



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1683/2015-04
Београд, 21. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	2
2. Извештаја о ревизији правилности пословања.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАЈКА“ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ.....	9

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАЈКА“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бајка“ Књажевац (у даљем тексту: ПУ Бајка) за 2014. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ПУ Бајка, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶ 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 који 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. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да

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., 108/2014, 142/2014

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 18/2015

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, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

У саставним деловима финансијских извештаја за 2014. годину:

- више је исказано: зграде у износу од 2.082 хиљаде динара, земљиште у износу од 4.649 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 6.731 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 91 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 91 хиљаде динара,

- мање су исказане обавезе у износу од 5.392 хиљаде динара.

Наведене неправилности не представљају 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 Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, имовина и обавезе за 2014. годину Предшколске установе „Бајка“ Књажевац, 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 правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ПУ „Бајка“ за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства

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 мишљење 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ „Бајка“ за 2014. годину је неправилно створио обавезе у износу од најмање 9.504 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 104 хиљаде динара, за преузете обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.221 хиљаде динара и за преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 6.179 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе, издатке, обавезе и набавке описане у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Бајка“ Књажевац 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**

21. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	7
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	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

Као што је објашњено у тачкама 9.1. и 9.2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Бајка“ за 2014. годину:

1. У Билансу стања:

- више је исказано: зграде у износу од 2.082 хиљаде динара, земљиште вредности од 4.649 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 6.731 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 91 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 91 хиљаде динара,

- мање је исказано: обавезе у износу од 5.392 хиљаде динара (плате, породилско и накнада за боловање и обавеза уплате разлике од 10% за децембар 2014. године).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ „Бајка“ препоручујемо да:

1. идентификују, евидентирају и искажу нефинансијску имовину и обавезе.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Бајка“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 9.504 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 104 хиљаде динара и то по основу увећања коефицијента (тачка 2. и 3. Напомена);

2. није поштовала законске процедуре у поступцима јавних набавки у износу од 3.221 хиљаде динара, у два поступка јавне набавке, јер: није позвао најмање три лица да поднесу понуде, одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, извештај о стручној оцени не садржи податке из плана набавки, разлоге или околности примене поступка мале вредности, обавештење о закљученом уговору није објављено са свим прописаним подацима (тачка 8. Напомена);

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.179 хиљада динара и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.505 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 627 хиљада динара, апропријацију 413000-накнаде у натури у износу од 22 хиљаде динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 315 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 731 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 90 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 473 хиљаде динара и апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 416 хиљада динара (тачка 9.1. и 9.2. Напомена);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ПУ „Бајка“ препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
2. примењују законске процедуре у поступку јавне набавке;
3. преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ПУ „Бајка“ у поступку ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

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

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	12
2.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	12
3.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	13
4.	Социјална давања запосленима, група 414000	14
5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	14
6.	Остале дотације и трансфери, група 465000	15
7.	Машине и опрема, група 512000	15
8.	Набавке	16
9.	Биланс стања	18
9.1.	Актива	18
9.2.	Пасива	20

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Књажевац на седници 27.06.1997. године донела је Одлуку број 60-21/97- I/01 о оснивању Предшколске установе за друштвену бригу о деци „Радмила Николић“ у Књажевцу. Скупштина општине Књажевац, на седници одржаној 30.12.2002. године донела је Одлуку број 022-45 донела о оснивању Предшколске установе „Бајка“ Књажевац. Привремени управни одбор Предшколске установе „Бајка“ Књажевац, на седници одржаној дана 10.01.2014. године донео је Статут Предшколске установе „Бајка“ Књажевац. Предшколска установа „Бајка“ је јавна установа која обавља васпитно образовну делатност, односно послове ради остваривања законом утврђених права грађана од непосредног друштвеног интереса у предшколском васпитању и образовању.

Седиште установе је у Књажевцу, Улица Капларова број 6. Матични број Установе је 17125320; ПИБ је 100630063.

Установа има свој рачун код Управе за трезор и то: за буџетска средства број 840-503661-17, за средства из сопствених прихода 840-503667-96 и средства од родитељског динара 840-874761-83.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

На групи 411000 евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Бајка"	53.929	53.570	53.116	53.116	99,15	100,00
Укупно корисник (1-1)		53.929	53.570	53.116	53.116	99,15	100,00

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 53.116 хиљада динара, и то износ од 52.553 хиљаде динара из средстава буџета Општине и 563 хиљаде динара из буџета Републике.

