



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1085/2015-04
Београд, 18.11.2015. 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

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „СУНЦЕ“ ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „СУНЦЕ“ КУРШУМЛИЈА**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Сунце“ (у даљем тексту: ПУ „Сунце“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија 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, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. 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 саставних делова 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 интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим

¹ „Сл. гласник“, бр.98/06

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

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

⁴ „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁶ „Сл. гласник“, 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 32/15

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 ПУ „Сунце“ Куршумлија, део расхода и издатака је више исказан за 909 хиљада динара и мање за 909 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ „Сунце“ Куршумлија за 2014. годину;

2) У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Сунце“ Куршумлија - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 105 хиљада динара; више је исказано земљиште, у износу од 1.295 хиљада динара, површине 8.243м² које није у њеном власништву; мање су исказане залихе ситног инвентара у износу од 288 хиљада динара; мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 328 хиљаде 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, имовина и обавезе за 2014. годину Предшколске установе „Сунце“ 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 саставних делова правилности пословања ПУ „Сунце“ 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 правилности пословања 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 правилности пословања 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 за 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 „Сунце“ је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 12.812 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 775 хиљада динара, износ од 257 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским прописима; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, износ од 1.636 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.899 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 6.342 хиљада динара; преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.903 хиљада динара; значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

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

18.11.2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-1085/2015-04
Београд, 18.11.2015. године**

С а д р ж а ј:

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.....	10
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 „Сунце“ 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 909 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 909 хиљада динара (тачка 2.9. и 3.2. Напомена);

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја, ПУ „Сунце“ за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

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

- мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 105 хиљада динара (тачка 5.2. и 5.3. Напомена);
- више је исказано земљиште, у износу од 1.295 хиљада динара, површине 8.243м² које није у њеном власништву (тачка 5.2. Напомена);
- мање су исказане залихе ситног инвентара у износу од 288 хиљада динара (тачка 5.2. Напомена);
- мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 328 хиљаде динара (тачка 5.3. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);

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

2. у пословним књигама евидентирају имовину и обавезе 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 саставних делова и правилности пословања, ПУ „Сунце“ за 2014. годину је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 12.812 хиљада динара и то:

1) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 775 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 447 хиљада динара и за отпремнину приликом отпуштања са рада у износу од 328 хиљада динара (тачка 2.1., 2.2. и 2.4. Напомена);

2) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 257 хиљада динара поводом Дана жена, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским прописима (тачка 2.7. Напомена);

3) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације (износ од 408 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4 -

исказане неправилности супротне позитивним законским прописима које нису наведене у другим тачкама), (тачка 2.7. и 2.9. Напомена);

4) супротнo позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 1.636 хиљада динара, и то: у износу од 288 хиљада динара без донетог интерног акта којим се уређују права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду; у износу од 191 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се уређује начин коришћења службених возила; платила више од уговорене вредности у износу од 49 хиљада динара по уговору за лож-уље; набављена су и плаћена добра у вредности већој од уговорене вредности за 173 хиљаде динара; извођач радова није извршио радове у року предвиђеном уговором; у износу од 711 хиљаде динара по уговорима који не садрже вредност; за закључен уговор у износу од 224 хиљаде динара чије се плаћање реализује у две буџетске године, а који не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 2.6, 2.7, 2.8, 2.9 и 3.2. Напомена);

5) преузете су обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.899 хиљада динара, и то за набавку електричне енергије у износу од 1.705 хиљада динара и за радове на крову у износу од 194 хиљаде динара (тачка 2.6. и 2.8.);

6) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 6.342 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних (тачка 4. Напомена);

7) преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 1.903 хиљаде динара и у финансијском извештају ПУ „Сунце“ исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим апропријацијама у износу од 1.881 хиљаде динара (тачка 5.3. Напомена);

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај о ревизији саставних делова правилности пословања, код ПУ „Сунце“ за 2014. годину:

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

- ПУ „Сунце“ није донело интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови пописних комисија потписали те листе, комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротнo члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- попис финансијских пласмана, потраживања и 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 супротнo члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- ПУ „Сунце“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротнo члану 14. 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.

4. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања

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

- 1) обрачун плата врше у складу са законским прописима (тачка 3.1.);
- 2) преузимају обавезе и извршавају расходе 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; да донесу интерна акта којим се уређује начин коришћења службених возила и којим се уређују права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду (тачка 3.4.);
- 5) набавку добара, радова 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 „Сунце“ препоручујемо да:

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

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ПУ „Сунце“ је у поступку ревизије донела:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова, број 330 од 22.04.2015. године;
- 2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, број 327 од 22.04.2015. године;
- 3) Правилник о накнади трошкова запосленима и накнади трошкова репрезентације, број 331 од 22.04.2015. године;
- 4) Правилник о коришћењу службених возила и потрошњи горива, број 332 од 22.04.2015. године;
- 5) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ствари, број 580 од 05.08.2015. године;
- 6) Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду и радној униформи, број 581 од 05.08.2015. године.

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

**Број: 400-1085/2015-04
Београд, 18.11.2015. 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.	Накнаде у натури, група 413000	15
2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	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	18
2.8.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	19
2.9.	Материјал, група 426000	20
3.	Издаци	21
3.1.	Машине и опрема, група 512000	21
3.2.	Залихе производње, група 522000	22
4.	Набавке	23
5.	Биланс стања	27
5.1.	Попис	27
5.2.	Актива	28
5.3.	Пасива	31

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Сунце“ Куршумлија основана је решењем Скупштине општине Куршумлија, од 23.11.1979. године и први пут уписана у регистар код Окружног привредног суда у Нишу решењем Фи. 1383/79 од 13.12.1979. године, под називом Дечји вртић „Сунце“ Куршумлија у циљу обезбеђивања предшколског образовања и васпитања деце.

