



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БИСЕРИ“
ТРСТЕНИК ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 400 – 2623-3/2015-04
Београд, 15.12.2015. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БИСЕРИ“

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 “БИСЕРИ” ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК ЗА 2014. ГОДИНУ

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БИСЕРИ“**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе “Бисери” (у даљем тексту: ПУ „Бисери“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Трстеник 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 околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених

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

политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У саставним деловима Финансијских извештаја - Биланс стања, утврђена је неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима код ПУ „Бисери“ у сталним средствима у износу од 4.294 хиљаде динара. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе “Бисери” имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и нефинансијска имовина су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова ПУ “Бисери” 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 ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ПУ “Бисери” је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 6.447 хиљада динара, и то: извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу

од 342 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.131 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.974 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове Предшколске установе “Бисери” за 2014. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене 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

15.12.2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400 – 2623-3/2015-04
Београд, 15.12.2015. 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 ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја, ПУ “Бисери” за 2014. годину, утврђена је следећа неправилност у пословним књигама ПУ „Бисери“ у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 30.671 хиљаде динара а у пасиви на конту 311100 у износу од 884.098 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 4.294 хиљада динара (тачка 4.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима (тачка 1.).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова и правилности пословања, ПУ “Бисери” за 2014. годину је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 6.447 хиљада динара и то:

1) преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, у износу од 342 хиљаде динара и то: 168 хиљада динара (2.1.) за неправилно обрачунате плате запослених радника; 34 хиљаде динара (2.2.) за више плаћене социјалне доприносе на терет послодавца због неправилно утврђених додатних коефицијената; 140 хиљаде динара (2.3.) за исплаћену помоћ запосленима;

2) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 1.131 хиљаде динара и то: 238 хиљада динара због сталних трошкова и 893 хиљада за трошкове материјала (тачка 4.2.);

3) преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 4.974 хиљаде динара, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 3) и то: 577 хиљада динара за одржавање хигијене (члан 52. ЗЈН); 124 хиљаде динара за набавка радних листова и радних књига за потребе деце у предшколској установи (по члану 52. ЗЈН); 4.273 хиљаде динара за намирнице за припремање хране (члан 52. ЗЈН);

4) код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 4):

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ПУ „Бисери извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;

- Извештаји комисије о извршеном попису код ПУ „Бисери“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима ПУ “Бисери ” препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима (тачка 3.1);
2. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.2);

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 (тачка3.3).

За другу тачку неправилности одговорним лицима ПУ “Бисери ” препоручујемо да се:

4. попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка3.4).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Предшколска установа „Бисери“

- дана 09.09.2015. године је донела Правилник о накнади трошкова за службено путовање у земљи и иностранству;
 - дана 09.09.2015. године донела је Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, репрезентације и поклона и примању поклона и репрезентације;
 - дана 19.09.2015. године сачинила је Записник о истраживању тржишта средстава за одржавање хигијене и прехранбених производа (артикала за припремање хране);
- Предшколска установа „Бисери“ је у току ревизије сачинила предлоге:
- Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
 - Правилника о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала;
 - Правилника о условима и начину коришћења службеног возила;
 - Измене и допуне Правилника о јавним набавкама;
 - Предшколска установа „Бисери“ је у току ревизије ускладила помоћне књиге са главном књигом основних средстава и опреме; евиденције накнада за коришћење услуга смештаја деце; магацина исхране; магацина хигијене.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Бисери“ 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 “БИСЕРИ” ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК ЗА 2014.
ГОДИНУ**

**Број: 400 –2623-3/2015-04
Београд,15.12.2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Текући расходи	6
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група– 411000	6
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	7
2.3 Социјална давања запосленима, група – 414000.....	8
2.4 Накнада трошкова за запослене, група – 415000	8
2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000	9
2.6 Материјал, група- 426000	9
3. Јавне набавке.....	10
4. Биланс стања	12
4.1 Актива ПУ „Бисери“	14
4.2 Пасива - обавезе	14

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Трстеник број 06-бр.2605/13 од 19.02.1966. године, основана је установа за васпитање и образовање деце предшколског узраста назива „Дечји вртић“, а од 30.12.1968. године назива Дечји вртић „Бисери“.

Пун назив: Установа за предшколско васпитање, образовање, негу, здравствену заштиту и исхрану деце, скраћени назив: Предшколска установа „Бисери“ (у даљем тексту: ПУ „Бисери“). ПУ „Бисери“ је основана са циљем обезбеђења дневног боравка деце, остваривања васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције, организовања исхране, боравка, одмора и рекреације деце и друго у оквиру регистроване шифре делатности 8510- Предшколско образовање.

Живот и рад у Установи организован је за остваривање различитих функција у циљу задовољења потреба деце узраста од годину дана па до закључно деце у припремно-предшколском узрасту.

