



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАНЕ“  
ДОЉЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2692/2015-04  
Београд, 04.12.2015. године**

## САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања	4
<b>ПРИЛОГ I</b> КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	6
<b>ПРИЛОГ II</b> НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАНЕ“ ДОЉЕВАЦ	11

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАНЕ“ ДОЉЕВАЦ

### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“ Дољевац (у даљем тексту: ПУ „Лане“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Дољевац 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*

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр.98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/2015

интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, 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.

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 саставних делова финансијских извештаја***

1. У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“ Доњевац, део расхода и издатака је више исказан за 36 хиљада динара и мање исказан за 36 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ „Лане“ за 2014. годину;
2. У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Лане“ (Биланс стања на дан 31.12.2014. године), утврђене су следеће неправилности: у својим пословним књигама води објекте за које не поседује доказ о праву на њима површине 1.721 м<sup>2</sup> у износу од 6.459 хиљада динара; мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене, у износу од 1.478 хиљада динара. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***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 и обавезе за 2014. годину Предшколске установе „Лане“ Доњевац приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

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

## **2. Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова ПУ „Лане“ за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

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

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су

обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја 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 о ревизију саставних делова правилности пословања***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај саставних делова правилности пословања ПУ „Лане“ за 2014. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 4.708 хиљада динара и то: у износу од 40 хиљада динара за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене; у износу од 151 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; без валидне (веродостојне) документације у износу од 385 хиљада динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, у износу од 49 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 426 хиљада динара, за набавку намирница; у износу од 1.742 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.915 хиљада динара; значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза огледају се у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

***Мишљење са резервом***

**Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“ Доњевац 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**

**04.12.2015. године**

**ПРИЛОГ I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-2692/2015-04**  
**Београд, 04.12.2015. године**

**Садржај:**

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	8
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	8
3. Кључне неправилности у ревизији саставних делова правилности пословања	8
4. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања	9
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	10

### **1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ „Лане“ за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1) Економска класификација:

- део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 36 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 36 хиљада динара (тачка 2.4, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 3.1 и 3.2 Напомена).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ „Лане“ за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

2) У Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да:

- ПУ „Лане“ води у својим пословним књигама објекте за које не поседује доказ о праву на њима површине 1.721 м<sup>2</sup> у износу од 6.459 хиљада динара;
- ПУ „Лане“ мање исказала обавезе по основу расхода за запослене, у износу од 1.478 хиљада динара и то: у износу од 1.343 хиљаде динара за други део плате запослених за децембар 2014. године и у износу од 135 хиљада динара за накнаде трошкова превоза на посао и са посла за децембар 2014. године.

### **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

За први део неправилности одговорним лицима ПУ „Лане“, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).

За други део неправилности одговорним лицима ПУ „Лане“ препоручујемо да у пословним књигама евидентирају имовину и капитал у складу са законском регулативом (тачка 1.2).

### **3. Кључне неправилности у ревизији саставних делова правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања ПУ „Лане“ за 2014. годину, неправилно су преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од најмање 4.708 хиљада динара и то:

- 1) преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 40 хиљада динара за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене (тачка 2.1, и 2.2. Напомена);
- 2) преузете су обавезе и извршени издаци у износу од 151 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим



прописима, и то за закључен уговору о делу у износу од 60 хиљада динара и обрачунату амортизацију у износу од 91 хиљаде динара (тачка 2.7, и 2.9. Напомена);

3) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације у износу од 385 хиљада динара, (тачка 2.4. Напомена);

4) супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 49 хиљада динара, и то: средства за финансирање делатности установе нису утврђена на основу економске цене за остваривање програма образовања и васпитања; обавеза у износу од 19 хиљада динара извршена је супротно роковима; утврђен је већи норматив од стварне потрошње горива; за извршену компензацију у износу од 30 хиљада динара (тачка 2, 2.6. и 2.8, 3.2 Напомена);

5) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 426 хиљада динара, за набавку намирница (тачка 2.8. Напомена);

6) извршени су расходи и издаци у износу од 1.742 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4 Напомена);

7) Прузела је обавезе изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од 1.915 хиљада динара; у финансијским извештајима на буџетској апропријацији исказано је извршење веће у износу од одобрене буџетом у износу од 278 хиљада динара. (тачка 5.3 Напомена);

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања ПУ „Лане“ за 2014. годину:

8) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1. Напомена):

- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није извршила попис потраживања и обавеза
- попис обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа,
- ПУ „Лане“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима,
- ПУ „Лане“ није вршила усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем,
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја,
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања**

За први део неправилности одговорним лицима ПУ „Лане“ препоручујемо да:

1) обрачун плата врше у складу са законским прописима (тачка 3.1.);

2) преузимају обавезе и извршавају издатке у складу са законским прописима (тачка 3.2.);

- 3) преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.3.);
- 4) закључују уговоре, преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у складу са позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама (тачка 3.4.);
- 5) набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.5.);
- 6) поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.6.);
- 7) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом, која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 3.7.).