Последња регистрација код истог суда извршена је дана 16. 01.2014. године решењем Фи.97/91.

Предшколска установа има орган управљања Управни одбор, именован решењем Скупштине општине Куршумлија број И-02-34/012-1 од 28.03.2012. године, а чији мандат траје четири године.

Установа обавља делатност од посебног друштвеног интереса, васпитање и образовање деце предшколског узраста. У оквиру редовне делатности ПУ „Сунце“ организује боравак за 350 деце и то у четири јаслене групе, пет група целодневног боравка деце од 3-5 година и седам група које похађају припремно-предшколски програм.

Матични број установе је 07288204 порески идентификациони број је 101354234.

Седиште Предшколске установе „Сунце“ је у Куршумлији, улица Косовска 36.а Куршумлија.

У складу са чланом 27. Статута, Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања Установе је Управни одбор Установе. Установом руководи директор. У складу са чланом 34. Статута директора бира управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа. Стручни органи Установе су: васпитно образовно веће, стручни актив васпитача, стручни актив медицинских сестара–васпитача, педагошки колегијум, стручни актив за развојно планирање. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља.

Финансијски извештаји ПУ „Сунце“ општине Куршумлија представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Куршумлија за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Сунце“ Куршумлија. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁷, ПУ „Сунце“ општине Куршумлија је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

2. Текући расходи, класа 400000

ПУ „Сунце“ донела је Финансијски план за 2014. годину број 1058 од 31.12.2013. године и Финансијски план за 2014. годину по коначном ребалансу број 1006 од 22.10.2014. године.

У поступку ревизије делова финансијских извештаја ПУ „Сунце“ Куршумлија, функција 911 – Предшколско образовање, утврђена је неусаглашеност између ребаланса буџета општине Куршумлија и финансијског плана ПУ „Сунце“ у износу од 734 хиљаде

⁷ „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

динара као и неусаглашеност закључног листа ПУ „Сунце“ и извештаја о извршењу буџета (образац 5), што је приказано у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Финансијски план ПУ "Сунце"	Разлика (5-4)	Извршење исказано у образцу 5	Закључни лист	Разлика (8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	411	36.271	35.807	35.672	-135	33.814	33.814	0
2.	413	2.950	2.950	2.950	0	3.160	276	-2.884
3.	425	2.906	2.906	2.955	49	3.230	3.230	0
4.	465	0	547	682	135	650	650	0
5.	512	2.479	2.479	3.411	932	3.428	3.428	0
6.	522	1.631	1.631	1.384	-247	894	3.778	2.884
	Укупно (1-6)	46.237	46.320	47.054	734	45.176	45.176	0
	Укупно општина Куршумлија	64.329	64.329	65.063	734	62.088	62.088	0

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ није ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Сунце“ је исказала податке у финансијском извештају супротно члану 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у ПУ „Сунце“ уређују се према Закону о платама у државним органима и јавним службама.

(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 „Сунце“	36.271	35.807	33.814	33.814	94	100
	Укупно корисници (1)	36.271	35.807	33.814	33.814	94	100
	Укупно општина Куршумлија	144.679	142.434	134.270	134.387	94	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Сунце“ је исказала расход за плате запослених у износу од 33.814 хиљада динара, од чега из средстава општине у износу од 31.615 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.199 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године било је запослено 52 лица на неодређено време и седам лица на одређено време.

У току 2014. године исплаћена је плата од јануара до децембра 2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ је више обрачунала и исплатила плату запослених у износу од 379 хиљада динара, што је супротно члану 3а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални

доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 68 хиљада динара, па је из средстава буџета укупно више исплаћено 447 хиљада динара;

- помоћна књига плата не садржи детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 1.190 хиљада динара, јер су на овом конту евидентирани додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 1.053 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117) у износу од 137 хиљада динара накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118).

У поступку ревизије ПУ „Сунце“ је ускладила плате запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање плата врше и помоћну књигу плата воде у складу са Уредбом о буџетском систему 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 „Сунце“	6.506	6.423	6.058	6.058	94	100
	Укупно корисници (1)	6.506	6.423	6.058	6.058	94	100
	Укупно општина Куршумлија	26.152	25.752	23.827	24.040	93	101

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године предшколска установа „Сунце“ је исказала расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.058 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 3.776 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 2.037 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 245 хиљада динара.

Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 6.058 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 68 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

2.3. Накнаде у природи, група 413000

(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 „Сунце“	2.800	2.950	3.160	3.160	107	100
	Укупно корисници (1)	2.800	2.950	3.160	3.160	107	100
	Укупно општина Куршумлија	4.135	4.135	4.219	1.386	34	33

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Сунце“ је исказала расход у износу од 3.160 хиљада динара за накнаде у природи и то из средстава буџета у износу од 2.884 хиљада динара и из сопствених

средстава у износу од 276 хиљада динара. У закључном листу и пословним књигама на групи 413000– накнаде у природи евидентирани су расходи у износу од 276 хиљада динара.

