



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЕТАР ПАН“
ОПШТИНЕ МАЛИ ИЂОШ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 2724-1/2015-04
Београд, 17. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 6**

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЕТАР ПАН“ ОПШТИНЕ МАЛИ ИЂОШ ЗА 2014. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПЕТАР ПАН“ МАЛИ ИЂОШ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Петар Пан“ (у даљем тексту: ПУ „Петар Пан“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош 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 саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Петар Пан“, део прихода је више исказан за 837 хиљада динара и део расхода је исказан више за исти износ у односу на налаз ревизије; део расхода је више исказан за 53 хиљаде динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака Установе.

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 приходи, расходи, издаци и обавезе Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош за 2014. годину приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја у складу са намером

законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања саставних делова

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош за 2014. годину је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 5.797 хиљада динара, од чега се на расходе који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 2.076 хиљада динара, на расходе који су извршени без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени односи 69 хиљада динара и на преузете обавезе изнад одобрене апропријације односи се 3.652 хиљаде динара; није се придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош 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

17. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400 - 2724-1/2015-04
Београд, 17. децембар 2015. године

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	14

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

1. Део прихода више је исказан за 837 хиљада динара и део расхода више је исказан за исти износ у односу на налаз ревизије за примљена средства по основу рефундације трошкова за накнаде за породилско боловање и боловање преко тридесет дана; део расхода више је исказан за 53 хиљаде динара и мање је исказан за исти износ у односу на налаз ревизије услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Ефекти наведених неправилних исказивања се због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ да:

1. Приходе и расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова и правилности пословања, ПУ „Петар Пан“ за 2014. годину је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 4.265 хиљада динара и то:

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош више је исплатила износ од 1.621 хиљаду динара услед примене основице у већем износу од законски прописане и применом погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена лица; за образовање деце запослених (за куповину уџбеника, ужина, стипендирање ђака и студената) у износу од 404 хиљаде динара, супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину; за директора установе за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе, без претходног акта о коришћењу, у износу од 51 хиљаду динара (тачка 3.).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за набавку прехранбених производа у износу од 69 хиљада динара (тачка 3.).
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: није водила евиденцију о свим закљученим уговорима о јавним набавкама и евиденцију добављача; није навела одредбу у моделима уговора, који су саставни делови конкурсне документације, 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; у поступку јавне набевке мале вредности хране, пића и сродних производа по паритијама, није позвала најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке (тачка 4.).

- 4) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 3.652 хиљаде динара и то: 1.537 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених, 274 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца, 768 хиљада динара за социјална давања запосленима, 150 хиљада динара за накнаде трошкова за запослене, 235 хиљада динара за услуге по уговору, 160 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, 329 хиљада динара за трошкове материјала, 199 хиљада динара за остале дотације и трансфере. (тачка 5).
- 5) ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 5).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима,
2. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације,
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки,
4. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације,

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је у поступку ревизије донела:

- Правилник о употреби мобилних телефона у ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и започето је са исправним евидентирањем рачуна;
- Правилник о начину и условима коришћења службених и сопствених возила;
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла.

У циљу отклањања наведених неправилности ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- Ускладила је коефицијенте за обрачун и исплату плата са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и применила основицу прописану Закључком Владе РС;
- Обуставила извршавање расхода за образовање деце запослених;
- Започела је са евидентирањем исплата накнада за време одуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЕТАР ПАН“ ОПШТИНЕ МАЛИ ИЂОШ ЗА
2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 2724-1/2015-04
Београд, 17. децембар 2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Приходи из осталих извора	6
3. Текући расходи	7
3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група– 411000	7
3.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	8
3.3 Социјална давања запосленима, група – 414000.....	8
3.4 Накнада трошкова за запослене, група – 415000	9
3.5 Стални трошкови, група- 421000	10
3.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000	11
3.7. Материјал, група 426000.....	12
4. Јавне набавке.....	12
5. Обавезе	13

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа је основана Одлуком о оснивању Скупштине општине Мали Иђош број 06-85/93-04, од 03.09.1993. године и уписана је у судски регистар Привредног суда Суботица, решењем Фи.229/94, дана 02.02.1994. под именом Предшколска установа „ПЕТАР ПАН“ Мали Иђош. Решењима Скупштине општине Мали Иђош извршене су промене: (1) Решењем Привредног суда Суботица, Посл.бр.Фи.2432/2001 од 12.10.2001. године донето је Решење о усвајању захтева ради усаглашавања са Законом о класификацији делатности, којим је одређен упис у судски регистар, у регистарски уложак бр. 5 – 5648; (2) Решењем Трговинског суда Суботица, Посл.бр. Фи.1810/2002 од 25.06.2002. године донето је Решење о исправљању броја регистарског уложка под којим се код Трговинског суда у Суботици води ПУ „П. Пан“ М. Иђош, тако што се утврђује број 5 – 125, уместо дотадашњег броја 5 – 5648.

Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош, основана је у циљу дневног борава деце у вртићу, предшколског васпитања и образовање деце.

Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош, је носилац права, обавеза и одговорности у правном промету има сва права и овлашћења у оквиру уписане делатности и у вези са том делатношћу.

Делатност васпитања и образовања у предшколској установи, обавља се као основна делатност. Делатност образовања и васпитања обавља се ради друштвене бриге о деци, дневног борава деце у вртићу и припреме за полазак у основну школу. Предшколска установа остварује образовно-васпитну делатност реализацијом Годишњег програма рада. Основна делатност установе је дневни боравак деце, васпитање и образовање деце, као и припрема деце за полазак у основну школу.

Делатност установе је: дневни боравак деце, предшколско васпитање и образовање, превентивна здравствена заштита деце, васпитно-образовни програм у години пред полазак у основну школу у трајању од 240 сати годишње, укључујући и исхрану деце према нормативима и потребама деце.

Организација, начин рада, управљање и руковођење у Предшколској установи „Петар Пан“ као и обезбеђивање и остваривање права детета, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавање повреда уређено је Статутом и Правилницима установе.

Седиште Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош је у улици П. Р. Ференца број 18., Мали Иђош. Матични број установе је 08575061, порески идентификациони број установе је 101434672. Органи установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Директор.

Финансијски извештаји ПУ „Петар Пан“ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Мали Иђош за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Мали Иђош било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Петар Пан“.

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 од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству^[1] је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног

^[1] „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, број 18/2015), ПУ „Петар Пан“ је доставио Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

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. Приходи из осталих извора

Предшколска установа „Петар Пан“ остварила је приход у износу од 36.115 хиљада динара, и то:

-29.600 хиљада динара- приходи оставрени из буџета општине Мали Иђош, евидентирани на субаналитичком конту 791111,

-5.674 хиљада динара- приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто (742372), Приход је остварен по основу уплата за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ одређена је Решењем о утврђивању цене услуга ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош од 03.09.2013.г. и Решења о утврђивању цене услуга ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош од 29.08.2014.г.,

-841 хиљада динара- меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто (771111). Приход остварен по основу меморандумских ставки односи се на приход за рефундацију расхода за породилско боловање, боловање преко 30 дана, приход по основу уплате средстава Министарства рада, запошљавања и социјалне политике поводом Дечје недеље и уплата по основу донације.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да су:

- за 2 хиљаде динара више исказани приходи на конту 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а мање на конту 744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина за исти износ, што није у складу с чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем,
- за 837 хиљаде динара више су исказани приходи на име накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана, и више су иказани расходи што је супротно чл.14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ да приликом евидентирања прихода поступају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

3. Текући расходи

3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група– 411000

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

у (000)динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош	22,950	22,950	22,722	22,722	99	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 411000	99,003	98,843	96,823	102,266	103	106

Права и обавезе запослених у Предшколској установи „Петар Пан“ Мали Иђош у току 2014. г. ближе су уређени Правилником о раду од 24.01.2014. год., а организација рада Правилником о организацији и систематизацији радних места и послова од 24.01.2014. год. У ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је на дан 31.12.2014. године било укупно 40 запослених лица у следећој структури: 30 лица запослених на неодређено, 7 лица на одређено и три лица замена запослених.

ПУ „Петар Пан“ Мали иђош није актом уредила начин утврђивања плата, накнада и осталих примања запослених у Предшколској установи, већ је у Уговорима о раду закљученим за запосленима утврдила коефицијенте и висину основице за обрачун плате.