За други део неправилности одговорним лицима ПУ „Лане“ препоручујемо да:

- 8) попис врше у складу са прописима (тачка 3.8.).

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

У поступку ревизије нису приложени докази о предузетим мерама.

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

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

**Број: 400-2692/2015-04  
Београд, 04.12.2015. године**

## Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Текући расходи, класа 400000	13
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	14
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	15
2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000	15
2.4.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	16
2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	17
2.6.	Стални трошкови, група 421000	17
2.7.	Услуге по уговору, група 423000	17
2.8.	Материјал, група 426000	18
2.9.	Амортизација некретнина и опреме, група 431000	19
3.	Издаци	20
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	20
3.2.	Машине и опрема, група 512000	20
4.	Набавке	21
5.	Биланс стања	22
5.1.	Попис	22
5.2.	Актива	23
5.3.	Пасива	25
6.	Накнадни догађаји	28

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Лане“ Дољевац основана је одлуком СИЗ-а дечје и социјалне заштите Дољевац број 01-327 од 27.11.1986. године као Дечји вртић „Лане“ у оснивању. У Привредни суд уписана је 15.12.1986. године Решењем број Фи. 668/86. 16.05.1990. године. Решењем Привредног суда број Фи.124/90 извршена је промена назива у Дечји вртић „Лане“ са потпуном одговорношћу Дољевац. Решењем Привредног суда број Фи 2052/90 од 14.03.1991. године извршена је промена назива у Установа за децу предшколског узраста „Лане“ у Дољевцу. Последња промена назива извршена је Решењем Привредног суда број Фи 186/2011 од 17.08.2011. године од када установа носи назив Предшколска установа „Лане“ Дољевац.

Основна делатност установе је предшколско образовање и делатност дневне бриге о деци, шифре 8510 и 8891. Установа је Решењем Министарства просвете број 022-05-17/2013-07/1 од 05.05.2014. године верификована за обављање делатности предшколског васпитања и образовања. У оквиру установе заступљен је полудневни и целодневни боравак деце. У школској 2013/14 години установа је имала 17 група и то четири целодневне и 13 припремних предшколских група. Укупан број деце био је 226, од тога 153 у припремним предшколским групама и 73 детета у целодневним групама. У школској 2014/15 години установа је имала 18 група и то четири целодневне и 14 припремне предшколске групе. Укупан број деце био је 269, од тога 176 детета у припремним предшколским групама и 76 деце у целодневним групама. Установа има групе у следећим селима општине Дољевац: Дољевац, Пуковац (две групе), Кочане, Чечина, Шаиновац, Орљане, Мекиш, Шарлинац, Малошиште (две групе), Кнежица, Белотинац, Чапљинац.

Основна делатност установе обухвата организован систематски рад на нези, васпитању, здравственој и социјалној заштити и исхрани деце предшколског узраста и остварује се кроз Годишњи план рада који се доноси за сваку школску годину.

Програм рада установе обухвата организован систематски рад на нези и васпитању деце као и обим и садржај делатности, њихове извршиоце и методе његове реализације.

Орган управљања у установи је Управни одбор. Директор руководи радом установе. Установа има Савет родитеља и Васпитно-образовно веће.

Матични број установе је 07348223, ПИБ 100870391, седиште установе је у Дољевцу, др Михајла Тимотијевића број 3.

### 2. Текући расходи, класа 400000

Предшколска установа „Лане“ донела је Финансијски план Предшколске установе „Лане“ Дољевац број 03/586-2 од 10.12.2013. године и Ребаланс Финансијског плана Предшколске установе „Лане“ Дољевац за 2014. годину број 03/446 од 08.09.2014. године и број 03/656 од 03.12.2014. године.

Правилником о условима и поступку регресирања услуга у области друштвене бриге о деци број 06-1 од 03.02.2000. године који је донео Извршни одбор Скупштине општине Дољевац утврђено је право на регресирање трошкова целодневног боравка деце. Скупштинском Одлуком број 03/420-7 од 11.09.2009. године утврђена је економска цена целодневног боравка у износу од 5.322 динара месечно по детету. У 2014. години је у ПУ

„Лане“ боравило просечно 76 деце у целодневним групама. Према наведеној Одлуци за овај број деце економска цена за годину дана износи 4.854 хиљаде динара.