Предшколска установа „Бисери“ делатност обавља: у три градска објекта, власништва општине Трстеник, са 33 собе и укупног капацитета за смештај 700 деце, у целодневном трајању – 11 сати; у 19 објекта у сеоском подручју, са 22 групе, капацитета до 300 деце, у полудневном боравку – 4 сата.

Поред редовног васпитно-образовног програма у Установи се спровode и други посебни и специјализовани програми и активности: енглески језик, музичко забавиште, друге радионице, еколошки, културни и спортски програми, као и посебан Програм инклузивног васпитања и образовања којим су обухваћена деца са посебним потребама, у оквиру редовних васпитно-образовних група.

Деца из маргиналних група (ромска деца, деца избеглих, расељених и прогнаних лица) уписују се у редовне васпитно образовне групе. Боравак ове деце је бесплатан за родитеље, као и за треће и свако наредно дете, децу из породица корисника социјалне помоћи, без родитељског старања и ратних војних инвалида. Другом детету у Установи, детету једног родитеља и самохраних родитеља умањује се износ обавезе за смештај и боравак.

Седиште Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је у улици Радоја Крстића бб., са матичним бројем 07155085 и пореским идентификационим бројем 101306501.

На дан 31.12.2014. године Установа је бројала 126 радника, од тога у сталном радном односу 119, а на одређено време 7 радника. Органи Установе су: директор, Управни одбор и Савет родитеља. Директора бира Управни одбор по спроведеном конкурсном и прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа Установе, као и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Трстеник, а Савет родитеља се бира на родитељским састанцима.

Делатност предшколског васпитања и образовања у општини Трстеник има завидну традицију од 69 година и претеча је Установе која има 49-огодишњу традицију, где породица, локална друштвена заједница и предшколска институција чине јединствени друштвени контекст дечјег развоја.

Текући рачуни број: 840-166661-83 (буџетска средства); 840-166667-65 (средства родитеља и донација) и 840-277761-75 (боловање преко 30 дана, породилско боловање).

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

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 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 “Бисери“ је доставила 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. Текући расходи

2.1 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 запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте

У (000) 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	ПУ „Бисери“	88.331	88.331	86.367	86.367	98	100
2	Укупно организационе јединице	88.331	88.331	86.367	86.367	98	100
3	Укупно општина	267.899	267.899	254.866	254.866	95	100

Предшколска установа „Бисери“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 86.367 хиљада динара, од чега 73.872 хиљаде динара из средстава буџета општине и 12.495 хиљада динара из буџета Републике.

На дан 31.12.2014. године у Предшколској установи „Бисери“ било је укупно 126 запослених, од чега 119 запослених на неодређено време и 7 запослених на одређено време. У 2014. години на снази су били Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 537 од 31.08.2010. године и Колективни уговор код послодавца број 568 од 30.12.2008. године (последњи Анекс Колективног уговора од 28.05.2012. године). Коефицијенти су усклађени са коефицијентима дефинисаним у члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Чланом 3. Уредбе предвиђено је увећање кофицијената из члана 2. Уредбе. У ПУ „Бисери“ неправилно су утврђени коефицијенти за директора Установе, и то увећање коефицијента за 30%, уместо 20%, за шефа рачуноводства 10%, уместо 4%, и за секретара Установе 5%, што Уредбом није предвиђено.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

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

- Запосленим лицима у Предшколској установи „Бисери“ је, по основу неправилно утврђеног процента увећања коефицијената, исплаћена плата у већем износу за 168 хиљада динара, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентирање и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, евидентиран додаток за рад дужи од пуног радног времена (411112), додаток за рад на дан државног празника (411113), додаток за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“: да исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, да обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 (000) 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	ПУ „Бисери“	15.868	15.868	15.559	15.559	98	100
2	Укупно организационе јединице	15.868	15.868	15.559	15.559	98	100
3	Укупно општина	48.048	48.048	45.755	45.755	95	100

1) Предшколска установа „Бисери“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 15.559 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 10.046 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 4.877 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 636 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су запосленим лицима у Предшколској установи „Бисери“, по основу неправилно утврђених додатних коефицијената, више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 34 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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 помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

У (000) 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	ПУ „Бисери“	7.000	7.000	4.895	4.895	0	100
2	Укупно организационе јединице	7.000	7.000	4.895	4.895	70	100
3	Укупно општина	11.136	11.136	7.762	7.762	70	100

1) Предшколска установа „Бисери“.- Евидентирани су расходи у укупном износу од 4.895 хиљада динара, и то за породилско боловање 4.063 хиљаде динара, отпремнину приликом одласка у пензију 607 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 86 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима 140 хиљада динара.