Увидом у уговоре о раду и платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да се код запослених нису примењивали коефицијенти који су у складу са чланом бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно код појединих радних места одређени су виши коефицијенти од прописаних док код појединих радних места су одређени коефицијенти нижи од прописаних, али је приликом примене веће основице од законски прописане у оба случаја обрачуната и исплаћена већа плата од законски прописане. ПУ „Петар Пан“ је приликом обрачуна плате примењивала вишу основицу од прописане основице за обрачун и исплату плата супротно Закључцима Владе РС, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Испитивањем књиговодственог евидентирања плата, додатака и накнада запослених утврђено је да је Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош, на конту 411111- Плате по основу цене рада, евидентирала и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је исплатила плате, додатке и накнаде запосленима више за 1.375 хиљада динара услед примене веће основице од законски прописане и применом погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена лица што је супротно Закључцима Владе РС, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па је на тај начин поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош закључила је

анексе уговора о раду са коефицијентима прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и пременила основицу прописану Закључком Владе РС.

- Приликом евидентирања плата, додатака и накнада запослених ПУ „Петар Пан“ није примењивала структуру конта прописана чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Петар Пан“ Мали Иђош да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

3.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000- Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош	4,109	4,109	4,067	4,067	99	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 412000	17,829	17,829	17,255	17,255	97	100

Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош је обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.067 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених, ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош је извршила прерачун плате којим је утврђено да је више исплатила доприносе на терет послодавца у износу од 246 хиљаду динара, услед примене веће основице од законски прописане, погрешних коефицијената за све запослене и применом стимулације у износу од 30% за два запослена лица што је супротно Закључцима Владе РС, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па је на тај начин поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.3 Социјална давања запосленима, група – 414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине при одласку у пензију, породилска боловања, боловања преко 30 дана, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош	868	868	1,636	1,636	188	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 414000	6,342	6,153	5,393	4,974	81	92

Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова (414100)- садржи два субаналитичка конта: (1) Породилско боловање (414111) на којем су

евидентирани расходи у износу од 711 хиљада динара и конто (2) Боловање преко 30 дана (414121) на којем су евидентирани расходи у износу од 126 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да приликом евидентирања накнада за породилско боловање (конто 414111) и боловање преко 30 дана (конто 414121), није вршено кориговање наведеног одговарајућег субаналитичког конта, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чиме су више исказани расходи у износу од 837 хиљаде динара. У поступку ревизије ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош започела је са евидентирањем исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Расходи за образовање деце запослених (414211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 424 хиљаде динара. На основу узорковане документације утврђено је да су ови расходи извршени на основу писмених Одлука директора установе за куповину књига за децу запослених у износу од 74 хиљада динара, стипендирање деце запослених у износу од 286 хиљада динара и плаћене ужине за децу запослених у износу од 45 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош, извршила је расходе по основу новчане помоћи за образовање деце запослених (за куповину уџбеника, ужина, стипендирање ђака и студената) у укупном износу од 404 хиљада динара, односно извршила давања која по својој природи представљају примања запослених која се могу третирати као награде и бонуси запосленима, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, на тај начин је поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош није вршила обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава од 404 хиљада динара који су исплаћени за децу запослених у Предшколској установи, која се у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, односно чињењем или пружањем погодности запосленом, те је приликом њиховог обезбеђења потребно извршити обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош од априла месеца 2015.г. не врши исплату средстава за образовање деце запослених.

3.4 Накнада трошкова за запослене, група – 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	320	320	470	417	130	89
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 415000	6,336	6,336	6,145	2,532	40	41

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 470 хиљада динара. Чланом 41. Правилника о раду уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини и на начин прописан законом. Путни трошак се исплаћује у висини цене појединачне карте за све запослене за број долазака и одлазака са рада. За директора установе поред накнаде трошкова за превоз на посао и са посла накнађује се и коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и по том основу исплаћено је 51 хиљада динара у 2014. години. **У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:**

- ПУ „Петар Пан“ није општим актом утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право запослених на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.;
- исплатила директору установе накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе у износу од 51 хиљаду динара без донетог писаног одобрења овлашћеног лица у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног лица, ако он не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, нису сачињавани путни налози из којих би се утврдила сврха службеног путовања, релација пута, трајање путовања, стање бројила, нити је општим актом уредила могућност исплате ове врсте накнаде чиме је исплата извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- више евидентирала расходе у износу од 53 хиљада динара а односе се на куповину месечних карата за запослене на конту 415112- Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла мање на конту 413151- Превоз на посао и са посла (маркица) што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Предшколска установа „Петар Пан“ Мали Иђош је у 2015. години донела акта којим је ближе уредила накнаду трошкова превоза: „Правилник о начину и условима коришћења службених и сопствених возила“ од 09.06.2015. године и „Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла“ од 09.06.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош да приликом коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе поступају у складу са донетим Правилником о начину и условима коришћења службених и сопствених возила и да сачињавају путне налоге из којих се може утврдити сврха службеног путовања; приликом извршавања расхода за накнаду трошкова превоза запослених поступају у складу са донетим Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