Општина је ПУ „Лане“ пренела средства у износу од 25.127 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- средства за финансирање делатности установе нису утврђена на основу економске цене за остваривање програма образовања и васпитања, што је супротно члану 155. Закона о основама система образовања и васпитања;
- ПУ „Лане“ није ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да средства за финансирање делатности установе утврђују у складу са Законом о основама система образовања и васпитања и обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“ Дољевац, функција 911 – Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

## 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	21.106	21.146	21.139	21.139	99,96	100
укупно општина Дољевац		110.562	110.602	103.633	103.633	93,70	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године предшколска установа „Лане“ је исказала расход за плате запослених у износу од 21.139 хиљада динара од чега из средстава општине у износу од 21.106 хиљада динара и из средстава Републике у износу од 33 хиљаде динара.

Права из радног односа запослених и уређена су Правилником о раду број 03/70 од 25.01.2010. године и Правилником о раду број 03/468 од 12.09.2014. године кога је донео Управни одбор ПУ „Лане“.

ПУ „Лане“ је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о организацији и систематизацији послова број 03/121-2 од 13.03.2009. године и 03/444 од 13.09.2013. године, којим је предвиђено 14 радних места са 37 извршилаца.

Изменом Правилника о организацији и систематизацији послова број 03/805 од 08.11.2010. године брисано је радно место шефа рачуноводства.

На дан 31.12.2014. године било је запослено 35 лица на неодређено време и три лица на одређено време.

У току 2014. године исплаћена је плата за децембар 2013. године за децембар 2014. године први део.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- директору ПУ „Лане“ је више исплаћена плата у износу од 34 хиљаде динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од шест хиљада динара, па је из средстава

буџета укупно више исплаћено 40 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран износ од 884 хиљаде динара, јер су на овом конту евидентирани додаток за време проведено на раду-минули рад (конто 411115) у износу од 810 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117), у износу од 74 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата запослених ускладе са Законом о буџетском систему, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, евиденцију воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	4.020	4.020	3.847	3.847	95,70	100
укупно општина Дољевац		20.605	20.605	18.588	18.588	90,21	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године предшколска установа „Лане“ је исказала расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.847 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.458 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.228 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 161 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од шест хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

## 2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

р. бр.	буџетски корисник	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	383	383	546	546	142,56	100
укупно општина Дољевац		2.603	2.603	937	952	217	403

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године предшколска установа „Лане“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 546 хиљада динара за породилско боловање.

**Породилско боловање.** Извршен је расход у износу од 546 хиљада динара за исплату породилског боловања за једну запослену.

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

- ПУ „Лане“ је више исказала расходе за социјална давања група 414000 у износу од 546 хиљада динара за породилско боловање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани приходи на групи 771000-меморандумске ставке за рефундацију расхода у истом износу;
- расходи за накнаде у природи више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 163 хиљаде динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације и евиденцију воде у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000**

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	1.400	1.400	1.332	1.296	95,14	97,30
укупно општина Доњевац		8.087	8.087	6.684	6.684	92,65	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године предшколска установа „Лане“ је исказала расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.332 хиљаде динара за период од децембра 2013. године до новембра 2014. године.

На основу члана 75. Правилника о раду (од 12.09.2014. године) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене претплатне карте у јавном саобраћају или стварним трошковима превоза, према приложеним превозним картама или рачунима за превоз.

Установа исплату трошкова превоза својим запосленима врши у новцу, за дане присутности на послу, до висине цене превозне карте у јавном саобраћају, на основу евиденције која се води писаним путем у правној служби и коју оверава секретар установе.

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

- накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћена је у износу од 385 хиљада динара без приложених превозних карата или рачунима за превоз, што је супротно члану 75. Правилника о раду и члану 58. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 36 хиљада динара за накнаде трошкова превоза запосленог по уговору о делу уместо на конту 423000 услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да накнаду трошкова за одлазак и одлазак са рада исплаћују у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о раду, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**



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

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	100	100	78	78	78	100
укупно општина Дољевац		940	940	586	642	68,29	109,55

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала расходе за јубиларне награде у износу од 78 хиљада динара.

