



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ГАЛЕБ“ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2515-3/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 5

- 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 „ГАЛЕБ“ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ ЗА
2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ГАЛЕБ“ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави, а у оквиру ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање расхода и издатака 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 ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци 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 финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

⁵ „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013, 120/2013

датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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 „Галеб“, део расхода и издатака је више исказан за 2.949 хиљада 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; није вршено усклађивање стања са главном књигом трезора, што је за последицу имало велике разлике у подацима исказаним у главној књизи трезора и подацима исказаним у пословним књигама ПУ „Галеб“ и имало директан утицај на податке исказане у консолидованом завршном рачуну Општине.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу основе за изражавање мишљења са резервом расходи, издаци и обавезе Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави 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 Предшколске установе „Галеб“ 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 саставних делова финансијских извештаја буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о 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 саставни делови финансијских извештаја, спроведене јавне набавке и извршен попис

имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави за 2014. годину је створила обавезе у износу од најмање у износу од 8.437 хиљада динара, и то: без валидне рачуноводствене документације 101 хиљаду динара; супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама 4.325 хиљаде динара; изнад одобрених апропријација у износу од 4.011 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у пасусу основе за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави 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

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2515-3/2015-04
Београд, 23. 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.....	13
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	14

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Галеб“ за 2014. годину утврђене су следеће неправилности:

1. део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији, и то економска класификација - утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од најмање 2.949 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и
2. није вршено усклађивање стања са главном књигом трезора, што је за последицу имало разлике у подацима исказаним у главној књизи трезора и подацима исказаним код ПУ „Галеб“.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1) и
2. врше редовно усклађивање стања са Главном књигом Трезора. (тачка 1.2).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова, Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави за 2014. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 8.437 хиљада динара и то:

1. евидентирала обавезе у износу од 101 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације (тачка 2.11);
2. супротно позитивним законским прописима, који нису наведени у другим тачкама, извршила расходе у износу 4.325 хиљада динара за: исплаћене накнаде и поклоне запосленима 380 хиљада динара, за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 813 хиљада динара, за извршење расхода из осталих извора без поднетог захтева за увећање апропријације 3.132 хиљаде динара (тачка 2.3; 2.7; 4);
3. преузела обавезе изнад износа буџетом одобрених апропријација у износу од 4.011 хиљаде динара (тачка 4);
4. попис није у потпуности извршен у складу са законским прописима (тачка 5).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави препоручујемо да:

1. евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.1);
2. расходе извршавају у складу са законском регулативом (тачка 3.2);
3. обавезе преузимају до нивоа одобрених апропријација (тачка 3.3);
4. приликом спровођења пописа поштују законске прописе (тачка 3.4).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Предшколска установа „Галеб“ је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

1. усклађен је Правилник о платама са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
2. обезбеђена су средства и вршена је исплата доприноса за пензијско и инвалиско осигурања волонтерима;
3. рефундација средстава за породилјско боловање се правилно евидентира;
4. рефундација средстава за боловање преко 30 дана се правилно евидентира.

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

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

**Број: 400-2515-3/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци.....	5
2. Текући расходи.....	5
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	6
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	7
2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	7
2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	8
2.5. Стални трошкови, група – 421000.....	9
2.6. Трошкови путовања, група – 422000.....	9
2.7. Услуге по уговору, група – 423000.....	10
2.8. Специјализоване услуге, група 424000.....	10
2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	11
2.10. Материјал, група 426000.....	11
2.11. Машине и опрема, конто 512000.....	11
3. Јавне набавке.....	12
4. Преузете обавезе.....	13
5. Попис.....	14

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Општинске скупштине Петровац на Млави број 020-162/77 од 20. јула 1977. године основан је дечији вртић у Петровцу на Млави са својством организације удруженог рада. Делатност Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави је делатност дневне бриге о деци, која обухвата дневни боравак деце, укључујући и целодневна неговање и боравак деце с посебним потребама.

Установа остварује предшколско васпитање и образовање, превентивно здравствену и социјалну заштиту, негу и исхрану деце до поласка у школу.

