



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1193/2015-04
Београд, 03. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|---|---|
| Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије..... | 2 |
| 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Пахуљице“ Брус..... | 2 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Пахуљице“ Брус..... | 3 |
| ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ..... | 5 |
| ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПАХУЉИЦЕ“ ЗА 2014. ГОДИНУ..... | 9 |

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПАХУЉИЦЕ“ БРУС

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Пахуљице“ Брус

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Пахуљице“ у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Брус 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 завршног рачуна

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Предшколске установе „Пахуљице“, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику 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 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.

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

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

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

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

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 „Пахуљице“ утврђено је да земљиште укупне површине 7.863м², које је уписано у катастар непокретности, чији је власник и корисник Предшколска установа „Пахуљице“, није евидентирано у пословним књигама Предшколске установе „Пахуљица“.

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 „Пахуљице“ Брус приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са 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.

1. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Пахуљице“ Брус

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Пахуљице“ 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 „Пахуљице“ Брус је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 4.877 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 99 хиљада динара, без основа који је усклађен са прописима у износу од 818 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 823 хиљаде динара и за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 3.137 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Предшколска установа „Пахуљице“ Брус 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 „Пахуљице“ Брус 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

03. 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 „Пахуљице“ Брус за 2014. годину (тачка 4.2. Напомена):

1. Земљиште укупне површине 7.863м², које је уписано у катастар непокретности, чији је власник и корисник Предшколска установа „Пахуљице“, није евидентирано у пословним књигама Предшколске установе „Пахуљица“.

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручујемо да:

1. Земљиште које је уписано у катастар непокретности, чији је је власник и корисник Предшколска установа „Пахуљице“ евидентирају у пословним књигама.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај Предшколска установа „Пахуљице“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 4.877 хиљада динара и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 99 хиљада динара, од чега за: плате, додатке и накнаде 83 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца 16 хиљада динара (тачка 2.1 Напомена).

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 818 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за: помоћ у случају смрти члана уже породице 62 хиљаде динара, јубиларне награде запослених 103 хиљаде динара и набавку намирница за припремање хране без закљученог уговора 653 хиљаде динара (тачка 2.4., 2.6. и 2.8. Напомена).

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 823 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 823 хиљаде динара за испоручену електричну енергију (тачка 2.7. Напомена).

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.137 хиљада динара изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2014. године и то за: плате, додатке и накнаде 2.659 хиљада динара и остале дотације и трансфере 478 хиљада динара (умањење плата) (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.

- Пописне листе опреме не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане опреме и њено вредносно обрачунавање.

- Није извршен попис залиха у магацину материјала (намирнице) и хигијенских средстава.

- 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 су задужена материјалним и новчаним вредностима.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима;
2. обавезе преузимају и плаћања врше у складу са прописима;
3. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и
5. попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Предшколска установа „Пахуљице“ 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 „Пахуљице“ дужна је да поднесе Институцији извештај о отклањању откривених 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 „ПАХУЉИЦЕ“ БРУС ЗА 2014.
ГОДИНУ**

**Београд 400-1193/2015-04
Београд, 03. 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. | Социјална давања запосленима, група 414000..... | 13 |
| 2.5. | Накнада трошкова за запослене, група 415000..... | 14 |
| 2.6. | Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000..... | 14 |
| 2.7. | Стални трошкови, група 421000..... | 14 |
| 2.8. | Материјал, група 426000..... | 15 |
| 3. | Набавке..... | 16 |
| 4. | Биланс стања..... | 20 |
| 4.1. | Попис имовине и обавеза..... | 20 |
| 4.2. | Актива..... | 21 |
| 4.3. | Пасива..... | 22 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Пахуљице“ основана је Одлуком о оснивању Предшколске установе у Брусу број: 60-1/92-01 од 30.06.1992. године под називом Дечји вртић „Пахуљице“ у Брусу, а одлуком Управног одбора број: 507/10 од 03.12.2010. године промењен је назив у Предшколска установа „Пахуљице“ Брус.

Седиште установе је у Брусу, ул. Јосифа Панчића бб.