3.5 Стални трошкови, група- 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у (000 динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	3,900	3,900	1,573	1,573	40	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 421000	62,040	63,370	54,234	40,837	64	75

На конту 421000 евидентирани су стални трошкови у износу од 1.571 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 48 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 898 хиљада динара; (3) угаљ 118 хиљада динара; (5) услуге водовода и канализације 2 хиљада динара; (6) одвоз отпада 27 хиљада динара; (7) допринос за коришћење вода 20 хиљада динара; (8) телефон, телекс и телефакс 114 хиљаде динара; (9) интернет и слично 32 хиљада динара; (10) услуге мобилног телефона 65 хиљада динара; (11) пошта 9 хиљада динара; (12) осигурање зграда 84 хиљаде динара; (13) осигурање запослених у случају несреће на раду 79 хиљада динара; (17) осигурање од одговорности према трећим лицима 75 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – (421211).

На овом конту евидентиран је расход у износу од 898 хиљада динара. Плаћање ових расхода у току 2014.г. вршило се по основу рачуна „Епс снабдевање“ д.о.о Београд. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона – (421414).

На овој класификацији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 65 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да су услуге мобилног телефона у 2014. г. у ПУ „Петар Пан“ извршаване без претходно донетог акта којим се ближе уређују права и обавезе по основу коришћења службених телефона. У току 2015.г. Председник Управног одбора донео је Правилник о употреби мобилних телефона у ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош.

3.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	460	610	620	620	102	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 425000	19,135	19,615	16,652	17,386	89	104

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 571 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 48 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119)

На овом конту је евидентирано 464 хиљаде динара.

ПУ „Петар Пан“ је платила добављачу „Монтел“ пр Мали Иђош 250 хиљада динара на основу више рачуна за молерске, водоводне и друге радове. *На основу извршене*

ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.

3.7. Материјал, група 426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Петар Пан" Мали Иђош	3,650	3,500	3,199	3,199	91	100
2	УКУПНО ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ- Група 426000	19,827	18,633	16,963	16,589	89	98

Материјали за образовање (426611)

На овом конту евидентиран је износ 287 хиљада динара.

На основу рачуна добављача „Pertini toys“ доо Београд исплаћено је 56 хиљаде динара за набавку играчака. На основу предрачуна и рачуна плаћено је 104 хиљада динара добављачу „Publik praktikum“ доо Београд за набавку играчака. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Храна (426821)

На овој групи конта евидентиран је износ 2.391 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци по партијама од 21.03.2014.г. и 14.05.2014.г. ПУ „Петар Пан“ је платила добављачима: „ХТ“ доо Мали Иђош на основу 10 рачуна 320 хиљада динара за набавку прехранбених производа, „Julcsci“ пр Ловћенац 69 хиљада динара за пекарске производе, „Big chick“ пр Мали Иђош на основу седам рачуна 36 хиљада динара, и добављачу „Тривит“ доо Бечеј на основу четири рачуна 31 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ПУ „Петар Пан“:

- извршила расходе за набавку прехранбених производа у износу од 13 хиљада динара и пекарских производа у износу од 69 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

4. Јавне набавке

У ПУ „Петар Пан“ лице агажовано по уговору о делу, за обављање послова израде општих аката за установу, обављало је послове јавних набавки. Исто лице не поседује сертификат службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да је донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у 2013.г. Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама квартално су достављани Управи за јавне набавке. ПУ „Петар Пан“ је спровела два поступка јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 2.966 хиљада дин без пдв, а уговорена вредност 1.971 хиљада динара без пдв, односно 2.237 хиљада дин са пдв.

1) Јавна набавка мале вредности –набавка добара- електрична енергија
Процењена вредност јавне набавке је 575 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Петар Пан“ је закључио Уговор у износу од 563 хиљада динара без пдв, односно 676 хиљада динара са пдв дана 25.12.2014.г. са „ЕПС снабдевање“ доо Београд.

2) Јавна набавка мале вредности –набавка добара – хране, пића и сродних производа по паритијама од 1 до 4 за 2014.г.