У ПУ Бајка Књажевац је на дан 31.12.2014. године било запослено 94 радника, од којих је 78 на неодређено и 15 на одређено и један радник који се финансира из буџета Републике. Од укупног броја запослених, три запослене су на породилском боловању и троје на боловању преко 30 дана.

Директор ПУ Бајка Књажевац донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ „Бајка“ број 545 од 08.10.2013. године.

Управни одбор ПУ Бајка донео је Правилник о раду ПУ Бајка број 27 од 28.01.2011. године, Правилник о измени и допуни Правилника о раду ПУ Бајка број 158 од 01.04.2013. године. У 2013. години, Управни одбор ПУ Бајка донео је Правилник о раду број 692 од 27.12.2013. године. У 2014. години, Управни одбор ПУ Бајка донео је Правилник о раду ПУ Бајка број 383 од 26.09.2014. године.

Правилником о измени и допуни Правилника о раду ПУ Бајка број 158 од 01.04.2013. године и број 383 од 26.09.2014. године предвиђено је да се коефицијенти увећавају за противпожарно лице 6% и главног књиговођу 9%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Запосленим лицима у ПУ Бајка увећана је плата и то: запосленом лицу распоређеном на радно место ложач парних котлова увећана је плата као одговорном лицу за противпожарну заштиту за 0.5 (6%) и запосленом лицу распоређеном на радно место

материјално – финансијског књиговође за 1 (9%), на основу решења директора ПУ „Бајка“. На тај начин је запосленима више исплаћено 88 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸ и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 16 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 104 хиљаде динара.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнада зараде и додатака на зараду. У поступку ревизије утврђено је да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног и верског празника (411113), додатак за рад ноћу (411114), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

- Предшколска установа Бајка не води евиденцију о присутности на раду за све запослене.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима; евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са важећим прописима; воде евиденцију о присутности на раду за сва лица.

3. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Бајка"	9.554	9.490	9.404	9.404	99,09	100,00
Укупно корисник (1-1)		9.554	9.490	9.404	9.404	99,09	100,00

Исказано је извршење у износу од 9.404 хиљаде динара на терет буџета Општине, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 5.993 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 3.017 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 394 хиљаде динара. Код ПУ „Бајка“ утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 16 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2001...58/2014

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 68/2014 – други закон

4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 садржи синтетички конто социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Бајка"	1.756	1.756	2.072	2.072	118,00	100,00
Укупно корисник (1-1)		1.756	1.756	2.072	2.072	118,00	100,00

Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 2.072 хиљаде динара, и то износ од 423 хиљаде динара из средстава буџета Општине, 1.526 хиљада динара из буџета Републике и 123 хиљаде динара из осталих извора.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311 – Исказан је расход у износу од 546 хиљада динара, од чега је износ од 423 хиљаде динара из средстава буџета Општине, а износ од 123 хиљаде динара из осталих извора. У 2014. години Директор ПУ „Бајка“ донео је четири решења о утврђивању отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 546 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Бајка"	848	848	491	491	57,90	100,00
Укупно корисник (1-1)		848	848	491	491	57,90	100,00

Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 491 хиљаде динара, и то износ од 423 хиљаде динара из средстава буџета Општине и 68 хиљада динара из осталих извора.

Исказан је расход у износу од 423 хиљаде динара на терет буџета Општине за исплату јубиларних награда за шест запослених за 30 година рада у установи, на основу Одлуке Директора ПУ број 157 од 30.04.2014. године о исплати јубиларних награда за 2014. годину. Јубиларне награде исплаћене су у износу од 391 хиљаде динара и порез у износу од 32 хиљаде динара.

Правилником о раду број 692 од 27.12.2013. године предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду и то за 10 година рада у висини пола просечне плате, за 20 година рада у висини једне просечне плате и за 30 година рада у висини једне и по просечне плате.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Бајка"	0	424	424	424	100,00	100,00
Укупно корисник (1-1)		0	424	424	424	100,00	100,00

Исказан је расход у износу од 424 хиљаде динара из средстава буџета Општине за остале текуће дотације и трансфере по закону, по основу повраћаја 10% новембарске плате у буџет Републике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је апропријација више извршена у износу од 424 хиљаде динара дана 19.12.2014. године, а да су дана 23.12.2014. године на основу Решења број 400-438/2014-09 из текуће резерве одобрена средства у износу од 424 хиљаде динара, тако да је расход извршен без одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају до износа одобрене апропријације буџетом за ту намену у тој години.

7. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Бајка"	2.300	2.300	1.894	1.894	82,35	100,00
Укупно корисник (1-1)		2.300	2.300	1.894	1.894	82,35	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 1.894 хиљаде динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 1.348 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 546 хиљаде динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 959 хиљаде динара, административну опрему у износу од 173 хиљаде динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 373 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 389 хиљаде динара.

Опрема за саобраћај – Исказан је издатак у износу од 959 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрема за образовање, културу и спорт – Исказан је издатак у износу од 373 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да рачуни за набавку ормарића, добављача СЗТР „Spase group“ пр Књажевац, број 15/2014 од 04.08.2014. године и СЗР „Monialteo“ пр Књажевац, у укупном износу од 244 хиљаде динара, нису прокњижени најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да рачуноводствене исправе евидентирају у прописаном року.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – Исказан је издатак у износу од 389 хиљада динара, за набавку топловодног котла.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

8. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ Бајка Књажевац број 545 од 08.10.2013. године предвиђено је да секретар установе учествује у изради конкурсне документације и друго по Закону о јавним набавкама. У ПУ Бајка није попуњено радно место секретара установе.

Јавне набавке у 2014. години спроводило је лице по Уговору о делу број 186 од 20.05.2014. године, број 276 од 17.07.2014. године и број 518 од 18.12.2014. године.

Директор ПУ Бајка у Књажевцу донео је Одлуку о Плану набавки за 2014. годину број 37 од 29.01.2014. године.

ПУ Бајка спровела је пет поступака јавних набавки у укупном износу од 10.063 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.192 хиљаде динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 6.661 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.576 хиљада динара са ПДВ и четири поступка јавне набавке мале вредности у износу од 3.402 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.616 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су два поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 2.683 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.221 хиљада динара са ПДВ.

Јавне набавке у вредности од 2.683 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.221 хиљада динара са ПДВ нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Јавна набавка мале вредности добара – лож уља број 3/2014

Директор ПУ Бајка Књажевац донео је Одлуку број 58 од 01.07.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – лож уља број 3/2014 која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину број 37 од 29.01.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.328 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Истовремено је Директор донео Решење о образовању комисије. Чланови комисије су потписали Изјаве о одсуству сукоба интереса.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 11.07.2014. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 73, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор донео Одлуку о додели уговора број 75 од 15.07.2014. године којом се уговор додељује понуђачу „Милетић петрол“ доо Параћин.

ПУ Бајка закључила је Уговор број 97 од 29.07.2014. године о купопродаји са „Милетић петрол“ доо Параћин у вредности од 1.884 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.261 хиљаде динара са ПДВ. Уговором није предвиђен период важења уговора. У 2014. години, по овом уговору плаћено је 667 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није позвао најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, разлоге или околности који оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Уговором број 97 од 29.07.2014. године није предвиђен период важења уговора, те је стога уговор закључен на неодређено време.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору са подацима прописаним прилогом 3И Закона о јавним набавкама, већ само уговор, без печата и потписа и то дана 12.09.2014. године, тј. са закашњењем од 40 дана, што је супротно члану 55. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности добара – аутомобила за превоз хране и путничког аутомобила по партијама број 6/2014

Директор ПУ Бајка Књажевац донео је Одлуку број 130 од 01.12.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – аутомобила за превоз хране и путничког аутомобила број 6/2014, која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину број 37 од 29.01.2014. године. Предмет јавне набавке обликован је у две партије и то партија 1. половни аутомобил за превоз хране процењене вредности 400 хиљада динара без ПДВ и партија 2. половни путнички аутомобил процењене вредности 600 хиљада динара без ПДВ. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Истовремено је Директор донео Решење о образовању комисије. Чланови комисије су потписали Изјаве о одсуству сукоба интереса.