## 2.6. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	2.258	2.258	1.601	1.601	70,90	100
укупно општина Дољевац		19.317	19.317	13.554	14.330	74,18	105,72

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала сталне трошкове у износу од 1.601 хиљаде динара, од чега у износу од 1.307 хиљада динара из средстава Републике и у износу од 294 хиљаде динара из осталих извора и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 61 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.072 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 83 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 72 хиљаде динара и трошкови осигурања у износу од 19 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 03/72 од 12.02.2014. године са ТР „Енергопроект“ Ниш за набавку мрког угља у износу од 1.146 хиљада динара. Уговор важи за школску 2013/2014 и 2014/2015 годину. По овом уговору у 2014. години плаћено је 700 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.7. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	976	976	992	1.028	105,33	103,63
укупно општина Дољевац		22.688	22.688	17.969	19.810	87,31	110,24

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 992 хиљаде динара и то у износу од 47 хиљада динара из средстава Републике и у износу од 945 хиљада динара из осталих извора: административне услуге у износу од 347 хиљада динара компјутерске услуге у износу од 23 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 73 хиљаде динара, услуге информисања у износу од три хиљада динара, стручне услуге у износу од 99 хиљада динара, репрезентација у износу од 174 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 273 хиљаде динара.

Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ПУ „Лане“ Дољевац број 08.11.2010. године укинута је радно место шефа рачуноводства.

Остале административне услуге. На овом конту евидентирани су расходи по уговорима о делу у износу од 346 хиљада динара. Закључени су уговори о делу број 03/4 од 08.01.2014. године, 03/364-2 од 01.07.2014. године за књижење документације и израду обрасца 5 у износу од десет хиљада динара месечно и уговор број 03/58-2 од 04.02.2014. године за израду завршног рачуна у износу од 30 хиљада динара. За ове послове Правилником о систематизацији није предвиђено радно место.

Извршено је плаћање у износу од 60 хиљада динара 26.12. 2014. године и 31.12.2014. године за уговоре о делу закључене у 2015. години.

Закључени су уговори о делу број 03/42 од 29.01.2015. године у износу од осам хиљада динара за књижење основних средстава и пописа и број 03/43-2 од 29.01.2014. године за израду завршног рачуна у износу од 30 хиљада динара.

**На основу узорковане документације утврђено је да:**

- је извршен расход у износу од 60 хиљада динара за израду завршног рачуна и књижење основних средстава без састављеног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за услуге по уговору више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 16 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да за сваки расход обезбеде правни основ и обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.***

**2.8. Материјал, група 426000**

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	3.716	3.676	3.679	3.679	100,08	100
	укупно општина Дољевац	33.326	33.286	26.820	28.369	85,23	105,77

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала расход за материјал у износу од 3.679 хиљада динара од чега у износу од 2.692 хиљаде динара из средстав републике и у износу од 987 хиљада динара из осталих извора и то: административни материјали у износу од 206 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 115 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 315 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 338 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од три хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.550 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 152 хиљаде динара.

Бензин. Са овог конта извршен је расход у износу од 315 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом закључен је уговор са „Алекс интернационал“ Кочане број 03/86 од 19.02. 2014. године у износу од 344 хиљаде динара.

Правилником о коришћењу моторних возила 03/17 од 17.01.2014. године утврђена је обавеза формирања комисије за утврђивање потрошње горива за службена возила на

пређених 100км. Решењем број 03/21-2 од 24.01.2014. године формирана је комисија која је утврдила норматив за потрошњу горива.

**Преглед просечне потрошње горива у 2014. години**

регистарски број	возило	година производње	почетно стање на дан 01.01.2014.	завршно стање на дан 31.12.2014.	пређен о км	утрошак горива	просечна потрошња горива	норматив
НИ 061 ЧД	ЈУГО 55	1997.	37.272	45.440	8.168	828,70	10,14	10,5
НИ 106 КТ	ПОЛИ	2007.	83.450	94.128	10.678	270,65 бензин 954,37 гас	11,47	12,5
НИ 024 ЛШ	ПУНТО	2008.	68.114	74.125	6.011	301,30	5,01	8,5
НИ 127 ШЕ	ФИАТ ДОБЛО	2014.	0	1.583	1.583	105	6,63	6,3

Материјал за образовање. Са овог conta извршен је расход у износу од 306 хиљада динара.

Закључен је Уговор о пословној сарадњи са „Public Praktikum“ доо Земун број 03/495-1 од 26.09.2014. године у износу од 285 хиљада динара за набавку књига.

Храна. Са овог conta извршен је расход у износу од 2.439 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 03/125 од 04.03.2014. године са ТР „Бамби“ Дољевац за набавку намирница у износу од 2.048 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години плаћено је 1.883 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом закључен је Уговор број 03/85 од 19.02.2014. године са СЗР „Пешић“ Пуковац за набавку кифли, лепиња и брашна у износу од 162 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години плаћено је 129 хиљада динара.