Матични број установе је 07262396, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101142236. Установа обавља васпитно – образовну делатност, односно послове којима се обезбеђује остваривање законом утврђених општих исхода и стандарда васпитања и образовања и стицања знања, вештина и вредносних ставова који доприносе развоју и успеху деце, њихових породица, заједнице и друштва у целини.

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 Брус, 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.

Саветодавни орган установе је Савет родитеља. У савет родитеља бира се по један представник родитеља сваке васпитне групе, кога бирају родитељи јавним гласањем на родитељском састанку.

Стручни органи у установи су: васпитно – образовно веће, стручни актив васпитача припремног предшколског програма, стручни актив медицинских сестара, стручни актив за развојно планирање, тим за заштиту деце од насиља, злостављања и занемаривања, други стручни активи и тимови, које образује директор за остваривање одређеног задатка, програма или пројекта и педагошки колегијум.

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 „Пахуљице“ Брус | 27.633 | 27.633 | 28.241 | 28.241 | 104 | 100 |
| Укупно општина – група 411000 | | 103.447 | 102.338 | 102.177 | 102.270 | 100 | 100 |

На овој буџетској позицији исказан је расход за плате 43 запослена за 2014. годину у износу од 28.241 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 27.633 хиљада динара.

Исплата плата у ПУ „Пахуљице“ вршена је на основу Правилника о платама, накнадама плате и другим примањима запослених у ПУ „Пахуљице“ Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Приликом обрачуна и исплате плата за једног запосленог, који је остварио основну плату у већем износу од основне плате обрачунате по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама примењивана је увећана основица за обрачун и исплату плата, за једног радника увећан коефицијент за исплату плате за 10% и једног за 3% и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 83 хиљаде динара и доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 99 хиљада динара, што је супротно члану 3. и 3а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 5б. Закона о буџетском систему.
- Преузете су обавезе и извршени расходи за плате запослених у износу од 608 хиљада динара за које буџетом нису обезбеђена средства, 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.
- Књижење плате је вршено на субаналитичким контима: 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: плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и остали додаци и накнаде (411119), 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 „Пахуљице“ препоручује се да: обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; преузимају обавезе и врше плаћања до износа одобрених апропријација 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 „Пахуљице“ Брус | 7.171 | 7.171 | 5.055 | 5.055 | 70 | 100 |
| Укупно општина – група 412000 | | 20.736 | 20.515 | 18.212 | 18.212 | 89 | 100 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.055 хиљада динара од чега 3.343 хиљаде динара на терет буџета општине, од Републике 249 хиљада динара и из осталих средстава 1.463 хиљаде динара, који су буџетом планирани у износу од 7.171 хиљаде 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 природи, 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 „Пахуљице“ Брус | 1.400 | 1.400 | 1.009 | 1.009 | 72 | 100 |
| Укупно општина – група 413000 | | 1.465 | 1.465 | 1.057 | 1.092 | 75 | 103 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 1.009 хиљада динара на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 1.400 хиљада динара за превоз запослених у складу са одредбама члана 24. Правилника о платама, накнадама плате и другим примањима запослених у Предшколској установи „Пахуљице“ Брус и појединачним уговорима о раду, са доказом о релацији становања.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

у 000 динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------|--------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа „Пахуљице“ Брус | 1.400 | 1.400 | 824 | 824 | 59 | 100 |
| Укупно општина – група 414000 | | 5.703 | 5.703 | 2.174 | 2.174 | 38 | 100 |

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 824 хиљаде динара, од чега 775 хиљада динара на терет средстава буџета и 49 хиљада динара из осталих извора, за која су буџетом одобрена средства у износу од 1.400 хиљада динара.

Исплата помоћи је вршена на основу члана 25. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Предшколској установи „Пахуљице“ Брус и појединачних решења о исплати солидарне новчане помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање запосленом у износу од 62 хиљаде динара за помоћ у случају смрти члана уже породице (мајке), без доказа о висини трошкова на основу којих се може утврдити стварна висина трошкова погребних услуга, што је супротно члану 29. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом, по основу солидарности, исплати помоћ у случају смрти брачног друга или детета у висини трошкова сахране према приложеним рачунима до неопорезивог износа и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да накнаду за случај смрти исплаћују у складу са Посебним колективним уговором.