Након отварања понуда, које је спроведено дана 11.12.2014. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 136, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор донео Одлуку о додели уговора број 138 од 15.12.2014. године којом се уговор додељује за 1. партију понуђачу „Ауточачак“ доо Коњевићи, Чачак и за 2. партију понуђачу „Аутоцентар Стојановић“ доо Нови Београд.

ПУ Бајка закључила је за 1. партију Уговор број 139 од 23.12.2014. године о купопродаји половног аутомобила за превоз хране са „Ауточачак“ доо Коњевићи, Чачак у вредности од 344 хиљаде динара без ПДВ, односно 413 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години, по овом уговору плаћено је 413 хиљада динара.

ПУ Бајка закључила је за 2. партију Уговор број 140 од 23.12.2014. године о купопродаји половног путничког аутомобила са „Ауто центар Стојановић“ доо Нови Београд у вредности од 455 хиљада динара без ПДВ, односно 547 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години, по овом уговору плаћено је 546 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није позвао најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуде не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, разлоге или околности који оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору са подацима прописаним прилогом 3И Закона о јавним набавкама, већ само уговор, без печата и потписа, што је супротно члану 55. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

9. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁰. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја завршног рачуна ПУ Бајка за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

9.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Бајка“ за 2014. годину износи 35.729 хиљада динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 27.537 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 18.681 хиљаде динара и то: стан при згради вртића „Црвенкапа“, зграде вртића: „Црвенкапа“, „Наша радост“, „Снежана“ и „Колибри“.

Према листу непокретности број 16223 ПУ је корисник зграда вртића „Црвенкапа“, „Наша радост“ и „Снежана“ за које је поднет захтев за упис права јавне својине општине Књажевац, а о коме није одлучено.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ Бајка у својим пословним књигама води зграду вртића „Колибри“ садашње вредности 2.082 хиљаде динара за коју не поседује доказ о праву на њом, па је ова позиција за исти износ више исказана. Истовремено, више је исказан износ на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву својине.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 3.908 хиљада динара, односи се на: два возила садашње вредности од 959 хиљада динара, административну опрему у износу од 426 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 2.047 хиљада динара, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 476 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

- Помоћна књига основних средстава - опреме није усаглашена са евиденцијом у главној књизи, односно већа је за износ од 35 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евиденција главне књиге и помоћне књиге нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти, због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обрачун амортизације опреме врши се почев од наредног дана од дана активирања, а што није регулисано интерним актом.

Препоручује се одговорним лицима да редовно усаглашавају стање евиденције помоћне и главне књиге, интерним актом уреде начин обрачуна амортизације, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште, конто 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 4.649 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана у износу од 4.649 хиљада динара за вредност земљишта.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају непокретности на којима имају право.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – Исказан је износ од 91 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је аванс уплаћен по Уговору број 120 од 14.10.2014. године за израду дечијег намештаја, уз рок испоруке 30 дана од дана склапања уговора, по члану 3. закљученог уговора. Намештај није испоручен у уговореном року, што је супротно члану 3. уговора, нити је извршен повраћај аванса.

Препоручује се одговорним лицима да прате и анализирају дате авансе ради извршења уговорених обавеза или њиховог повраћаја.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој билансној позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ нема интерни акт којим би прописала начин отписа ситног инвентара.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказан је износ од 208 хиљада динара и то за залихе намирница за припрему хране у износу од 173 хиљаде динара и залихе материјала за хигијену у износу од 35 хиљада динара.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 8.192 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - Исказано је стање у износу од 1.824 хиљаде динара и то 563 хиљаде динара на подрачуну за буџетска средства, 88 хиљада динара на подрачуну средстава за родитељски динар и 1.173 хиљаде динара на подрачуну сопствених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказана средства на жиро и текућем рачуну у износу од 88 хиљада динара за средства на

наменском подрачуноу за родитељски динар, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 88 хиљада динара за наменска средства.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 4.874 хиљаде динара за потраживања од родитеља по основу боравка деце.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да потраживања од родитеља нису правилно и тачно исказана и није вршена анализа потраживања, јер међу њима има родитеља који су у претплати, као и родитеља са занемарљивим износима дуговања и претплата.

Препоручује се одговорним лицима да редовно анализирају своја потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 – Исказан је износ од 115 хиљада динара, за гориво и услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ није предузела мере ради повраћаја датих аванса или извршења уговора.