У 2014. години Општина пренела је средства ПУ „Сунце“ у износу од 2.884 хиљада динара, на основу месечног извештаја о регресирању трошкова боравка деце. Овај расход Општина је планирала и евидентирала на групи конта 413000 - накнаде у природи, на разделу 2, глава 02 – ПУ „Сунце“. ПУ „Сунце“ ова средства је користила за набавку намирница и евидентирала у пословним књигама на конту 522000-залихе производње, а у Извештају о извршењу буџета-образац 5 је исказала на конту 413000- накнада у природи, у износу од 2.884 хиљаде динара и за исти износ умањила евидентирани износ у пословним књигама на конту 522000-залихе производње, тако да је на овом конту исказан расход у износу од 894 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде у природи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 210 хиљада 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.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(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 „Сунце“	1.800	1.800	1.664	1.664	92	100
	Укупно корисници (1)	1.800	1.800	1.664	1.664	92	100
	Укупно општина Куршумлија	3.720	3.720	2.270	2.270	61	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Сунце“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.664 хиљада динара и то за накнаду за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 102 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.456 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 106 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију. Извршен је расход у износу од 124 хиљаде динара из средстава буџета за исплату отпремнине за одлазак у пензију по решењу број 1159 од 11.12.2014. године и у износу од 1.270 хиљада динара за отпремнину приликом отпуштања са посла вишка запослених.

Решењима је утврђено право на отпремнину и на исплату три бруто плате на нивоу просечне зараде у РС у складу са законом и отпремнину у висини разлике између нето плате коју су остварили у задњем месецу у установи и накнаде коју ће остварити преко националне службе за запошљавање до испуњења услова за одлазак у пензију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више исплаћена отпремнина приликом отпуштања са рада у износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану 158. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да отпремнину исплаћују у складу са Законом о раду и законом о буџетском систему

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 „Сунце“	150	150	162	162	108	100
	Укупно корисници (1)	150	150	162	162	108	100
	Укупно општина Куршумлија	850	850	767	767	90	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Сунце“ је исказала расходе за јубиларне награде у износу од 162 хиљаде динара за пет запослених.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 12 хиљада 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.

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 „Сунце“	6.192	6.192	5.511	5.511	89	100
	Укупно корисници (1)	6.192	6.192	5.511	5.511	89	100
	Укупно општина Куршумлија	47.114	47.114	45.742	42.013	89	92

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Сунце“ је исказала сталне трошкове у износу од 5.511 хиљада динара, од чега у износу од 4.629 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 882 хиљаде динара из осталих извора, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 122 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 4.140 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 421 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 126 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 702 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту је извршен расход за електричну енергију у износу од 1.705 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку струје који је обустављен и није поново покренут.

Лож-уље. На овом конту је евидентиран расход за лож-уље у износу од 2.419 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је уговор број 959 од 14.10.2014. године са „Милетић петрол“ доо Шалудовац за набавку лож-уља у износу од 2.370 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години је плаћено 2.419 хиљада динара. Уговор је закључен на годину дана од дана потписивања.

Осигурање зграда. На овом конту је евидентиран расход за осигурање зграда у износу од 662 хиљаде динара.

ПУ „Сунце“ и „Дунав осигурање“ ад Београд сачинили су Уговор о отпуштању дела дуга од 27.08.2013. године којим је уговорено отпуштање дуга у износу од 15% (100 хиљада динара) под условом да ПУ „Сунце“ плати остатак дуга у износу од 567 хиљада

динара из 2012. године у десет месчних рата. По овом уговору плаћено је у 2014. години 397 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ је извршила расход за набавку електричне енергије у износу од 1.705 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Сунце“ платила више од уговорене вредности у износу од 49 хиљада динара по уговору за лож-уље, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

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 „Сунце“	790	790	1.054	1.069	135	101
	Укупно корисници (1)	790	790	1.054	1.069	135	101
	Укупно општина Куршумлија	21.291	21.241	18.647	22.574	106	121

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Сунце“ је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 1.054 хиљаде динара из осталих извора: компјутерске услуге у износу од 103 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 222 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 11 хиљада динара, стручне услуге у износу од девет хиљада динара, репрезентација у износу од 332 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 377 хиљада динара.

Поклони. На овој економској позицији исказани су расходи за репрезентацију у износу од 280 хиљада динара из сопствених средстава.

По Одлуци број 197 од 07.03.2014. године, свим радницама ПУ „Сунце“ Куршумлија исплаћен је нето износ од три хиљаде динара поводом Осмог марта у укупном износу од 153 хиљаде динара. На исплаћен износ обрачунати су и плаћени порез и доприноси у износу од 104 хиљаде динара.

Остале опште услуге. Исказани су расходи за остале опште услуге у износу од 377 хиљада динара из сопствених средстава.

На основу фактуре број 36-35-2014 од 13.06.2014. године Омладинској задрузи „AD FINES“ Куршумлија плаћено је 120 хиљада динара на име сезонских послова (васпитно образовни рад и израда кореографије за маскенбал јун 2014. године) без усаглашене евиденције о дужини и обиму посла.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ је исплатила за поклоне запосленима за Дан жена у износу од 257 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор-упут на рад број 35 од 01.06.2014. године не садржи уговорени износ накнаде (зараде), по коме је у 2014. години исплаћен износ од 120 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 120 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• расходи за услуге по уговору више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 264 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о буџету, Уредбом о буџетском рачуноводству и обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.