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

- Комисија за утврђивање норматива потрошње горива у ПУ „Лане“ утврдила је већи норматив од стварне потрошње горива;
- обавеза по рачуну број Z-2 од 31.01.2014. године „Alex internacional“ д.о.о. Ниш у износу од 19 хиљада динара извршена је супротно роковима предвиђеним чланом 5. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- без спроведеног поступка јавне набавке набављене су намирнице у износу од 426 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да извршење расхода врше у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације, да реално утврде норматив за потрошњу горива, да набавку материјала врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.**

**2.9. Амортизација некретнина и опреме, група 431000**

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	0	0	91	91		100
	укупно општина Дољевац	0	0	91	91		100

Са овог конта извршен је расход у износу од 91 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачуната и исказана амортизација некретнина и опреме у износу од 91 хиљаде динара, што је супротно члану 21. Закона о буџету РС и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да амортизацију некретнина и опреме врше у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему.

### 3. Издаци

#### 3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

ред. бр.	буџетски корисник	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	750	750	361	361	48,13	100
	укупно општина Дољевац	20.650	20.650	8.788	24.666	119,44	280,67

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала расход у износу од 361 хиљаде динара из средстава Републике.

По Уговору о изради геодетског снимка изведеног објекта број 03/397 од 19.08.2014. године са РИГ „Геометар“ Пуковац у износу од 112 хиљада динара извршена је услуга и плаћање у износу од 112 хиљада динара.

По Уговору о изради техничке документације изведеног објекта број 03/394 од 14.08.2014. године са ГЗР „Радинг“ Власотинце у износу од 248 хиљада динара извршена је услуга и плаћање у износу од 248 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 3.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

р.бр.	буџетски корисник	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Лане“	2.120	2.120	1.754	1.754	82,74	100
	укупно општина Дољевац	10.669	10.669	8.425	8.716	81,69	103,45

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Лане“ је исказала издатке у износу од 1.754 хиљаде динара и то у износу од 1.742 хиљаде динара из средстава Републике и у износу од 12 хиљада динара из осталих извора то: издаци за саобраћајну опрему у износу од 1.742 хиљаде динара и издаци за административну опрему у износу од 12 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о купопродаји комерцијалног возила „pick up“ по систему старо за ново број 03/605 од 03.11.2014. године са „Ауто миг“ доо Ниш у износу од 1.742 хиљаде динара.

Управни одбор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 03/37-2 од 20.01.2012. године којом се даје сагласност за расходовање аутомобила југо 55 и замену по систему старо за ново приликом набавке новог аутомобила.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор о купопродаји возила број 03/660-2 од 04.12.2014. године са „Ауто миг“ д.о.о. Ниш у износу од 30 хиљада динара. ПУ „Лане“ је испоставила рачун о продаји аутомобила број 01/2014 од 10.11.2014. године у износу од 30 хиљада динара. Рачун број ФВ 107 од 05.11.2014. године „Ауто миг“ д.о.о. Ниш умањен је за износ компензације у износу од 30 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Лане“ извршила компензацију – куповину возила старо за ново у износу од 30 хиљада динара, супротно члану 54. став 9. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено мање су исказана примања од продаје покретне имовине и издаци за машине и опрему у истом износу.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да расходе извршавају на готовинској основи, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима ПУ „Лане“ и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	21.106	21.146	21.139	21.139	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4.020	4.020	3.847	3.847	0
414000	Социјална давања запосенима	383	383	546	546	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.400	1.400	1.332	1.296	-36
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	100	100	78	78	0
421000	Стални трошкови	2.258	2.258	1.601	1.601	0
423000	Услуге по уговору	976	976	992	1.028	+36
426000	Материјал	3.716	3.676	3.679	3.679	0
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	91	91	0
511000	Зграде и грађевински објекти	750	750	361	361	0
512000	Машине и опрема	2.120	2.120	1.754	1.754	0

Према датом табели, у финансијским извештајима ПУ Лане за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани у износу од 36 хиљада динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 36 хиљада динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата ПУ Лане за 2014. годину.

#### 4. Набавке

Предшколска установа „Лане“ Дољевац донела је План набавки за 2014. годину без броја од 17.01.2014 године.

У 2014. години ПУ „Лане“ Дољевац је спровела укупно три поступка јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 5.000 хиљада динара за: набавку угља, набавку намирница за припрему хране и набавку возила по систему старо за ново. Ревидиране су две јавне набавке уговорене вредности 3.246 хиљада динара без ПДВ

односно 3.790 хиљада динара са ПДВ. Код јавне набавке мале вредности – Набавка намирница за припремање хране, ЈНМВ број 02/2014 нису утврђене неправилности.