Процењена вредност јавне набавке је 2.276 хиљада динара без пдв. Директор ПУ „Петар Пан“ је закључио Уговор за партију 1.хлебни производи у износу од 419 хиљада динара без пдв са добављачем „Јулчи“ пр Ловћенац, и за партију 3. и 4. Месни производи и воће и поврће у износу од 507 хиљада динара без пдв, односно 588 хиљада динара са пдв са добављачем „Тривит“ доо Бечеј дана 21.03.2014.г. Након што је добављач „Тривит“ доо Бечеј одустао од партије 3. Месо и месни производи, ПУ „Петар Пан“ је покренуо нову јавну набавку за партију 2. Млеко и млечни производи (за коју нико није поднео понуду) и паритју 3. Дана 10.04.2014.г. Уговори су закључен 14.05.2014.г. са добављачима „Big chick“ пр Мали Иђош за производе од меса и „Дмг“ доо Ловћенац за мелчне производе. Сви уговори су закључени на период од годину дана.

У поступку ревизије уочене су неправилности да ПУ „Петар Пан“ није навела одредбу у моделима уговора, који су саставни делови конкурсне документације, 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 и то за следеће поступке јавних набавки: набавка добара - електрична енергија, набавка добара – хране, пића и сродних производа по паритијама од 1 до 4 за 2014.г. 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 и члану 54. Став 7. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ Мали Иђош да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

5. Обавезе

У својим пословним књигама ПУ „Петар Пан“ исказало је укупне обавезе према добављачима у износу 408 хиљада динара.

У току ревизије упућен је 25 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од који је добијено 8 одговора или 32%, што је дато у следећој табели:

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама у 000 динара	Стање по примљеној конфирмацији 000 динара	Више исказано 000 динара	Мање исказано 000 динара
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Петар Пан"	25	8	316	630	60	373
	Укупно	25	8	316	630	60	373

У поступку ревизије преузетих обавеза код индиректног корисника ПУ „Петар Пан“ утврдили да помоћне евиденције из књига добављача код ПУ „Петар Пан“ нису усаглашене са главном књигом пре израде завршног рачуна, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ да врше усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза, неплаћених обавеза које се односе на 2014. г. и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014.г.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за ПУ „Петар Пан“ дат је у следећој табели:

р. б.	економска класификација	опис	укупна апропријација	исказано извршење	разлика 1	обавезе по рачунима	обавезе по уговорима	разлика 2
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		ПУ "Петар Пан"						
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	22,950	22,722	-228	1,765		-1,537
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4,109	4,067	42	316		-274
3	414000	Социјална давања запосленима	868	1,636	-768			-768
4	415000	Накнаде трошкова за запослене	320	470	-150			-150
5	423000	Услуге по уговору	523	592	-69	166		-235
6	425000	Текуће поправке и одржавање	460	620	-160			-160
7	426000	Материјал	3,650	3,199	451	106	674	-329
8	465000	Остале дотације и трансфери		199	-199			-199
		укупно ПУ "Петар Пан"						-3,652

На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврђено је следеће:

ПУ „Петар Пан“ је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 3.652 хиљаде динара и то: (1) 1.537 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде (конто 411000), (2) 274 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000), (3) 768 хиљаде динара за Социјална давања запосленима (конто 414000), (4) 150 хиљада динара за Накнаде трошкова за запослене (конто 415000), (5) 235 хиљада динара за Услуге по уговору (конто 423000), (6) 160 хиљада динара за Текуће поправке и одржавање (конто 425000); (7) 329 хиљада динара за Материјал (конто 426000), (8) 199 хиљада динара за Остале дотације и трансфере (конто 465000).

На основу објашњења одговорних лица ПУ „Петар Пан“ исказано извршење расхода за 2014. г. из средстава додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију за 1.146 хиљаде динара, и то: за Социјална давања запосленима 768 хиљада динара, за накнаде у природи 150 хиљада динара, за услуге по уговору 69 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање 159 хиљада динара. За исте се нису подносили захтеви за повећање апропријација.

Исплата износа од 199 хиљада динара извршена је из средстава текуће резерве, а није вршено увећање апропријације.

Увидом у ток рачуноводствене документације и пријем рачуна у ПУ „Петар Пан“, уочено је да: (1) примљени рачуни немају отисак пријемног печата и датум пријема рачуна; (2) приликом евидентирања рачуна у пословним књигама у налог за књижење и дневник књижења као датум рада документа уноси се датум промета из рачуна, а не

стварни датум евидентирања пословне промене, (3) није интерним општим актом уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и сасатављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије донет је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и започете су активности на исправном евидентирању рачуна у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Петар Пан“ да наставе са активностима везаним за евидентирање рачуна; да пословне књиге воде у складу са 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 обавеза са повериоцима.