: 385-26/14 са понуђачем TR SPIN minimarket, Leskovac у износу од 149 хиљада динара без ПДВ, односно 178 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком важења од годину дана.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 269 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

• Уговори су закључени са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу 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.

- Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник извршила је плаћање по Уговору за партије 2, 3, 6 и 7 у износу од 91 хиљаде динара више од износа предвиђеног закљученим уговором, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није позвао најмање три лица, која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према његовим сазнањима способна да изврше набавку, да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.
- Ревизији није достављен доказ да ли је и на који начин извршено достављање одлуке о додели уговора понуђачима, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора достави свим понуђачима у року од три дана од дана доношења и да ако се одлука доставља непосредно, електронском поштом или факсом, наручилац мора имати потврду пријема одлуке од стране понуђача, а уколико се одлука доставља путем поште мора се послати препоручено са повратницом.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом 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.*

**3) Јавна набавка мале вредности радова, број: 56/14 од 27.10.2014. године – Извођење радова на адаптацији просторија у оквиру објекта Друштвеног центра у Бојнику**

Директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник донео је Одлуку број: 56/14 од 27.10.2014. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – Извођење радова на адаптацији просторија у оквиру објекта Друштвеног центра у Бојнику, и у оквиру одлуке донео је решење о образовању комисије, којим је образована комисија за наведену јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 831 хиљаду динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 27.10.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 09.12.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 64/14, на основу којег је директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник донео дана 11.12.2014.

године Одлуку о додели уговора број: 68/14 којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача ОЗЗ „БАЛКАН“ ПО Црна Трава.

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник закључила је дана 29.12.2014. године Уговор о извођењу радова са понуђачем ОЗЗ „БАЛКАН“ ПО Црна Трава, у износу од 808 хиљада динара без ПДВ, односно 970 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком извођења радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац, по овом уговору, у 2014. години није извршио плаћање понуђачу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Јавна набавка није предвиђена у плану набавки за 2014. годину, што је супротно члану 51. и 52. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није позвао најмање три лица, која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према његовим сазнањима способна да изврше набавку, да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео решење о образовању комисије у оквиру Одлуке о покретању поступка, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **4. Биланс стања**

##### **4.1. Попис имовине и обавеза**

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник – Директор Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник донео је дана 22.12.2014. године решење о формирању комисије за попис обавеза, имовине, основних средстава, ситног инвентара и магацина и комисије за попис благајне, благајне бензинских бонова и горива број: 784/14.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће вршити попис.

Након извршеног пописа, комисија је дана 11.06.2015. године сачинила Извештај о извршеном попису. Дана 17.06.2015. године Управни одбор ПУ „Ђука Динић“ Бојник донео је Одлуку број: 293/15 којом је усвојен Извештај комисије за попис ствари и ситног инвентара број: 280/15 од 11.06.2015. године.

Увидом у пописне листе утврђено је да пописне листе не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописаног инвентара, опреме и остале имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Извештај комисије за попис није достављен надлежном органу Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописаног инвентара, опреме и остале имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису није достављен надлежном органу Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник у року предвиђеном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се извештај комисија за попис доставља надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

***Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем***

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Ђука Динић“. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 7 конфирмација.

Сви купци и добављачи који су послали конфирмације потврдили су стање исказано у књигама Предшколске установе „Ђука Динић“, Бојник.

**У поступку ревизије утврђено је** да Предшколска установа „Ђука Динић“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.**

#### **4.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе “Ђука Динић” Бојник на дан 31.12.2014. године, износи 16.992 хиљаде динара.

**а) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 11.844 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, konto 011100** - У Билансу стања Предшколске установе “Ђука Динић” Бојник, са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 7.675 хиљада динара (централни објекат у Бојнику, помоћна зграда коју чине гаража и котларница, бунар и ограда).

**Опрема, konto 011200** – Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 719 хиљада динара за канцеларијску опрему, рачунарску опрему, електронску опрему, косачицу, возила.

**Остале некретнине и опрема, konto 011300** – Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 44 хиљаде динара за књиге у библиотеци.

**Земљиште, konto 014100** – У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу од 1.855 хиљада динара и односи се на двориште централног објекта.

**Залихе ситног инвентара, konto 022100** – На билансној позицији залихе ситног инвентара, на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 1.437 хиљада динара и односе се на завесе, венецијанере, итисоне.

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** – На билансној позицији залихе потрошног материјала, на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 114 хиљада динара и односе се на залихе намирница у магацину и хигијенски материјал.

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина је исказана у износу од 5.148 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања Предшколске установе „Ђука Динић” Бојник исказана су средства у укупном износу од 1.050 хиљада динара, од чега се износ од 39 хиљада динара односи на буџетска средства, а износ од 1.011 хиљада динара на сопствене приходе Предшколске установе „Ђука Динић”.