#### **1. Набавка добара – набавка комерцијалног возила „Pick up“ по систему старо за ново, ЈНМВ број 3/2014 - јавна набавка мале вредности**

Директор установе ПУ Лане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03/568 од 20.10.2014. године и Решење број 03/569 од 20.10.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности набавка добара – комерцијалног возила „Pick up“ по систему старо за ново. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ПУ Лане је дана 03.11.2014. године закључио Уговор број 03/605 са најповољнијим понуђачем „Ауто миг“ доо Ниш у износу од 1.452 хиљаде динара без ПДВ односно 1.742 хиљаде динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 1.742 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде, што је супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ Лане да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.**

## **4. Биланс стања**

### **4.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>7</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>8</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup> као и Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 03/74-5 од 27.03.2008. године, у којем је члановима број 34-44 уређен попис у установи.

Управни одбор ПУ „Лане“ није донео одлуку о попису.

Директор установе донео је Решење број 03/648 од 01.12.2014. године којим је именована комисија за попис основних средстава, залиха потрошног материјала и ситног инвентара, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената и обавеза. Комисија за попис сачинила је план рада.

Комисија за попис сачинила је пописне листе које не садрже вредност пописане имовине и натурално и вредносно књиговодствено стање (чл.9), а попис обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да пре тога није вршено усклађивање са

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/2006

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

повериоцима и да о томе постоји веродостојна исправа. Ова комисија је предложила отпис опреме у износу од 18 хиљада динара.

Комисија за попис основних средстава сачинила је извештај о извршеном попису број 03/4-2 од 14.01.2015. године, који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

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

- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није извршила попис потраживања и обавеза што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ПУ „Лане“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Лане“ није вршила усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Лане“ да обезбеде да попис буде свеобухватан и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

## 5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Лане“ за 2014. годину, износи 11.529 хиљада динара.

### Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 10.079 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 10.073 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од шест хиљада динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине некретнине и опрема у износу од 10.073 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

група конта	опис	текућа година
011100	Зграде и грађевински објекти	6.459
014000	опрема	3.614

укупно:	10.073
---------	--------

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 6.459 хиљада динара и опрема у износу од 3.614 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. Предшколска установа „Лане“ је на овој позицији евидентирала четири објекта површине 1.721 м<sup>2</sup> чији је држалац општина Дољевац. У пословним књигама општине Дољевац евидентирано је три објекта површине 1.531 м<sup>2</sup>. До промене вредности грађевинских објеката у 2014. години у износу од 214 хиљада динара дошло је услед увећања вредности објекта у износу од 360 хиљада динара за израду техничке документације изведеног објекта и извршене амортизације у износу од 147 хиљада динара.

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

- ПУ „Лане“ води у својим пословним књигама објекте за које не поседује доказ о праву на њима површине 1.721 м<sup>2</sup> у износу од 6.459 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закону о државном премеру и катастру;
- ПУ „Лане“ не води евиденцију на прописаним обрасцима, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>10</sup>.

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Лане“ да евиденцију о непокретностима воде у складу са Законом о државном премеру и катастру, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.***

Опрема конто – 011200. На овој позицији евидентирала опрему у износу од 3.614 хиљада динара. Повећање вредности опреме у односу на претходну годину настало је услед набавке опреме у износу од 1.085 хиљада динара и то аутомобила марке фиат добло у износу од 1.742 хиљаде динара и набавке намештаја у износу од 12 хиљада динара. Смањење вредности опреме исказано је у износу од 669 хиљада динара и то због обрачунате амортизације у износу од 651 хиљада динара и отуђеног аутомобила садашње вредности у износу од 18 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Лане“ мање исказала опрему у износу од 30 хиљада динара за набављени аутомобил што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Нефинансијску имовину у залихама чине залихе производње у износу од шест хиљада динара.

Залихе производње 021200 на овој групи конта исказане су залихе намирница у износу од шест хиљада динара.

На овом конту ПУ „Лане“ је евидентирала набављене намирнице за припрему хране и истовремено евидентирала утрошак целокупног износа набављених намирница а не по

<sup>10</sup>(„Сл. Гласник РС“, бр.27/96)



стварном дневном утрошку намирница, па се нисмо могли уверити да је исказана потрошња у складу са прописаним нормативима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су више исказане залихе производње у износу од шест хиљада динара које је требало евидентирати на групи 022200-залихе потрошног материјала, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.450 хиљада динара и чине је:

група конта	опис	(у хиљадама динара)
		текућа година
120	новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	853
130	активна временска разграничења	597
укупно		1.450

*Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани* у износу од 853 хиљаде динара чине средства на жиро и текућим рачунима.

Жиро и текући рачуни - конто 121100. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказана су средства у износу од 853 хиљаде динара.