2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(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 „Сунце“	2.906	2.906	3.230	3.230	111	100
	Укупно корисници (1)	2.906	2.906	3.230	3.230	111	100
	Укупно општина Куршумлија	92.673	92.709	92.964	96.505	104	104

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Сунце“ је исказала расход за текуће поправке и одржавање у износу од 3.230 хиљада динара и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.393 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 837 хиљада динара из сопствених средстава.

Радови на крову. Исказан је расход у износу од 1.507 хиљада динара из сопствених средстава.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за извођење радова на санацији кровног покривача објекта „Чаролија“, закључен је уговор број 882 од 25.9.2014. године са ПГР „Алексић“ пр Лебане у износу од 1.143 хиљаде динара. Уговорено је плаћање по испостављеним ситуацијама. Рок за извршење радова је 10 радних дана од дана отпочињања предметних радова (члан 7 Уговора). Чланом 9. Уговора предвиђено је да ће за прекорачење уговорених рокова од стране извођача наручилац наплатити уговорну казну у висини од 0,1 % за сваки дан закашњења, а највише до 10% вредности уговорених радова.

Одлуком о измени уговора у јавној набавци број 1186/2014 од 17.12.2014. године, промењена је првобитна вредност уговора са 953 хиљада динара без ПДВ на 1.115 хиљада динара без ПДВ, односно 1.338 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2014. години плаћено је 1.338 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Исказан је расход у износу од 886 хиљада динара из буџетских средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ је извршила расход за радове на крову у износу од 194 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова ГЗР „Грађевинац КШ“ Велики Шилеговац није извршио радове у року предвиђеном чланом 5. Уговора, а ПУ „Сунце“ није наплатила уговорну казну предвиђену чланом 7. Уговора;
- расходи за текуће поправке и одржавање више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 324 хиљаде динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за текуће поправке и одржавање извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.9. 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 „Сунце“	1.625	1.625	1.529	2.408	148	157
	Укупно корисници (1)	1.625	1.625	1.529	2.408	148	157
	Укупно општина Куршумлија	7.620	7.620	6.119	10.128	133	166

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Сунце“ је исказала расход за материјал у износу од 1.529 хиљада динара из сопствених средстава и то: административни материјали у износу од 457 хиљада динара, материјали за пољопривреду у износу од осам хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 581 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 191 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 24 хиљаде динара и материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 268 хиљада динара.

Расходи за радну униформу. Са овог конта извршен је расход у износу од 303 хиљаде динара.

Евидентиран је расход по рачуну број 13/14 од 07.10.2014. године „Digi web media“ у износу од 15 хиљада динара за услугу израде и одржавања веб презентације и расходи за радну униформу у износу од 288 хиљада динара.

Бензин 426411. Са овог конта извршен је расход у износу од 191 хиљаде динара.

У 2014. години донет је Правилник о коришћењу службених возила и потрошњи горива.

Производи за чишћење. Са овог конта извршен је расход у износу од 268 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом за набавку материјала за домаћинство закључен је уговор број 184 од 06.03.2014. године са СР „Милановић“ Куршумлија у износу од 224 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години набављено је и плаћено 94 хиљаде динара. Уговор је закључен за период од 06.03.2014. године до 06.03.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 288 хиљада динара, а да није општим актом уредила права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду, што је супротно члану 15. Закона о безбедности и здрављу на раду⁸;
- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 191 хиљаде динара, а да није општим актом уредила начин коришћења службеног возила и није утврдила норматив за потрошњу горива и није водила евиденцију о утрошку горива на путним налозима, што је супротно члану 49. и члану 52. Закона о јавној својини⁹;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 15 хиљада динара за услугу израде и одржавања веб презентације на конту 426000- материјал уместо на конту 423000-услуге по уговору, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 288 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за радну одећу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

⁸ „Службени гласник РС“ број 101/2005

⁹ „Службени гласник РС“ број 72/2011, 88/2013 и 105/2014

• Уговор о набавци материјала за домаћинство број 184 од 06.03.2014. године у износу од 224 хиљаде динара, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

У поступку ревизије донет је Правилник о коришћењу службених возила и потрошњи горива.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавној својини, Законом о безбедности и здрављу на раду, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3. Издаци, класа 500000

3.1. Машине и опрема, група 512000

(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 „Сунце“	2.479	2.479	3.428	3.428	138	100
	Укупно корисници (1)	2.479	2.479	3.428	3.428	138	100
	Укупно општина Куршумлија	5.854	5.854	6.197	7.196	123	116

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године Предшколска установа „Сунце“ је исказала издатке у износу од 3.428 хиљада динара и то у износу од 1.447 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 1.981 хиљаде динара из осталих средстава и то: издаци за опрему за саобраћај у износу од 1.472 хиљаде динара и административну опрему у износу од 1.842 хиљаде динара.

Аутомобили. Са овог конта извршен је расход у износу од 1.472 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је уговор са „Interauto trade“ доо Прељина и примљеном рачуну број 132 од 10.12.2014. године извршено је плаћање у износу од 1.472 хиљада динара за набавку аутомобила „opel meriva essentia B14xer“.

Намештај. Са овог конта извршен је расход у износу од 312 хиљада динара.

На основу закљученог уговора број 1165 од 15.12.2014. године са „Галерија подова“ доо Бачка Паланка и примљеног рачуна број 8324001518 од 19.12.2014. године извршено је плаћање у износу од 203 хиљаде динара за набавку тепиха за просторије ПУ „Сунце“.