**Остала новчана средства, konto 121700** – На овој билансној позицији исказан је износ од 303 хиљаде динара за средства примљена из донација.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** - На дан 31.12.2014. године, у Билансу стања Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник потраживања по основу продаје и друга потраживања износе девет хиљада динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - На дан 31.12.2014. године, у Билансу стања Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник обрачунати неплаћени расходи исказани су у износу од 3.786 хиљаде динара и односе се на обрачунате а неисплаћене плате за новембар и децембар 2014. године.

### 4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе “Ђука Динић” Бојник на дан 31.12.2014. године, износи 16.992 хиљаде динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 3.313 хиљада динара.

**Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.279 хиљада динара за обрачунату, а неисплаћену плату за месец новембар и децембар 2014. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 288 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плату за месец новембар и децембар 2014. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400** – На дан 31.12.2014. године исказане су обавезе у износу од 106 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за здравствено осигурање на плату за месец новембар и децембар 2014. године.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 17 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за незапосленост на плату за месец новембар и децембар 2014. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 251 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на плату за месец новембар и децембар 2014. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 106 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца на плату за месец новембар и децембар 2014. године.



**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, konto 234300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 16 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца на плату за месец новембар и децембар 2014. године.

**Добављачи у земљи, konto 252100** – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 241 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је следеће:**

По основу конфирмација, добијених у поступку ревизије, на захтев ревизора, неусаглашено стање износи 153 хиљаде динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

Р. бр	Група конта	Опис	ПУ „Ђука Динић“
1	411	Укупна апропријација	23.955
		Исказано извршење	20.424
		<b>Разлика (1)</b>	<b>3.531</b>
		Обавезе по рачунима	2.759
		<b>Разлика (2)</b>	<b>772</b>
2	412	Укупна апропријација	3.891
		Исказано извршење	3.656
		<b>Разлика (1)</b>	<b>235</b>
		Обавезе по рачунима	400
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(165)</b>
3	413	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	353
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(353)</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(353)</b>
4	414	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	2
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(2)</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(2)</b>
6	416	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	104
		<b>Разлика (1)</b>	<b>96</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>96</b>
7	421	Укупна апропријација	1.250
		Исказано извршење	716
		<b>Разлика (1)</b>	<b>534</b>
		Обавезе по рачунима	28
		Обавезе по уговорима	

		Разлика (2)	506
8	422	Укупна апропријација	70
		Исказано извршење	193
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(123)</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(123)</b>
9	423	Укупна апропријација	875
		Исказано извршење	667
		<b>Разлика (1)</b>	<b>208</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>208</b>
10	424	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	586
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(586)</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(586)</b>
11	425	Укупна апропријација	3.640
		Исказано извршење	953
		<b>Разлика (1)</b>	<b>2.687</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>2.687</b>
12	426	Укупна апропријација	3.361
		Исказано извршење	2.373
		<b>Разлика (1)</b>	<b>988</b>
		Обавезе по рачунима	72
		<b>Разлика (2)</b>	<b>916</b>
12	444	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	17
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(17)</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(17)</b>
12	465	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	39

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и  
правилности пословања Предшколске установе „Ђука Динић“ Божник за 2014. годину*

		<b>Разлика (1)</b>	<b>(39)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(39)</b>
13	472	Укупна апропријација	80
		Исказано извршење	15
		<b>Разлика (1)</b>	<b>65</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>65</b>
14	483	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	190
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(90)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(90)</b>
<b>Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације</b>			<b>(1.503)</b>

**У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо да је Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 1.503 хиљаде динара, и то:**

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 165 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.
- накнаде у натури (група конта 413000), прекорачила је апропријацију у износу од 353 хиљаде динара на име исплате накнада за превоз запосленима за која буџетом нису планирана средства;
- социјална давања запосленима (група конта 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од две хиљаде динара по основу извршених расхода на име социјалних давања за која средства нису планирана Одлуком о буџету за 2014. годину;
- накнаде трошкова за запослене (група конта 415000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 128 хиљада динара по основу исплаћених накнада за превоз запослених;
- трошкови путовања (група конта 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 123 хиљаде динара по основу више извршених расхода на име трошкова путовања у односу на износ планиран Одлуком о буџету за 2014. годину;
- специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 586 хиљада динара по основу исплаћених обавеза за специјализоване услуге.
- пратећи трошкови задуживања (група конта 444000), прекорачила апропријацију у износу од 17 хиљада динара због погрешног евидентирања казни за кашњење;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 39 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за новембар и децембар месец 2014. године;
- новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000), прекорачила је апропријацију у износу од 90 хиљада динара по основу принудне наплате.

***Препоручује се одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и врше редовно усаглашавање обавеза са својим добављачима.***

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од девет хиљада динара и односе се на приходе од родитеља.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – У Билансу стања Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник на дан 31.12.2014. године нефинансијска имовина у сталним средствима износи 10.826 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним

средствима за износ од 533 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** – Невинансијска имовина у залихама износи 1.551 хиљаду динара и односи се на залихе намирница.

**Вишак примања – суфицит, konto 321311** - На основу Завршног рачуна Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 1.027 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311** – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 275 хиљада динара.