Основни облици рада у Предшколској установи "Галеб" јесу целодневни боравак деце од једне године до поласка у школу. Такође, у седишту установе, организован је и четворочасовни обавезни припремни предшколски програм у оквиру две групе, као и полудневни боравак деце у издвојеном објекту у Великом Лаолу и полудневни боравак деце у објекту основне школе у Каменову. У издвојеним одељењима при школама рад је организован у оквиру дванаест група које похађају деца на обавезном припремном предшколском програму у трајању од четири сата. Организација рада у централном објекту је следећа: (1) јаслена група; (2) мешовита група; (3) млађа васпитна група; (4) средња васпитна група; (5) старија васпитна група и (6) припремна предшколска група.

Током радне 2013/2014 године Предшколска установа "Галеб" у Петровцу на Млави је своју делатност обављала у оквиру 17 група у седишту установе као и у 17 подручних одељења у сеоским насељима.

У школску 2013/2014 године уписано је укупно 587 деце, од тога у седишту Установе 368 деце распоређених у 17 група и 219 деце распоређених у 17 група у подручним одељењима у сеоским насељима.

Седиште Установе је у централном објекту, у Улици извидничка број 17 у Петровцу на Млави. Матични број Установе је 07267657. Порески идентификациони број Установе је 101603359.

На дан 31.12.2014. године Установа је имала укупно 95 запослених лица, од чега 83 на неодређено време и 12 лица на одређено време. Саветодавни орган Установе је савет родитеља. Директора Установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и прибављеној сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Петровац на Млави.

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. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У табелама које су дате у оквиру сваке групе конта презентовани су подаци из Главне књиге трезора. Како Одлуком о буџету нису планирани приходи и расходи из осталих извора, у табелама су наведени само расходи финансирани из извора финансирања 01. Како Општинска управа није вршила усаглашавање стања са индиректним корисницима за које је у буџетском смислу одговорна, није испуњен захтев да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора, што је за последицу имало велике разлике у подацима исказаним у главној књизи

трезора и подацима исказаним код ПУ „Галеб“. Ова чињеница је обелодањена и у основи за изражавање мишљења са резервом.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Галеб“, Петровац на Млави, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, 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 хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	44.370	44.370	44.370	44.370	100	100
2	Укупно све организационе јединице	44.370	44.370	44.370	44.370	100	100
3	Укупно Општина	172.579	172.579	169.670	167.918	97	99

Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 51.748 хиљада динара, од тога 44.370 хиљада динара из буџета Општине. Одлуком о буџету за 2014. године планирана су средства за плате у износу од 44.370 хиљада динара док је финансијским планом ПУ „Галеб“ планиран износ од 57.461 хиљаде динара. У 2014. години исплаћене су плате за децембар 2013. године октобар 2014. године, као и доприноси за новембар и децембар 2014. године обрачунати на најнижу основицу доприноса.

Предшколска установа „Галеб“ (у даљем тексту: Установа) је на дан 31.12.2014. године имала укупно 95 запослених: директор, од чега 83 лица запослена на неодређено време и 12 лица запослених на одређено време.

Правилником о платама запослених у Предшколској установи број 476 од 08.11.2013. године утврђују се плате (зараде) запослених. Плате се планирају на основу годишњег плана рада. За сваки месец се подноси Министарству просвете Извештај о реализацији припремног предшколског програма. Извештајем за децембар 2014. године, достављеног Министарству просвете, науке и технолошког развоја, исказан укупан број група на дан 31.12.2014. године износи 19, укупно 210 деце, од чега две групе са 65-оро деце на целодневном боравку и 145-оро на припремно предшколском програму.

Правилницима о организацији рада и систематизацији радних места у Предшколској установи 578 од 18.12.2013. године, 139 од 31.03.2014. године и број 426 од 23.09.2014. године уређени су начин и облици организовања рада, структура и обим пословања и систематизација радних места. Систематизована су 22 радна места са неодређеним бројем извршилаца јер број извршилаца за радно место медицинска сестра-васпитач и васпитач зависи од броја уписане деце у радној години.