*Краткорочна потраживања* нису исказана у билансу стања ПУ „Лане“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ПУ „Лане“ мање исказала потраживања од родитеља у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Активна временска разграничења* чине обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 597 хиљада динара.

### 5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 11.529 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 597 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 10.932 хиљаде динара.

#### Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 597 хиљада динара и односе се на обавезе из пословања (обавезе према добављачима).

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000. У Билансу стања нису исказане обавезе по основу расхода за запослене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Лане“ мање исказала обавезе по основу расхода за запослене, у износу од 1.478 хиљада динара и то: у износу од 1.343 хиљаде динара за други део плате запослених за децембар 2014. године и у износу од 135 хиљада динара за накнаде трошкова превоза на посао и са посла за децембар 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Обавезе према добављачима – група 252000. На овој билансној позицији исказан је износ од 597 хиљада динара.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2014. године

р.бр	група конта		ПУ „Лане“
1	411	Укупна апропријација	21.146
		Исказано извршење	21.139
		<b>Разлика (1)</b>	<b>7</b>
		Обавезе по рачунима	1.192
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1.185)</b>
2	412	Укупна апропријација	4.020
		Исказано извршење	3.847
		<b>Разлика (1)</b>	<b>173</b>
		Обавезе по рачунима	150
		Обавезе по уговорима	
<b>Разлика (2)</b>	<b>23</b>		
3	413	Укупна апропријација	300
		Исказано извршење	9
		<b>Разлика (1)</b>	<b>291</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
<b>Разлика (2)</b>	<b>291</b>		
4	414	Укупна апропријација	383
		Исказано извршење	546
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(163)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
<b>Разлика (2)</b>	<b>(163)</b>		
5	415	Укупна апропријација	1.400
		Исказано извршење	1.332
		<b>Разлика (1)</b>	<b>68</b>
		Обавезе по рачунима	135
		Обавезе по уговорима	
<b>Разлика (2)</b>	<b>(67)</b>		
6	416	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	78
		<b>Разлика (1)</b>	<b>22</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
<b>Разлика (2)</b>	<b>22</b>		
7	421	Укупна апропријација	2.258
		Исказано извршење	1.601
		<b>Разлика (1)</b>	<b>657</b>

		Обавезе по рачунима	477
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>180</b>
8	422	Укупна апропријација	210
		Исказано извршење	190
		<b>Разлика (1)</b>	<b>20</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>20</b>
9	423	Укупна апропријација	976
		Исказано извршење	992
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(16)</b>
		Обавезе по рачунима	28
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(44)</b>
10	424	Укупна апропријација	338
		Исказано извршење	211
		<b>Разлика (1)</b>	<b>127</b>
		Обавезе по рачунима	3
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>124</b>
11	425	Укупна апропријација	264
		Исказано извршење	207
		<b>Разлика (1)</b>	<b>57</b>
		Обавезе по рачунима	13
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>44</b>
12	426	Укупна апропријација	3.676
		Исказано извршење	3.679
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(3)</b>
		Обавезе по рачунима	71
		Обавезе по уговорима	286
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(360)</b>
13	431	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	91
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(91)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(91)</b>
14	441	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	5

		<b>Разлика (1)</b>	<b>(5)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(5)</b>
15	465	Укупна апропријација	273
		Исказано извршење	174
		<b>Разлика (1)</b>	<b>99</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>99</b>
16	482	Укупна апропријација	120
		Исказано извршење	82
		<b>Разлика (1)</b>	<b>38</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	

		<b>Разлика (2)</b>	<b>38</b>
17	511	Укупна апропријација	750
		Исказано извршење	361
		<b>Разлика (1)</b>	<b>389</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>389</b>
18	512	Укупна апропријација	2.120
		Исказано извршење	1.754
		<b>Разлика (1)</b>	<b>366</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>366</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ПУ „Лане“ преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.909 хиљада динара и то на апропријацији:**

- плате, додаци и накнаде запослених (група 411000) преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 1.185 хиљада динара из средстава буџета, по основу расхода за плате за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;
- социјална давања запосленима (група 414000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 163 хиљаде динара за породилско боловање из осталих извора;
- накнаде трошкова за запослене (група 415000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 67 хиљада динара за накнаду трошкове превоза на посао и са посла за децембар 2014. године;
- услуге по уговору (група 423000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 44 хиљаде динара и то по уговору за адвокатске услуге у износу од 28 хиљада динара из осталих извора;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 360 хиљада динара за набавку намирница, горива и средстава за хигијену из осталих извора;
- амортизација некретнина и опреме (група конта 431000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 91 хиљаде динара из сопствених средстава;
- отплата домаћих камата (група конта 441000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од пет хиљада динара из сопствених средстава; што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- у финансијском извештају ПУ „Лане“ исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 278 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Лане“ није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