2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

у 000 динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------|--------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа „Пахуљице“ Брус | 750 | 750 | 653 | 653 | 87 | 100 |
| Укупно општина – група 415000 | | 2.460 | 2.460 | 1.803 | 1.767 | 72 | 98 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде превоза на посао и са посла у износу од 653 хиљаде динара на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 750 хиљада динара. Исплата трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу члана 24. Правилника о платама, накнадама плате и другим примањима запослених у ПУ „Пахуљице“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. 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 „Пахуљице“ Брус | 450 | 450 | 404 | 404 | 90 | 100 |
| Укупно општина – група 416000 | | 805 | 805 | 700 | 700 | 87 | 100 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде) у износу од 404 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 450 хиљада динара. Исплата јубиларних награда вршена је основу члана 25. Правилника о платама и другим примањима запослених у Предшколској Установи „Пахуљице“, члана 82. Правилника о раду и појединачних решења директора Предшколске установе „Пахуљице“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање за јубиларне награде запослених, који је за 103 хиљаде динара већи од прописаног јер је, исплата вршена у висини просечне плате исплаћене код послодавца за месец који претходи месецу у коме је запослени стекао право на јубиларну награду или просечне плате по запосленом у Републици Србији, а не по запосленом у привреди Републике Србије, што је супротно члану 49(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да интерни акт о исплати јубиларних награда запослених ускладе са важећим прописима и исплату јубиларних награда врше правилном применом прописа.

2.7. 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 „Пахуљице“ Брус | 5.120 | 5.120 | 3.153 | 3.153 | 62 | 100 |
| Укупно општина – група 421000 | | 46.886 | 46.986 | 35.946 | 35.946 | 77 | 103 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 3.153 хиљаде динара од чега 2.758 хиљада динара на терет средстава буџета и 395 хиљада динара из осталих извора, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга 88 хиљада динара, енергетске услуге 2.469 хиљада динара, у које су укључени електрична енергија и лож уље по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о Београд и уговору из 2013. године са Нафтном индустријом Србије А.Д. Нови Сад, комуналне услуге 275 хиљада динара по рачунима ЈКП „РАСИНА“ Брус, за услуге водовода и канализације за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, услуге комуникације 363 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршена је набавка и плаћање услуга за електричну енергију по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о Београд, у износу од 823 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за набавку лож уља у износу од 1.818 хиљада динара Нафтної индустрији Србије А.Д. Нови Сад, по Уговору о продаји нафтних деривата за 2013. годину, 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.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 30 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за услуге водовода и канализације по рачунима ЈКП „РАСИНА“ Брус, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да обавезе преузимају и плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

2.8. Материјал, група 426000

у 000 динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------|--------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа „Пахуљице“ Брус | 5.900 | 5.900 | 3.323 | 3.323 | 56 | 100 |
| Укупно општина – група 426000 | | 21.490 | 21.490 | 13.193 | 13.193 | 56 | 92 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.323 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.763 хиљаде динара, на терет буџета Републике 77 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.483 хиљаде динара, од чега за: административни материјал 86 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 111 хиљада динара, материјал за саобраћај 60 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 37 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали шест хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 2.877 хиљада динара по испостављеним рачунима и уговорима