Правилником о раду број 572 од 17.12.2013. године уређују се права, обавезе и одговорности из области рада и радних односа запослених и запослених са инвалидитетом у Предшколској установи. Чланом 62. Правилника одређено је да плату директора и помоћника директора утврђује Комисија за избор и именовање оснивача у складу са критеријумима за утврђивање и исплату плата директорима установа чији је оснивач Скупштина општине. Закључком Комисије за избор и именовање Скупштине општине број 06-4/13-02 од 31.01.2013. године је одређено да се плата директорке Установе утврђује у износу од 90% плате председника Скупштине општине.

Коефицијенти запослених лица су утврђени Решењима, а примењене основице за обрачун плата у складу су са донетим Закључцима Владе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- директору, помоћнику директора, медицинској сестри за превентивну негу, магационеру са четвртим степеном стручне спреме и економу са трећим степеном стручне спреме утврђени су додатни коефицијенти супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸. У поступку ревизије усвојен је Правилник о платама број 400-2515-3/2015-04 од 22.10.2015. године, који је усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- волонтерима-приправницима нису обезбеђена права из пензијског и инвалидског осигурања у случају инвалидности и настанка телесног оштећења проузрокованих повредом на раду или професионалном болешћу, супротно члану 17. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. У поступку ревизије обезбеђена су средства и извршени расходи по основу доприноса за пензијско и инвалиско осигурање волонтерима.

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе за плате запослених лица у складу са усвојеним Правилником.

2.2. 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	7.942	7.942	7.942	7.942	100	100
2	Укупно све организационе јединице	7.942	7.942	7.942	7.942	100	100
3	Укупно Општина	32.382	32.382	31.322	31.322	97	100

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,⁹ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

На овој буџетској позицији исказан је у књигама ПУ „Галеб“ расход у износу од 9.777 хиљада динара, од чега износ од 7.942 хиљада динара из буџета Општине и 1.835 хиљада динара из буџета Републике. Из средстава Општине су извршени доприноси за децембар 2013. године закључно са октобром 2014. године, док су из буџета Републике извршени доприноси за новембар и децембар 2014. године на минималну основицу доприноса. Одлуком о буџету за 2014. године планирана су средства за доприносе у износу 7.942 хиљаде динара, а финансијским планом Установе у износу од 10.470 хиљада динара.

2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.828	1.828	1.828	1.828	100	100
2	Укупно све организационе јединице	1.828	1.828	1.828	1.828	100	100
3	Укупно Општина	5.740	5.740	5.678	5.678	99	100

⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 44/2001,...4/2014

⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 68/2014

Породиљско боловање – 414111. У пословним књигама ПУ „Галеб“ евидентирани су расходи у износу од 1.852 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рефундација средстава за породиљско боловање евидентирана је одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо сторнирањем са конта 414111– Породиљско боловање, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије неправилност је отклоњена;
- породиљама није вршен обрачун и исплата накнаде зараде истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату плата породиљама врше истовремено са исплатом плата запосленима.

Боловање преко 30 дана – 414121. У пословним књигама ПУ „Галеб“ евидентирани су расходи у износу од 517 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за боловање преко 30 дана евидентирана одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо сторнирањем са конта 414121 – Боловање преко 30 дана, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије неправилност је отклоњена.

Остале помоћи запосленима – 414419. У пословним књигама ПУ „Галеб“ евидентирани су расходи у износу од 1.567 хиљаде динара. Одлуком директорке број 597 одобрена је исплата запосленима у нето износу од по 15 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да за исплату ових примања запослених нису плаћени доприноси у износу од 768 хиљада динара, супротно члану 7, 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез на доходак је мање обрачунат и плаћен у износу од 45 хиљада динара, супротно члану 3. и 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311. Извршени су расходи у износу од 314 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	622	622	242	242	39	100
2	Укупно све организационе јединице	622	622	242	242	39	100
3	Укупно Општина	3.994	3.994	3.320	2.189	55	66

Јубиларне награде – 416111. Извршени су расходи из буџета за награде запосленима у износу од 242 хиљаде динара из буџета Општине. Одлуком о буџету планирана су средства у износу од 622 хиљаде динара. У 2014. години по Одлуци директорке обрачунате су и исплаћене јубиларне награде за шест радница и то: за 10 година рада у висини половине просечне плате, за 20 година рада у висини једне просечне плате и за 30 година рада у

висини једне и по просечне плате. За две запослене исплаћене су награде иако нису испуниле услов за године рада код послодавца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обрачун и исплата накнада за јубиларне награде извршена супротно члану 49[а] Посебног колективног уговора са анексом за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима да јубиларне награде обрачунавају и извршавају расходе у складу са Посебним колективним уговором са анексом за државне органе.