У 2014. години исплаћене су отпремнине за троје запослених, по основу одлука које је доносио директор Установе, и то у висини три бруто просечне зараде у РС према последњем објављеном податку, сходно члану 85. Колективног уговора ПУ „Бисери“.

Директор ПУ „Бисери“ донео је Одлуку број 122 од 06.03.2014. године, да се исплати помоћ запосленим радницима у ПУ „Бисери“ у висини 1.000,00 динара по запосленом, што укупно износи 140 хиљада динара. Исплата је извршена 07.03.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Бисери“ у 2014. години извршила и евидентирала расходе за исплату помоћи запосленима у укупном износу од 140 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи на име исплаћених накнада за породилско боловање, у износу од 1.461 хиљада динара, нису сторнирани када је Републички фонд за здравствено осигурање рефундирао износ исплаћене накнаде, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бисери“ да: расходе за социјална давања запосленима извршавају у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему; обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4 Накнада трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

У (000) 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	ПУ „Бисери“	2.030	2.030	2.022	2.022	100	100
2	Укупно организационе јединице	2.030	2.030	2.022	2.022	100	100
3	Укупно општина	5.590	5.590	5.183	5.183	93	100

1) Предшколска установа „Бисери“.- На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.022 хиљаде динара, а односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

Колективним уговором Предшколске установе „Бисери“, у члану 82. утврђено је да запослени имају право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Накнада запосленима је обрачуната и исплаћена на основу присуства на послу.

2.5 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 (000) 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	ПУ „Бисери“	230	230	223	223	97	100
2	Укупно организационе јединице	230	230	223	223	97	100
3	Укупно општина	12.154	12.154	11.441	706	6	6

1) Предшколска установа „Бисери“.- На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 223 хиљаде динара, а односи се на јубиларне награде запосленима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.6 Материјал, група- 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

У (000) 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	ПУ „Бисери“	7.000	7.000	18.446	18.446	264	100
2	Укупно организационе јединице	7.000	7.000	18.446	18.446	264	100
3	Укупно општина	46.375	46.375	44.519	44.519	96	100

1) Предшколска установа „Бисери“.- На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 18.446 хиљада динара и то: 306 хиљада динара за административни материјал, 346 хиљада динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, 153 хиљаде динара за материјал за саобраћај, 1.354 хиљаде динара за материјал за образовање, културу и спорт, 15.636 хиљада динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство, 17 хиљада динара за медицински и лабораторијски материјал и 634 хиљаде динара за материјал за посебне намене.

Хемијска средства за чишћење- Предшколска установа „Бисери“ је расходе у узоркованом износу од 250 хиљада динара за хемијска средства за чишћење платила и евидентирала по основу примљених рачуна и потписаног Уговора број 404-03/2014 са

добављачем СЗР „УГО ТЕХНА“ Крушевац за партију I, Уговора број 404-03/2014 са добављачем ТКР „ФОКС“ Крушевац за партије II и III и Уговора број 404-3/2014 са добављачем Мидра еко д.о.о. Земун за партију IV.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Бисери“ преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у делу 4.1.6 Јавне набавке)

Намирнице за припремање хране- Предшколска установа „Бисери“ је расходе у узоркованом износу од 1.560 хиљада динара за хемијска средства за чишћење платила и евидентирала по основу примљених рачуна из 2013. године и 2014. године и потписаних уговора, дана 28.03.2014. године и то: Уговор број 46-01/2014-08/1 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац, Уговор број 46-01/2014-08/2 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац, Уговор број 46-01/2014-08/3 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача, Уговор број 46-01/2014-08/4 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача, Уговор број 46-01/2014-08/5 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац, Уговор број 46-01/2014-08/6 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац, Уговор број 46-01/2014-08/7 са добављачем „ДЕН ФРУИТ“ д.о.о. Трстеник, Уговор број 46-01/2014-08/8 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача, Уговор број 46-01/2014-08/9 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Бисери“ преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у делу 3. Јавне набавке)

Материјали за образовање- Предшколска установа „Бисери“ је расходе у узоркованом износу од 294 хиљаде динара за материјал за образовање, платила и евидентирала по основу рачуна из 2014. године и Уговора са добављачем „Креативни центар“ д.о.о. Београд, број 650-05/2014-04/01 од 13.11.2014. године

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Бисери“ преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у делу 3. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним Предшколске установе „Бисери“ да предузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3. Јавне набавке

Предшколска управа „Бисери“ Трстеник је у 2014. години планирала осам поступака јавних набавки у укупној вредности од 23.280 хиљада динара без ПДВ, односно 26.695 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години спроведено је четири поступка јавних набавки, при чему су закључени уговори у укупној вредности од 11.725 хиљада динара без ПДВ.

Спроведен је један отворени поступак након ког су закључени уговори у вредности од 9.862 хиљада динара без ПДВ и три поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 1.863 хиљада динара без ПДВ.