Препоручује се одговорним лицима да редовно прате и анализирају дате авансе и предузму мере ради њиховог повраћаја или извршења уговореног посла.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказан је износ од 1.379 хиљада динара и није усаглашен са обавезама исказаним у пасиви биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 91 хиљаде динара услед неправилног евидентирања датих аванса за нефинансијску имовину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 5.392 хиљаде динара за неевидентиране обавезе за плату и накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана и обавезу уплате разлике у плати због привременог умањења основице за децембар 2014. године.

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

9.2. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања ПУ Бајка за 2014. годину износи 35.729 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 6.253 хиљаде динара, од чега се 1.288 хиљада динара односи на обавезе из пословања и 4.965 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – На позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису исказане обавезе за плату за децембар 2014. године у износу од 3.959 хиљада динара услед неевидентирања обавезе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2014. године у износу од 709 хиљада динара услед неевидентирања обавезе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису исказане обавезе у укупном износу од 308 хиљада динара и то за накнаде по основу породилског одсуства у износу од 165 хиљада динара и накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 143 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конто 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису исказане обавезе у износу од 416 хиљада динара за обавезу уплате у буџет по основу привременог умањења основице због неевидентирања обавеза. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 1.285 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ Бајка преузела обавезе више од одобрене апропријације у укупном износу од 6.179 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе „Бајка“ Књажевац за 2014. годину*

Ред. број	Група конта		ПУ БАЈКА
1	411	Укупна апропријација	53.569
		Исказано извршење	53.115
		Разлика (1)	454
		Обавезе по рачунима	3.959
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-3.505
2	412	Укупна апропријација	9.489
		Исказано извршење	9.407
		Разлика (1)	82
		Обавезе по рачунима	709
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-627
3	413	Укупна апропријација	43
		Исказано извршење	65
		Разлика (1)	-22
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-22
4	414	Укупна апропријација	1.756
		Исказано извршење	2.071
		Разлика (1)	-315
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-315
5	421	Укупна апропријација	8.858
		Исказано извршење	8.869
		Разлика (1)	-11
		Обавезе по рачунима	720
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-731
6	423	Укупна апропријација	1.159
		Исказано извршење	1.158
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	91
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-90
7	426	Укупна апропријација	11.324
		Исказано извршење	11.375
		Разлика (1)	-51
		Обавезе по рачунима	422
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-473
8	465	Укупна апропријација	424
		Исказано извршење	424
		Разлика (1)	0
		Обавезе по рачунима	416
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-416

На апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 3.505 хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар 2014. године.

На апропријацији 412000-социјални доприноси на терет послодавца преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 627 хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар 2014. године.

На апропријацији 413000-накнаде у природи извршена је апропријација изнад одобрене апропријације у износу од 22 хиљаде динара из сопствених средстава.

На апропријацији 414000-социјална давања запосленима извршена је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 315 хиљада динара из буџета Републике.

На апропријацији 421000-стални трошкови преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 731 хиљаде динара, од којих се 685 хиљада динара односи на обавезе за децембар 2014. године, а 11 хиљада динара је више извршена апропријација.

На апропријацији 423000-услуге по уговору преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 90 хиљада динара (сопствена средства).

На апропријацији 426000-материјал преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 473 хиљаде динара (из сопствених средстава).

На апропријацији 465000-остале дотације и трансфери преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 416 хиљада динара по основу обавезе за повраћај 10% плате за децембар 2014. године у буџет Републике Србије.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације за ту намену у тој години.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 91 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана у износу од 91 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 115 хиљада динара услед неправилног евидентирања. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на субаналитичком конту 321311 - нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

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

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 4.874 хиљаде динара и усаглашен је са износима потраживања исказаним у активи биланса стања.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 27.329 хиљада динара и усаглашен је са вредношћу нефинансијске имовине исказане у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од укупно 6.731 хиљаде динара и то за зграду вредности од 2.082 хиљаде динара и земљиште вредности од 4.649 хиљада динара.

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

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 – Исказан је износ од 208 хиљада динара и усаглашен је са вредношћу залиха исказаних у активи биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700 – Исказан је износ од 1.208 хиљада динара.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – Исказан је износ од 512 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311 – Исказан је износ од 219 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 115 хиљада динара услед неправилног евидентирања.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.