Уградна опрема. Са овог конта извршен је расход у износу од 816 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке на које се јавне набавке не примењују закључен је уговор број 602 од 28.07.2014. године са ПД „Балкан“ доо Ниш у износу од 479 хиљада динара за набавку и уградњу топловодног котла за централно грејање ПУ „Сунце“. На основу примљеног рачуна број ИР 000333 од 18.08.2014. године и Извештаја о изведеним радовима број 681 од 21.08.2014. године извршено је плаћање у износу од 403 хиљаде динара дана 25.08.2014. године.

По спроведеном поступку јавне набавке на које се јавне набавке не примењују закључен је уговор број 809 од 08.09.2014. године са ПД „Балкан“ доо Ниш у износу од 262 хиљаде динара за набавку и уградњу мерно-регулационе и сигурносне опреме у котларници На основу примљеног рачуна број ИР 000357 од 09.09.2014. године извршено је плаћање у износу од 262 хиљаде динара дана 29.09.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су код ПУ „Сунце“ издаци за машине и опрему више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 949 хиљада 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.

3.2. Залихе производње, група 522000

(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 „Сунце“	1.631	1.631	894	0	0	0
	Укупно корисници (1)	1.631	1.631	894	0	0	0
	Укупно општина Куршумлија	1.631	1.631	894	0	0	0

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Сунце“ је исказала издатке у износу од 894 хиљаде динара од чега 687 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 207 хиљада динара из осталих извора.

У пословним књигама и закључном листу ПУ „Сунце“ евидентирала је издатак за залихе производње у износу од 3.778 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке у 2014. години закључени су следећи уговори:

Уговор број 181 од 05.04.2014. године са СЗР „Три прасета“ из Куршумлије у износу од 1.114 хиљада динара, по коме је у 2014. години набављено 1.115 хиљада динара; уговор број 309 од 01.04.2014. године са СТУР „Орка“ из Куршумлије у износу од 201 хиљаде динара, по коме је у 2014. години набављено 101 хиљада динара; уговор број 310 од 01.04.2014. године са АД „Нишка млекара“ Ниш у износу од 692 хиљаде динара, по коме је у 2014. години набављено 468 хиљада динара; уговор број 311 од 01.04.2014. године са СР „Милановић“ из Куршумлије у износу од 873 хиљаде динара, по коме је у 2014. години набављено 955 хиљада динара; уговор број 312 од 01.04.2014. године са СТР „Лука“ из Блаца у износу од 313 хиљада динара, по коме је у 2014. години набављено 404 хиљада динара и уговор број 313 од 01.04.2014. године са СЗР „Југ“ из Куршумлије у износу од 177 хиљада динара, по коме је у 2014. години набављено 155 хиљада динара.

У 2013. години закључени су следећи уговори: уговор број 248 од 08.04.2013. године за набавку хлеба са СЗР „Југ“ Куршумлија, уговор број 246 од 08.04.2013. године за набавку млека и млечних производа са АД „Нишка млекара“ Ниш, уговор број 24 од 08.04.2013. године за набавку рибе и производа од рибе са СТУР „Орка“ Куршумлија, уговор број 247 од 08.04.2013. године за набавку намирница и робе широке потрошње са СТР „Милановић“ Куршумлија и уговор број 794 од 03.10.2013. године за набавку меса, пилећег меса и прерађевине од меса и сухомеснатих производа са СЗР „Три прасета“ Куршумлија. У 2014. години набављена је и плаћена роба у износу од 591 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- уговор број 248 од 08.04.2013. године за набавку хлеба са СЗР „Југ“ Куршумлија, уговор број 246 од 08.04.2013. године за набавку млека и млечних производа са АД „Нишка млекара“ Ниш, уговор број 24 од 08.04.2013. године за набавку рибе и производа од рибе са СТУР „Орка“ Куршумлија, уговор број 247 од 08.04.2013. године за набавку намирница и робе широке потрошње са СТР „Милановић“ Куршумлија и уговор број 794 од 03.10.2013. године за набавку меса, пилећег меса и прерађевина од меса и сухомеснатих производа са СЗР „Три прасета“ Куршумлија, по којима је набављена и плаћена роба у 2014. години у износу од 591 хиљаде динара, закључени су без вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- набављена су и плаћена добра у вредности већој од уговорене вредности за 173 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то: по уговору број 311 од 01.04.2014. године са СР „Милановић“ из Куршумлије у износу од 82 хиљаде динара и по уговору број 312 од 01.04.2014. године са СТР „Лука“ из Блага у износу од 91 хиљаде динара;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 894 хиљаде динара за набављену храну на конту 522000 – залихе производње уместо на конту 426000 - материјал, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- набављене су намирнице и роба које се не налазе понуди понуђача која је саставни део уговора, што је супротно члану 1. Уговора, број 181 од 05.03.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима да: набавке добара врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Сунце“, број 1103 од 26.11.2014. године, за обављање послова јавних набавки није предвиђено радно место.

Вршилац дужности директора ПУ „Сунце“ је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 719 од 12.03.2014. године. В.д. директор је донео План набавки за 2014. годину, број 35 од 29.01.2014. године. У току године вршена је једна измена плана јавних набавки, која је донета дана 21.08.2014. године, после измене Финансијског плана за 2014. годину по коначном ребалансу буџета.

У 2014. години ПУ „Сунце“ је спровела укупно 11 поступка јавних набавки мале вредности. Ревидирано је четири поступка јавних набавки.

ПУ „Сунце“ је у Плану јавних набавки планирала набавке добара под редним бројем 1.1.1, 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4, 1.1.5, у износу од 3.587 хиљада динара са ПДВ са синтетичког конта 522100 – залихе материјала. У Финансијском плану за 2014. годину, на синтетичком конту 522100 – залихе материјала је планиран износ од 1.384 хиљада динара.