**Препоручује се одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.**

**Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција,** исказани су у износу од 10.932 хиљаде динара и то капитал у износу од 10.170 хиљада динара, вишак прихода и примања суфицит у износу од 167 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 595 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто - 311100. Невинансијска имовина у сталним средствима ПУ „Лане“ исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 10.170 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу невинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто - 311200. Невинансијска имовина у залихама исказана је у износу од шест хиљада динара и усаглашена је са вредношћу невинансијске имовине у залихама у активи биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700. На овој билансној позицији је исказан податак у износу од 91 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** у Билансу стања ПУ „Лане“ пренета неутрошена средства из ранијих година више исказана у износу од 91 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију у текућој години, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

***Препоручује се одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 167 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311. У Билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 595 хиљада динара.

## **6. Накнадни догађаји**

Новембра 2009. године две раднице ПУ „Лане“ добиле су отказ уговора о раду по окончаном дисциплинском поступку у коме је утврђена кривица. Раднице су покренуле судски поступак за поништај решења о отказу и поступак је трајао пуних пет година. За то време Основни суд је два пута доносио пресуде у корист установе и одбијао њихове тужбе.

У пресудама је утврђена кривица и то:

- у предмету број П 2895/10 од 18.01.2013. године. По жалби Апелациони суд је вратио на поновно суђење и поново је донета првостепена пресуда којом се одбија тужбени захтев у предмету број П1 2661/13 од 13.01.2014. године. Апелациони суд је 16.12.2014. године преиначио првостепену пресуду и усвојио тужбени захтев. Пресуда је Предшколској установи достављена 21.01.2015. године.

- у предмету број П1 3101/10 од 16.03.2012. године. По жалби Апелациони суд је вратио на поновно суђење и поново је донета првостепена пресуда којом се одбија тужбени захтев тужиље у предмету број П1 2655/13 од 20.11.2013. године. Апелациони суд је 16.12.2014. године преиначио је првостепену пресуду и усвојио тужбени захтев тужиље. Пресуда је Предшколској установи достављена 21.01.2015. године.

Апелациони суд је установу обавезао да на име накнаде трошкова парничног поступка исплати 263 хиљада динара за прву тужиљу и 243 хиљада динара за другу

тужиљу. У извршном поступку плаћени су наведени износи. Ови износи плаћени су у 2015. години. Суд је такође наложио установи да их врати на рад и призна им сва права по основу рада. Поступак за утврђивање висине зараде покренут је од стране обе раднице, али вештачење до дана данашњег није урађено.

Установа је на ове пресуде изјавила ревизију и поступак је у току пред Врховним касационим судом. Уколико Врховни касациони суд буде потврдио пресуде Апелационог суда, на име зарада и доприноса за обе тужиље биће исплаћено око пет милиона динара. Напред наведени износи су оквирни, без обрачунате камате и износа на име парничних и извршних трошкова.

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2015. годину нису била предвиђена средства за ове намене, па су трошкови парничног поступка исплаћени са конта 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, дана 13.02.2015. године из сопствених средстава, у износу од 263 хиљаде динара (број налога 000037) и дана 24.02.2015. године у износу од 188 хиљада динара (број налога 000047).

Оснивач је изменом Плана рационализације од 10.02.2015. године обавезао Предшколску установу „Лане“ да рационализује два радника. Даном 01.07.2015. године Предшколска установа „Лане“ добила је обавештење од оснивача да је Правилником о ближим условима за почетак рада и обављање делатности у установама за децу утврђен број радника, а сходно броју група целодневног и полудневног боравка који Предшколска установа може да има за финансијске, административне и сличне послове у складу са истим наша установа може имати само једног радника на тим пословима. Свим радницима у администрацији упућена је анкета о достављању потребних података због рангирања. Две раднице које су враћене на посао на основу судске пресуде, нису доставиле ниједан доказ, па је комисија извршила рангирање на основу расположивих података. На тај начин установа је спровела план рационализације оснивача. Како је Правилником установа у обавези да има једног радника на тим пословима, установа је морала да два радника прогласи технолошким вишком што је и учинила.

ПУ „Лане“ Дољевац је по основу уговора о делу за књиговодствене услуге и израду завршног рачуна извршила исплату и то: у 2013. години у износу од 228 хиљада динара, у 2014. години у износу од 263 хиљаде динара и у 2015. години у износу од 95 хиљада динара (задња исплата 31.07.2015. године), што укупно износи 586 хиљада динара.