2.5. 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, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	2.204	2.204	2.031	2.031	92	100
2	Укупно све организационе јединице	2.204	2.204	2.031	2.031	92	100
3	Укупно Општина	42.204	42.204	36.927	36.462	86	99

Услуге дератизације – 421321. Евидентирани су расходи у износу од 86 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Телефон, телекс и телефакс – 421411. Извршени су расходи у износу од 95 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Централно грејање – 421225. У пословним књигама ПУ „Галеб“ евидентирани су расходи у износу од 1.424 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.6. Трошкови путовања, група – 422000

Услуге превоза ученика – 422411. На овом конту су евидентирани су расходи на основу два уговора, и то: (1) Уговор о превозу путника у друмском саобраћају број 07267657 од 19.09.2014.године за превоз предшколске деце закључен између ПУ “Галеб” и “Симић – Такси” Кладурово и (2) Уговор број 1321 од 16.01.2014.године закључен између “Ариве Литас” д.о.о. Пожаревац и ПУ “Галеб” за трошкове зимовања деце по програму за путовање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету Општине нису планирани расходи за ову групу конта док су финансијским планом Установе планирани у износу од 2.530 хиљада динара, што је шире објашњено у делу 4.3.3. Пасива;
- неопорезиви износ није примењивао правилно, односно није обрачунаван сразмерно данима на раду, што је за последицу имало мање обрачунаван је и плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.
- накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у пословним књигама ПУ Галеб су евидентирани у износу од 2.458 хиљада динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Галеб“ да: финансијски план ускладе са Одлуком о буџету; обрачун пореза врше у складу са законом; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.7. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	715	715	562	182	25	32
2	Укупно све организационе јединице	715	715	562	182	25	32
3	Укупно Општина	36.167	36.167	32.078	35.519	98	111

Поклони – 423712. Извршени су расходи у износу од 438 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 380 хиљада динара по рачуну 2/2014 добављача „КАСТРУМ“ д.о.о. Петровац на Млави за набавку бон честитки поводом 8. марта супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 58. Закона о буџетском систему. На наведена давања није извршен обрачун припадајућих пореза и доприноса;
- евидентирани су расходи за набавку бон честитки поводом 8. марта у износу од 380 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 413000 - Накнаде у натури, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе извршавају у складу Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему; евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.8. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа – 424331. Извршени су расходи у износу од 428 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале специјализоване услуге – 424911. Извршени су расходи у износу од 153 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету Општине нису планирани расходи за ову групу конта док су финансијским планом Установе планирани у износу од 690 хиљада динара, што је шире објашњено у делу 4.3.3. Пасива;
- извршени су расходи у износу од 109 хиљада динара по рачунима добављача „Раша Бонамива“ д.о.о. Смедерево, за услуге безбедности на раду без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: ускладе финансијски план са Одлуком о буџету; расходе извршавају на основу закључених уговора.

2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. Одлуком о буџету планирана су средства у износу од 250 хиљада динара на овој групи конта. Извршени су расходи у износу од 286 хиљада динара из сопствених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи у износу од 111 хиљада динара за набавку делова на основу рачуна број 20, 28/2014, 010102/2014 и 763/S, на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне 62/13, 20, 2/14 и 05/14 у износу од 104 хиљаде динара нису достављени радни налози на основу којих би се могло утврдити на који начин су услуге реализоване, односно расходи су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације.

2.10. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.837	1.837	1.772	1.892	103	107
2	Укупно све организационе јединице	1.837	1.837	1.772	1.892	103	107
3	Укупно Општина	19.586	19.586	19.175	20.077	103	105

Бензин – 426411. Извршени су расходи у износу од 206 хиљада динара из осталих извора.