У поступку ревизије ПУ „Сунце“ је донела Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Сунце“, број 330 од 22.04.2015. године, којим је предвиђено да послове јавних набавки обавља секретар установе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Сунце“ покренула поступке јавних набавки у износу од 2.203 хиљаде динара за које није предвидела средства финансијским планом, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

1) Набавка добара – набавка меса, прерађевина од меса, пилећег меса и сухомеснатих производа, број 01/14 – јавна набавка мале вредности, по партијама

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, број 66 од 13.02.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка меса, прерађевина од меса, пилећег меса и сухомеснатих производа, по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 1.070 хиљада динара без ПДВ, и то за: партију 1, набавка меса у износу од 400 хиљада динара; партију 2, набавка прерађевина од меса у износу од 213 хиљаде динара; партију 3, набавка пилећег меса у износу од 188 хиљада динара без ПДВ; партију 4, набавка сухомеснатих производа у износу од 268 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио уговор број 181 од 05.03.2014. године за све четири партије са најповољнијим понуђачем СЗР „Три прасета“ из Куршумлије у износу од 970 хиљада динара без ПДВ, односно 1.114 хиљаде динара са ПДВ, и то за: партију 1 - у износу од 332 хиљаде динара без ПДВ, односно 369 хиљада динара са ПДВ; партију 2 - у износу од 215 хиљада динара без ПДВ, односно 246 хиљада динара са ПДВ; партију 3 - у износу од 212 хиљаде динара без ПДВ, односно 236 хиљада динара са ПДВ; партију 4 - у износу од 211 хиљада динара без ПДВ, односно 264 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 7. је одређено да се Уговор закључује до 05.03.2015. године.

ПУ „Сунце“ је по овом уговору у 2014. години исплатила износ од 1.114 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Сунце“ није одредила исти критеријум за доделу уговора у Позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији, што је супротно члану 84. Закона о јавним набавкама;
- карактеристике добара нису садржане у конкурсној документацији, што је супротно члану 70. Закона о јавним набавкама;
- СЗР „Три прасета“ није доставила доказе о испуњавању обавезних услова за учествовање у поступку јавних набавки, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама;
- Уговор који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начином прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- у року од десет дана од дана потписивања Уговора, СЗР „Три прасета“ није доставила банкарску гаранцију као инструмент финансијског обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са чланом 10. Уговора;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Набавка радова – санација кровног покривача дечије установе „Чаролија“ у улици Михајла Пупина у Куршумлији, број 08/14 – јавна набавка мале вредности

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, број 709 од 26.08.2014. године. Предмет јавне набавке је санација кровног покривача дечије установе „Чаролија“ у улици Михајла Пупина у Куршумлији. Процењена вредност јавне набавке је 1.358 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор је закључио Уговор, број 882 од 25.09.2014. године, са најповољнијим понуђачем ПГР „Алексић“ Лебане у износу од 952 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.143 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 7. је одређено да се Уговор закључује до завршетка радова, што не може бити дуже од 10 радних дана од дана увођења у посао.

Директор је донео Одлуку, број 1186 од 17.12.2014. године, о измени уговора у јавној набавци тако да се мења уговорена вредност радова, која износи 1.115 хиљада динара без ПДВ односно 1.384 хиљада динара са ПДВ, што је детаљније образложено у тачки 2.8. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 1.338 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- у року од седам дана од дана потписивања Уговора, ПГР „Алексић“ није доставила једну бланко соло меницу, као инструмент финансијског обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са чланом 10. Уговора;
- приликом примопредаје уграђених добара, ПГР „Алексић“ није доставила једну бланко соло меницу, као инструмент финансијског обезбеђења на име отклањања недостатака испоручених и уграђених добара у гарантном року, што није у складу са упутством понуђачима како да сачине понуду;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- извођач радова касни са извођењем радова, а инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 10% од укупне вредности уговорених радова, што је супротно члану 7. и члану 9. Уговора;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Набавка добара – опрема за саобраћај (аутомобил), број 09/14 – јавна набавка мале вредности

Поступак јавне набавке мале вредности 09/14 је обустављен јер једини понуђач није продужио рок важења понуде и одбио је да потпише уговор.

4) Набавка добара – лож-уље за грејање установе, број 10/14 – јавна набавка мале вредности

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, број 855 од 17.09.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка лож-уља за грејање установе. Процењена вредност јавне набавке је 2.400 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор је закључио Уговор, број 959 од 14.10.2014. године, са најповољнијим понуђачем „Милетић петрол“ д.о.о. из Поповца у износу од 1.975 хиљада динара без ПДВ, односно 2.370 хиљада динара са ПДВ. Чланом 11. је одређено да се Уговор закључује на годину дана од дана потписивања обе уговорне стране. По овом уговору у 2014. години исплаћено 2.418 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Сунце“ није доставила Записник понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране једног члана комисије, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није достављена понуђачима, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Сунце“ није објавила Обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Уговор који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- снабдевач није доставио уредно потписану и регистровану бланко сопствену меницу у моменту закључења Уговора, као инструмент финансијског обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 6. Уговора;
- снабдевач није доставио бланко сопствену меницу, као инструмент финансијског обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са чланом 7. Уговора;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

5) Набавка добара – опрема за саобраћај (аутомобил), број 11/14 – јавна набавка мале вредности, поновљени поступак

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности, број 1077 од 18.11.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка опреме за саобраћај (аутомобил). Процењена вредност јавне набавке је 1.233 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор је закључио Уговор, број 1150 од 03.12.2014. године, са најповољнијим понуђачем „Interauto-trade“ д.о.о. из Чачка у износу од 1.226 хиљада динара без ПДВ, односно 1.472 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 4. је одређено да је рок за испоруку добра десет дана од дана закључивања Уговора. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 1.472 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Сунце“ није доставила Записник понуђачу, који није учествовао у поступку отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није достављена понуђачу, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- снабдевач није доставио уредно потписану и регистровану бланко сопствену меницу у тренутку закључења Уговора као инструмент финансијског обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са чланом 10. Уговора;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. 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.