закљученим 2013. године за набавку намирница за припремање хране (STR Blic, Брус, Pekarska трговинска радња Sloga, Златари-Брус, Предузеће за производњу, трговину и услуге д.о.о. GRANICE, Младеновац, „Dobrodole-Кор“ д.о.о., Брзеће) и материјал за посебне намене 146 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.900 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и вршено је плаћање по уговорима из 2013. године за набавку намирница за припремање хране у 2014. години у износу од 873 хиљаде динара и то: STR Blic Брус у износу од 534 хиљаде динара, Pekarska трговинска радња Sloga у износу од 88 хиљада динара и „Dobrodole-Кор“ д.о.о., Брзеће у износу од 251 хиљаде 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.
- Преузете су обавезе и вршено је плаћање по уговорима из 2013. године, за набавку намирница за припремање хране, изнад уговорених износа у износу од 653 хиљаде динара и то: STR Blic Брус у износу од 588 хиљада динара, Pekarska трговинска радња Sloga у износу од 44 хиљаде динара и „Dobrodole-Кор“ д.о.о., Брзеће у износу од 21 хиљаде динара изнад уговорених износа, што је супротно 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 другачије прописано.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ да обавезе преузимају и плаћања врше у складу са апропријацијама и за намене које су одобрене у буџетској години и до износа закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему.

3. Набавке

Директор Предшколске установе „Пахуљице“ Брус донео је План јавних набавки дана 28.01.2014. године под бројем: 18/14, у законом прописаном року, у коме је планиран један поступак јавне набавке у отвореном поступку укупно процењене вредности 3.570 хиљада динара без ПДВ, односно 4.200 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, два поступка јавне набавке мале вредности укупно процењене вредности 3.850 хиљада динара без ПДВ, односно 4.620 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

У 2014. години Предшколска установа „Пахуљице“ Брус спровела је један отворени поступак јавне набавке укупно процењене вредности 3.570 хиљада динара без ПДВ, односно 4.200 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и један поступак јавне набавке мале вредности укупно процењене вредности 2.600 хиљада динара без ПДВ, односно 3.120 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

1) Јавна набавка велике вредности број: 01/2014 од 06.02.2014. године – набавка намирница за припремање хране деци.

Директор Предшколске установе „Пахуљице“ Брус донео је Одлуку број: 39/14 од 06.02.2014. године и решење број: 40/14 од 06.02.2014. године којим је покренут

поступак и образована комисија за јавну набавку велике вредности обликовану по партијама за набавку намирница за припремање хране деци.

Процењена вредност јавне набавке је 3.570 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 24.03.2014. године, о чему су сачињени записници, комисија је сачинила Извештаје о стручној оцени понуда за сваку партију посебно, и то за: партију 1 – месо, партију 2 – прерађевине од меса, партију 3 – пилеће месо, партију 4 – риба, партију 5 – млеко и млечни производи, партију 6 – хлеб, партију 7 – мед, партију 8 – јужно воће, партију 9 – јаја, партију 10 – остале намирнице, партију 11 – воће (свеже), партију 12 – поврће (смрзнуто и конзервирано), партију 13 – поврће (свеже). На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Предшколске установе „Пахуљице“ Брус донео је Одлуке о додели уговора за сваку партију посебно, којим су као најповољније понуде изабране понуде понуђача: за партију 1 – „Dobrodole-kor“ d.o.o. Брзеће, за партију 2 – STR „Blic“ Брус, за партију 3 – STR „Blic“ Брус, за партију 4 – STR „Blic“ Брус, за партију 5 – GRANICE D.O.O. MLADENOVAC, за партију 6 – PTR SLOGA Златари, за партију 7 – STR „Blic“ Брус, за партију 8 – STR „Blic“ Брус, за партију 9 – Милићевић Миломира, за партију 10 – STR „Blic“ Брус, за партију 11 – STR „Blic“ Брус, за партију 12 – STR „Blic“ Брус, за партију 13 – STR „Blic“ Брус.

Партија 1 – месо – Уговор о јавној набавци број: 189 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и „Dobrodole-kor“ d.o.o., Брзеће, као добављача. Уговорена цена износи 786 хиљада динара без ПДВ, односно 865 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 2 – прерађевине од меса – Уговор о јавној набавци број: 190 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус, као добављача. Укупна уговорена цена износи 154 хиљаде динара без ПДВ, односно 184 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 3 – пилеће месо – Уговор о јавној набавци број: 191 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус као добављача. Укупна уговорена цена износи 79 хиљада динара без ПДВ односно 87 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 4 – риба – Уговор о јавној набавци број: 192 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус, као добављача. Укупна уговорена цена износи 32 хиљаде динара без ПДВ, односно 35 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 5 – млеко и млечни производи – Уговор о јавној набавци број: 193 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и GRANICE D.O.O. MLADENOVAC, као добављача. Укупна уговорена вредност износи 321 хиљаду динара без ПДВ, односно 363 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 6 – хлеб – Уговор о јавној набавци број: 194 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и PTR SLOGA Златари, као добављача. Укупна уговорена цена износи 326 хиљада динара без ПДВ,