Намернице за припремање хране – 426822. Извршени су расходи у износу од 5.320 хиљада динара, од чега износ од 1.540 хиљаде динара из буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ “Галеб” није устројила аналитичку евиденцију о потрошњи горива за службена возила и није примењивала обрачун потрошње по нормативу утврђен Одлуком о контроли потрошње горива службених возила.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Галеб“ да воде аналитичку евиденцију потрошње горива у складу са интерним актом.

2.11. Машине и опрема, конто 512000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	221	221	101	101	46	100
2	Укупно све организационе јединице	221	221	101	101	46	100
3	Укупно Општина	2.694	2.694	2.024	2.472	92	122

Одлуком о буџету Општине планирани су издаци из извора 01, док су финансијским планом Установе планирани расходи и из осталих извора финансирања.

Електронска опрема – 512241. На овом конту исказан је издатак у износу од 101 хиљаду динара, по основу предрачуна број 14-0402-02 од 20.02.2014. године добављача „ДМ Обезбеђење“ д.о.о. Петровац на Млави за набавку опреме за обезбеђење.

Опрема за домаћинство – 512251. На овом конту исказан је издатак у износу од 928 хиљада динара: (1) по основу рачуна добављача „Омни промет“ д.о.о. Београду за набавку неутралног стола, сервирних колица и електричне печењаре у износу од 577 хиљада динара и (2) машине за судове добављача „Sportimpex“ д.о.о. Београд у износу од 351 хиљаде динара по рачуну број 359-2014 од 13.11.2014. године.

Опрема за образовање – 512261. На овом конту исказан је издатак у износу од 221 хиљаде динара, по основу: (1) рачуна број ИФ-381 од . 16.04. 2014.године добављача „Player Plus“ д.о.о. Београд за набавку опреме за образовање у износу од 73 хиљаде динара; (2) по рачуну број М -010404 од 04.09.2014. године добављача, „Зока промет“ д.о.о. Петровац на Млави у износу од 57 хиљада динара за набавку три телевизора; (3) по рачуну број 257-2014 од 24.09.2014. године добављача „Sportimpex“ д.о.о. Београд за набавку гардероберног ормана у износу од 79 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа за набављену опрему није сачињавала записника о пријему и предаји опреме у употребу, односно није сачињаван реверса о задужења запосленог лица за коришћење исте;
- евидентирање обавеза према добављачима у износу од 101 хиљаде динара извршено је на основу профактуре, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- евидентирање износа од 57 хиљада динара на конту 512261– Опрема за образовање уместо на конту 512241 – Електронска опрема и износа од 79 хиљада динара на конту 512261 – Опрема за образовање уместо на конту 512111 – Намештај, поступњено је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: обавезе према добављачима евидентирају на основу рачуна; приликом набавке опреме сачине записник о пријему, а пре коришћења опреме задуже лице које ће управљати и користити набављену опрему као и да евидентирање опреме врше на одговарајућој економској класификацији.

3. Јавне набавке

Предшколска установа “Галеб” Петровац на Млави је финансијским планом за 2014. годину и Планом јавних набавки за 2014. годину планирала седам поступака јавних набавки у укупној вредности од 6.704.000,00 динара без ПДВ, односно 7.807.000,00 са ПДВ. У 2014. години је спроведено је седам поступака јавних набавки мале вредности (шест по плану, један ванредни након раскида уговора на захтев добављача, док један поступак није спроведен због добијене донације након поплава у мају 2014. године), након којих су закључени уговори у укупном износу од 6.479.197,29 динара без ПДВ, односно 7.321.905,33

динара са ПДВ. ПУ “Галеб” својим интерним актима којима уређују систематизацију радних места за радно место у оквиру које га ће се обављати послови из области јавних набавки није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

По изјави директорке Установе, у мајским поплавама потпуно је уништена документација за јавне набавке ЈНМВ 3 – Млеко и млечни производи, ЈНМВ 4 – Свеже воће и поврће, ЈНМВ 5 – Хлеб и кифле и ЈНМВ 6 – Разни прехранбени производи. Како у поступку ревизије нисмо имали увид у наведена документа, нисмо у могућности да изразимо мишљење везано за ове јавне набавке.