Управни одбор ПУ „Сунце“ донео је одлуку о попису и образовању комисије за попис без заводног броја од 26.12.2014. године, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Директор установе донео је Решење број 1209 од 22.12.2014. године којим је именована централна комисија за попис, Решење број 1210 од 22.12.2014. године којим је именована комисија за попис магацина и благајне и број 1211 од 22.12.2014. године којим је именована комисија за попис основних средстава и ситног инвентара. Решењима је утврђен рок за достављање извештаја 20.01.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ није донело интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови пописних комисија потписали те листе, комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис финансијских пласмана, потраживања и 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 „Сунце“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. 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.

У поступку ревизије ПУ „Сунце“ донела је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији без броја од 22.04.2015. године, у којем је члановима број 19-22 уређен попис у установи.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ 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 је исказана у Билансу стања ПУ „Сунце“ за 2014. годину у износу од 17.021 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 12.530 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 12.131 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 399 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима се састоји од:

(у хиљадама динара)		
Група конта	Опис	Текућа година
011000	Некретнине и опрема	10.836
014000	Природна имовина	1.295
	Укупно:	12.131

Некретнине и опрема

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 6.970 хиљада динара и опрема у износу од 3.866 хиљада динара

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. ПУ „Сунце“ је на овој позицији евидентирала два објекта површине 2.209 м² који су у власништву Општине, а које је добила на коришћење Одлуком број 74 од 25.09.1980. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ није вршила амортизацију у 2014. години, па је вредност зграда и грађевинских објеката више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁰ и члану 21. Закона о буџету РС за 2014. годину;
- ПУ „Сунце“ 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 својини¹¹.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Сунце“ да евиденцију о непокретностима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и врше амортизацију основних

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 17/97 и 24/00

¹¹ „Сл. Гласник РС“, бр.27/96

средстава у складу са Законом о буџету РС и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема, конто 011200. На овој позицији евидентирала је опрему у износу од 3.866 хиљада динара.

Повећање вредности опреме у односу на претходну годину настало је услед набавке опреме у износу од 3.323 хиљаде динара и то: аутомобил у износу од 1.472 хиљаде динара, топоводни котао у износу од 403 хиљаде динара, опрема за котларницу 338 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 545 хиљада динара и остала административна опрема у износу 565 хиљада динара.

Повећање вредности опреме у односу на претходну годину исказано је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 3.637 хиљада динара.

Повећање вредности опреме у односу на претходну годину исказано је у пословним књигама на конту 011200 – опрема на дан 31.12.2014. године у износу од 3.323 хиљаде динара.

У току 2014. године у пословним књигама евидентирано је плаћање за набавку опреме на групи конта 512000 – машине и опрема на дан 31.12.2014. године у износу од 3.428 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Сунце“ није извршила усклађивање пословних књига, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Сунце“ није вршила амортизацију у 2014. години, па је вредност опреме више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹² и члану 21. Закона о буџету РС за 2014. годину;
- ПУ „Сунце“ мање је исказала вредност опреме у износу од 105 хиљада динара за неукњижену вредност административне опреме, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Сунце“ да обезбеде правилну примену Закона о буџету РС, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Природна имовина

Природну имовину чини земљиште у износу од 1.295 хиљада динара.

Земљиште, конто 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта површине 8.243 м² у износу 1.295 хиљада динара, у власништву општине на којем ПУ „Сунце“ има право коришћења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Сунце“ више исказала имовину на конту 014100-земљиште, које није у њеном власништву површине 8.243 м² у износу од 1.295 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹² „Службени гласник РС“ број 17/97 и 24/00

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Сунце“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијску имовину у залихама чине залихе потрошног материјала у износу од 399 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 нису исказане.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Сунце“ мање исказала конто 022100 - залихе ситног инвентара за набављену радну одећу у износу од 288 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Сунце“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. Исказане су залихе у износу од 399 хиљада динара и то: залихе материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 271 хиљаде динара и залихе потрошног материјала у износу од 128 хиљада динара.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 4.491 хиљаде динара и чине је:

Група конта	Опис	(у хиљадама динара)
		Текућа година
121	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности,	814
122	Краткорочна потраживања	2.571
123	Краткорочни пласмани	1.106
Укупно		4.491

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказана су средства на сопственом рачуну у износу од 814 хиљада динара.

Краткорочна потраживања, конто 122000. Чине потраживања по основу потраживања од родитеља за извршене услуге у износу од 2.227 хиљада динара и потраживања од запослених за дате стамбене кредите у износу од 344 хиљада динара.