односно 358 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 7 – мед – Уговор о јавној набавци број: 195 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус, као добављача. Укупна уговорена цена износи 30 хиљада динара без ПДВ, односно 33 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 8 – јужно воће – Уговор о јавној набавци број: 196 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус, као добављача. Укупна уговорена цена износи 55 хиљада динара без ПДВ, односно 60 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 9 – јаја – Уговор о јавној набавци број: 197 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и Милићевић Миломира, као добављача. Укупна уговорена вредност износи 108 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 10 – остале намирнице – Уговор о јавној набавци број: 198 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус, као добављача. Укупна уговорена вредност износи 579 хиљада динара без ПДВ, односно 676 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 11 – воће (свеже) – Уговор о јавној набавци број: 199 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус, као добављача. Укупна уговорена вредност износи 96 хиљада динара без ПДВ, односно 105 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 12 – поврће (смрзнуто и конзервирано) – Уговор о јавној набавци број: 200 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус, као добављача. Укупна уговорена вредност износи 210 хиљада динара без ПДВ, односно 234 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Партија 13 – Поврће (свеже) – Уговор о јавној набавци број: 201 закључен је дана 15.04.2014. године између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као наручиоца и STR „Blic“ Брус, као добављача. Укупна уговорена вредност износи 506 хиљада динара без ПДВ, односно 557 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

У 2014. години по уговору за партију 1 – месо – плаћено је 647 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 2 – прерађевине од меса – плаћено је 100 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 3 – пилеће месо – плаћено је 68 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 4 – риба – плаћено је 17 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 5 – млеко и млечни производи – плаћено је 197 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 6 – хлеб – плаћено је 210 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 7 – мед – плаћено је 26 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 8 – јужно воће – плаћено је 45 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 9 – јаја – плаћено је 72 хиљаде динара.

У 2014. години по уговору за партију 10 – остале намирнице – плаћено је 940 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 11 – воће (свеже) – плаћено је 127 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 12 – поврће (смрзнуто и конзервирано) – плаћено је 129 хиљада динара.

У 2014. години по уговору за партију 13 – поврће (свеже) – плаћено је 101 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је уговор закључен са периодом важења од 12 месеци, 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.

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

2) Јавна набавка мале вредности број: 2/14 од 24.07.2014. године обликована по партијама – лож уље и дрва за потребе грејања у грејној сезони.

Директор Предшколске установе „Пахуљице“ Брус донео је Одлуку број: 364/14 од 24.07.2014. године и решење број: 367/14 од 25.07.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности обликовану по партијама за набавку лож уља и дрва за потребе грејања за грејну сезону.

Процењена вредност јавне набавке је 2.600 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.09.2014. године, о чему су сачињени записници, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за партију 1. лож уље број: 484 од 18.09.2014. године и Извештај о стручној оцени понуда за партију 2. дрва број: 490 од 19.09.2014. године, на основу којих је директор Предшколске установе „Пахуљице“ Брус донео Одлуку о додели уговора број: 491/14 од 22.09.2014. године којом је као најповољнија понуда за партију 1. лож уље изабрана понуда понуђача „EURO MOTUS“ д.о.о. Београд и Одлуку о делимичној обустави поступка јавне набавке мале вредности број 491-1/14 од 22.09.2014. године којом је обустављен поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – партија 2 – дрва.

Партија 1 – лож уље – дана 03.10.2014. године закључен је Уговор о продаји нафтних деривата број: 525 између између Предшколске установе „Пахуљице“ Брус, као купца и „EURO MOTUS“ д.о.о. Београд, као продавца у износу од 2.387 хиљада динара без ПДВ, односно 2.864 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на

одређено време и примењује се у периоду од новембра 2014. године па до утрошка средстава обезбеђених за ту намену, а најкасније до новембра 2015. године.