Месо и месне прерађевине

Директорка ПУ “Галеб” покренула је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке о покретању која се односи на набавку добара меса и месних прерађевина за ПУ “Галеб. Јавна набавка је обликована у две партије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.577.050,00 динара без ПДВ, односно 1.840.000,00 динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач “Пертвел” д.о.о. Велико Лаоле за партију 1 и 2. Наручилац је закључио уговор са изабрним понуђачем „Пертвел“ д.о.о. Велико Лаоле. Уговорене цене за партију 1- Месо је 992.000,00 динара без ПДВ, односно 1.103.590,00 са ПДВ, а за партију 2 - Конзервисано месо и месне прерађевине је 416.000,00 динара без ПДВ, односно 499.600,00 динара са ПДВ. ПУ ” Галеб” је закључила три Анекса уговора којима се мења цена меса и месних производа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац није донео одлуку о измени уговора са подацима из Прилога 3Л што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. У 2015. години током спровођења јавне набавке меса и месних прерађевина Предшколска установа је донела Одлуку о измени уговора;
- ПУ “Галеб” није доставила извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- ПУ “Галеб” је извршила измену уговорене цене анексима уговора, а да разлози измене цена нису били прецизно дефинисани конкурсном документацијом, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ “Галеб” да спроводе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Преузете обавезе

Предшколска установа „Галеб“ је преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 13.884 хиљаде динара и то: (1) на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада) у износу од 7.688 хиљада динара, за неисплаћене зараде за месеце новембар и децембар 2014. године; (2) на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.299 хиљада динара за део доприноса за новембар и децембар; (3) на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 774 хиљаде динара настало тако што за извршење расхода из осталих извора финансирања није извршено повећање апропријације као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему; (4) на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, у износу од 1.728 хиљада динара које се односи на неплаћене рачуне КЈП „Извор“ за воду и грејање; (5) на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања у износу од 854 хиљада динара настало тако

што за извршење расхода из осталих извора финансирања није извршено повећање апропријације као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему; (6) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 503 хиљада динара. настало тако што за извршење расхода из осталих извора финансирања није извршено повећање апропријације као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему; (7) на економској класификацији 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 37 хиљада динара настало због евидентирања на погрешној економској класификацији трошкова камате за кашњења у плаћању пореских обавеза; (8) на економској класификацији 512000 – Машине и опрема у износу од 1.001 хиљаду динара настало тако што за извршење расхода из осталих извора финансирања није извршено повећање апропријације као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама и обавезе преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

5. Попис

Управни одбор Предшколске установе „ Галеб “ Петровац на Млави донео је Одлуку број 539/4 од 03.12.2014. године о обављању редовног годишњег пописа имовине и обавеза и образовању комисија за попис имовине и обавеза. Формиране су четири комисије: (1) Комисија за попис основних средства и ситног инвентара; (2) Комисија за попис благајне и новчаних средстава; (3) Комисија за попис обавеза и потраживања и (4) Комисија за попис залиха материјала и животних намирница. Директорка Установе донела је Решења број 563, 564, 565 и 566, дана 11.12.2014. године о образовању комисија за попис, као и Упутство за рад комисија за попис број 539/4-1 од 03.12.2014. године. Након извршеног пописа комисије су доставиле Записник о извршеном о попису. Управни одбор Установе донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број 89/1 од 27.02.2015. године. Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је следеће:

- на истој пописној листи пописана су потраживања од дужника (за боравак деце у вртићу) без навођења имена и презимена дужника и без анализе старосне структуре потраживања, као и обавезе према добављачима у укупном износу без прегледа по добављачима и рачунима;
- нису пописана потраживања у износу од 1.811 хиљада динара која су евидентирана на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, а која се односи на потраживања од буџета општине по поднетим захтевима за пренос средстава;
- извештајем о попису констатовано је стање залиха намирница у магацину, али није документовано и пописним листама;
- пописне листе са додатим напоменама нису потписане од стране чланова комисије;
- пописној комисији су дате пописне листе које садрже податак о количин имовине која се пописује што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- за опрему која се користи нису издати реверси па се не може утврдити одговорност за настале штете на опреми;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са повериоцима, као и усаглашавање помоћних евиденција обавеза са главном књигом, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност; и анализу старосне структуре потраживања и обавеза.

Препоручијемо Одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: свеобухватно врше попис имовине, обавеза и потраживања у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.