ПУ „Сунце“ доделила је стамбени кредит једној запосленој 31.10.1997. године и три кредита запосленима 22.12.1998. године са роком враћања од 240 месеци. Уговорима је предвиђено да се месечна рата усклађује за шестомесечне обрачунске периоде са кретањем просечно уговорене цене грађења квадратног метра стана у Републици Србији у претходном полугодишту а највише до висине раста просечне зараде у привреди Републике Србије у истом полугодишту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Сунце“ није вршила усклађивање рата стамбених кредита и није предузела мере за наплату кредита, па је конто 12200- краткорочна потраживања мање исказан у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

У току ревизије, на основу образложења одговорних лица, ПУ „Сунце“ је поводом наплате потраживања ангажовала вештака ради процене вредности потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказани су дати аванси у износу од 1.106 хиљада динара. На основу појашњења одговорних лица ПУ „Сунце“ закључила је уговор број 95 од 06.02.2013. године о купопродаји лож-уља са „Екстра Петролом“ д.о.о. Куршумлија и на основу предрачуна бр. 21/13 од 03.12.2013 године извршила авансно плаћање 03.12.2013. године у износу од 1.700 хиљада динара за набавку 11.724 литара лож-уља. Продавац је испоручио 4 100 литара лож-уља. По предатој тужби Привредни суд у Нишу је дана 03.07.2014 године донео пресуду где се „Екстра Петрол“ Д.О.О обавезује да Предшколској установи „Сунце“ испоручи преосталу количину од 7 624,14 литара гасног уља евро ел – уље за ложење у року од петнаест (15) дана од дана правоснажности пресуде, или да у истом року врати тужиоцу уплаћени износ од 1.106 хиљада динара за који није испоручио означено гориво, са законском затезном каматом од дана правостажности пресуде до испоруке. Тужени „Екстра Петрол“ д.о.о. је изјавио жалбу Привредном апелационом суду у Београду.

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 17.021 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 3.677 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције у износу од 13.344 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 3.677 хиљада динара и чине их у целокупном износу пасивна временска разграничења.

Обавезе према добављчима – група 252000. На овој билансној позицији није исказан податак.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код ПУ „Сунце“, на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Р.бр	Група конта		ПУ „Сунце“
1	411	Укупна апропријација	35.807
		Исказано извршење	33.814
		Разлика (1)	1.993
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	1.993
2	412	Укупна апропријација	6.423
		Исказано извршење	6.058
		Разлика (1)	365
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	365
3	413	Укупна апропријација	2.950
		Исказано извршење	3.160
		Разлика (1)	(210)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	(210)

*Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе „Сунце“ Куриумлија за 2014. годину*

4	414	Укупна апропријација	1.800
		Исказано извршење	1.664
		Разлика (1)	136
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	136
5	415	Укупна апропријација	350
		Исказано извршење	295
		Разлика (1)	55
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	55
6	416	Укупна апропријација	150
		Исказано извршење	162
		Разлика (1)	(12)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(12)
7	421	Укупна апропријација	6.192
		Исказано извршење	5.511
		Разлика (1)	681
		Обавезе по рачунима	233
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	448
8	422	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	170
		Разлика (1)	30
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	30
9	423	Укупна апропријација	790
		Исказано извршење	1.054
		Разлика (1)	(264)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(264)
10	424	Укупна апропријација	279
		Исказано извршење	298
		Разлика (1)	(19)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(19)
11	425	Укупна апропријација	2.906
		Исказано извршење	3.230
		Разлика (1)	(324)
		Обавезе по рачунима	22
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(346)

12	426	Укупна апропријација	1.625
		Исказано извршење	1.529
		Разлика (1)	96
		Обавезе по рачунима	50
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	46
13	465	Укупна апропријација	547
		Исказано извршење	650
		Разлика (1)	(103)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(103)
14	482	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	171
		Разлика (1)	29
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	29
16	512	Укупна апропријација	2.479
		Исказано извршење	3.428
		Разлика (1)	(949)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(949)
17	522	Укупна апропријација	1.631
		Исказано извршење	894
		Разлика (1)	737
		Обавезе по рачунима	23
		Обавезе по уговорима	337
		Разлика (2)	377

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је ПУ „Сунце“ преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.903 хиљаде динара и то: накнаде у натури (група 413000) у износу од 210 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла из сопствених средстава, награде запосленима и остали посебни расходи (група 416000) у износу од 12 хиљада динара за исплаћене јубиларне награде из осталих извора, услуге по уговору (група 423000) за износ од 264 хиљаде динара из осталих извора, специјализоване услуге (група 424000) за износ од 19 хиљада динара из осталих извора, текуће поправке и одржавање (група 425000) за износ од 346 хиљада динара из осталих извора, остале дотације и трансфери (група 465000) за износ од 103 хиљаде динара из осталих извора, машине и опрема (група конта 512000) за износ од 949 хиљада динара из осталих извора;
- у финансијском извештају ПУ „Сунце“ исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 1.881 хиљаде динара.
- мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• ПУ „Сунце“ није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и 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; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења, конто 291000. у износу од 3.677 хиљада динара односе се на разграничене приходе и примања у износу од 344 хиљаде динара, разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 1.106 хиљада динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 2.227 хиљада динара.

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, исказани су у износу од 13.344 хиљаде динара и то капитал у износу од 12.530 хиљада динара и 321121 вишак прихода и примања-суфицит у износу од 814 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима ПУ „Сунце“ исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 12.131 хиљаде динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је мање исказана нефинансијска имовина у износу од 105 хиљада динара за неукњижену вредност административне опреме, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Сунце“ да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 399 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 814 хиљада динара.