У 2014. години по уговору за партију 1 – лож уље плаћено је 423 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је уговор закључен са периодом важења од 12 месеци, 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.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ 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

Управни одбор Предшколске установе „Пахуљице“ Брус донео је дана 27.11.2014. године Одлуку о годишњем попису број: 639/14 којом је одређено вршење пописа имовине и обавеза, и то: основних средстава, ситног инвентара, залиха, новчаних средстава и хартија од вредности, краткорочних потраживања, обавеза из пословања и образована комисија за попис.

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

Након извршеног пописа, комисија је дана 26.02.2015. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у ПУ „Пахуљице“ са стањем на дан 31.12.2014. године број: 139. Управни одбор Предшколске установе „Пахуљице“ донео је дана 26.02.2014. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ПУ „Пахуљице“ Брус са стањем на дан 31.12.2014. године број: 139/15.

Увидом у пописне листе утврђено је да пописне листе не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане опреме и њено вредносно обрачунавање. Пописне листе зграда и грађевинских објеката не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

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 опреме не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане опреме и њено вредносно обрачунавање, што је

супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршен попис залиха у магацину материјала (намирнице) и хигијенских средстава, што је супротно члану 2. 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 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.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ 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 „Пахуљице“. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 5 конфирмација.

Сви купци и добављачи који су послали конфирмације потврдили су стање исказано у књигама Предшколске установе „Пахуљице“, Брус.

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Пахуљице“ није вршила усклађивање 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.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

4.2 Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе “Пахуљице“ на дан 31.12.2014. године, износи 33.649 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 30.108 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања Предшколске установе „Пахуљице“, са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 26.966 хиљада динара (зграда вртића укупне површине 845 м² и помоћна зграда са гаражом и оставом површине 52 м²).

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 416 хиљада динара за канцеларијску опрему, рачунарску опрему, електронску опрему, опрему за образовање.

Земљиште, konto 014100 – У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу од 2.331 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да земљиште које је уписано у катастар непокретности, а чији је власник и корисник Предшколска установа „Пахуљице“ није евидентирано у пословним књигама Предшколске установе „Пахуљице“, укупне површине 7.863м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, 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 „Пахуљице“ препоручује се да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају земљиште уписано у катастар непокретности, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – На билансној позицији залихе потрошног материјала, на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 395 хиљада динара и односе се на залихе хране у магацину и хигијенски материјал.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 3.541 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања Предшколске установе „Пахуљице“ исказана су средства у укупном износу од 128 хиљада динара, од чега се износ од две хиљаде динара односи на буџетска средства, а износ од 126 хиљада динара на сопствене приходе Предшколске установе „Пахуљице“.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 - На дан 31.12.2014. године, у Билансу стања Предшколске установе „Пахуљице“ потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 1.940 хиљада динара за пружене услуге смештаја деце.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2014. године, у Билансу стања Предшколске установе „Пахуљице“ обрачунати и неплаћени расходи исказани су у износу од 1.473 хиљаде динара.

4.3 Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Пахуљице“ на дан 31.12.2014. године, износи 33.649 хиљада динара.

а) **Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 3.297 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 1.494 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 "Пахуљице" |
|-------|-------------|----------------------|----------------|
| 1 | 411 | Укупна апропријација | 27,633 |
| | | Исказано извршење | 28,241 |
| | | Разлика (1) | (608) |
| | | Обавезе по рачунима | 2,051 |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | (2,659) |
| 2 | 412 | Укупна апропријација | 7,171 |
| | | Исказано извршење | 5,055 |
| | | Разлика (1) | 2,116 |
| | | Обавезе по рачунима | 367 |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 1,749 |
| 3 | 413 | Укупна апропријација | 1,400 |
| | | Исказано извршење | 1,009 |
| | | Разлика (1) | 391 |
| | | Обавезе по рачунима | 21 |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 370 |
| 4 | 414 | Укупна апропријација | 1,400 |
| | | Исказано извршење | 824 |
| | | Разлика (1) | 576 |
| | | Обавезе по рачунима | |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 576 |
| 5 | 415 | Укупна апропријација | 750 |
| | | Исказано извршење | 653 |
| | | Разлика (1) | 97 |
| | | Обавезе по рачунима | |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 97 |
| 4 | 416 | Укупна апропријација | 450 |
| | | Исказано извршење | 404 |
| | | Разлика (1) | 46 |
| | | Обавезе по рачунима | |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 46 |
| 5 | 421 | Укупна апропријација | 5,120 |
| | | Исказано извршење | 3,153 |
| | | Разлика (1) | 1,967 |
| | | Обавезе по рачунима | 98 |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 1,869 |
| 6 | 422 | Укупна апропријација | 1,240 |
| | | Исказано извршење | 902 |
| | | Разлика (1) | 338 |
| | | Обавезе по рачунима | |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 338 |

| | | Разлика (2) | 338 |
|--|-----|----------------------|----------------|
| 7 | 423 | Укупна апропријација | 1,485 |
| | | Исказано извршење | 451 |
| | | Разлика (1) | 1,034 |
| | | Обавезе по рачунима | 14 |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 1,020 |
| 8 | 424 | Укупна апропријација | 570 |
| | | Исказано извршење | 200 |
| | | Разлика (1) | 370 |
| | | Обавезе по рачунима | 189 |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 181 |
| 9 | 425 | Укупна апропријација | 1,270 |
| | | Исказано извршење | 184 |
| | | Разлика (1) | 1,086 |
| | | Обавезе по рачунима | |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 1,086 |
| 10 | 426 | Укупна апропријација | 5,900 |
| | | Исказано извршење | 3,323 |
| | | Разлика (1) | 2,577 |
| | | Обавезе по рачунима | 195 |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 2,382 |
| 11 | 465 | Укупна апропријација | |
| | | Исказано извршење | 239 |
| | | Разлика (1) | (239) |
| | | Обавезе по рачунима | 239 |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | (478) |
| 12 | 482 | Укупна апропријација | 430 |
| | | Исказано извршење | 214 |
| | | Разлика (1) | 216 |
| | | Обавезе по рачунима | |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 216 |
| 13 | 511 | Укупна апропријација | 1,500 |
| | | Исказано извршење | 173 |
| | | Разлика (1) | 1,327 |
| | | Обавезе по рачунима | |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 1,327 |
| 14 | 512 | Укупна апропријација | 1,080 |
| | | Исказано извршење | 334 |
| | | Разлика (1) | 746 |
| | | Обавезе по рачунима | |
| | | Обавезе по уговорима | |
| | | Разлика (2) | 746 |
| Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације | | | (3,137) |

Предшколска установа „Пахуљице“ је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 3.137 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 608 хиљада динара по основу исплаћених плата за 2014. годину.

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2.051 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 239 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу исплаћених плата у 2014. години, за које је Општинска управа решењем о преусмеравању планирала средства на овој апропријацији за све индиректне кориснике, а Предшколска установа „Пахуљице“ није спровела донето решење.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 239 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец.

Разграничени приходи и примања, конто 291100 – Разграничени приходи и примања исказани су у износу од 1.803 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – У Билансу стања Предшколске установе „Пахуљице“ на дан 31.12.2014. године нефинансијска имовина у сталним средствима износи 29.634 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 79 хиљада динара које је исказано код Предшколске установе „Пахуљице“ и потиче из почетног стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама износи 395 хиљада динара.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Извори новчаних средстава исказани су у износу од 104 хиљаде динара које се односе на суфицит из ранијих година.

Остали сопствени извори, конто 311900 - Остали сопствени извори исказани су у износу од 229 хиљада динара.

Вишак примања – суфицит, конто 321311 - На основу Завршног рачуна Предшколске установе „Пахуљице“ за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 128 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година, конто 321312 – Дефицит из ранијих година исказан је у износу од 138 хиљада динара.