ПУ „Бисери“ Трстеник, набавке добара, услуга и радова обавља у служби рачуноводства, за шта је интерним актом који уређује систематизацију радних места предвиђено радно место домара-службеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка – набавка средства за хигијену и дезинфекцију ЈНМВ 2/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-02/2014-01 од 28.08.2014. године директора ПУ Бисери. Процењена вредност јавне набавке је 750 хиљада динара. У финансијском плану средства за наведену набавку су предвиђена на економској 426000 – материјал за хигијену. Одлука о додели уговора број 424-02/2014-07 је донета дана 19.09.2014. године.

Уговори су закључени дана 03.10.2014. године и то:

За партију I Уговор број 404-03/2014 са добављачем СЗР „УГО ТЕХНА“ Крушевац

За партију II Уговор број 404-03/2014 са добављачем ТКР „ФОКС“ Крушевац

За партију III Уговор број 404-03/2014 са добављачем ТКР „ФОКС“ Крушевац

За партију IV Уговор број 404-03/2014 са добављачем Мидра еко д.о.о. Земун

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- У тренутку доношења Одлуке о покретању поступка, ПУ Бисери није имала обезбеђена средства у износу од 577 хиљада динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је означио сваку страну конкурсне документације без навођења укупног броја страна, што је супротно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора достављена је свим понуђачима, али није достављена у року од три дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка – Куповина намирница и прехранбених производа за исхрану деце ОПЈН нр. 01/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 46-01/2014/05 од 29.01.2014. године, директора ПУ Бисери. Процењена вредност јавне набавке 12.409 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2014. годину, економска класификација 426000. Рок за достављање понуда је био 03.03.2014. године. Директор ПУ Бисери је донео Одлуку о додели уговора, број 46-01/2014-07 дана 10.03.2014. године. Даном 28.03.2014. године закључени су уговори:

- Партија I – Уговор број 46-01/2014-08/1 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац
- Партија II – Уговор број 46-01/2014-08/2 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац
- Партија III – Уговор број 46-01/2014-08/3 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача
- Партија IV – Уговор број 46-01/2014-08/4 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача
- Партија V – Уговор број 46-01/2014-08/5 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац
- Партија VI – Уговор број 46-01/2014-08/6 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац
- Партија VII – Уговор број 46-01/2014-08/7 са добављачем „ДЕН ФРУИТ“ д.о.о. Трстеник
- Партија VIII – Уговор број 46-01/2014-08/8 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача
- Партија IX – Уговор број 46-01/2014-08/9 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- У тренутку доношења Одлуке о покретању поступка, ПУ Бисери није имала обезбеђена средства у износу од 4.273 хиљаде динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Реализација Уговора је у периоду од 01.04.2014. до 31.03.2015. године, а вредности у Плану јавних набавки нису раздвојене по годинама, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама;
- За партије I, II, VI и VII није дато мишљење комисије о разлозима подношења једне понуде и мерама које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није одбио све неприхватљиве понуде. У партији IV понуђач Фриком д.о.о. Београд је дао већу понуду од процењене вредности, што није у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

3.Јавна набавка – набавка радних листова и радних књига за потребе деце у Предшколској установи ЈНМВ 05/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 650-05/2014/01 од 27.10.2014. године, директора ПУ Бисери. Процењена вредност јавне набавке је 380 хиљада динара. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање, средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоца за 2014. годину, економска класификација 426000-Материјал. Рок за подношење понуда је 10.11.2014. године. До истека рока за подношење понуда поднета је једна понуда. Одлука о додели уговора број 650-05/2014-07 донета је дана 12.11.2014. године. Уговор са добављачем „Креативни центар“ д.о.о. Београд, број 650-05/2014-04/01 је закључан дана 13.11.2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- У тренутку доношења Одлуке о покретању поступка, ПУ Бисери није имала обезбеђена средства у износу од 124 хиљаде динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је означио сваку страну конкурсне документације без навођења укупног броја страна, што је супротно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;
- Није дато мишљење комисије о разлозима подношења једне понуде и мерама које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да набавку добара спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Биланс стања

Биланс стања Образац 1 (Прилог 1) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног

социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

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

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Трстеник за 2013. годину, односно ревизију ПУ „Бисери“ па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (“Сл. гласник РС”, број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Директор Установе за предшколско васпитање, образовање, негу и здравствену заштиту и исхрану деце „Бисери“ Трстеник донео је дана 22.12.2014. Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Управни одбор установе на седници одржаној 10.02.2015. године донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ПУ „Бисери извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код ПУ „Бисери не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бисери“ да: имовину у пословним књигама евидентира према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација да се исказују у посебним пописним листама; врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У 2015. години у поступку ревизије ПУ „Бисери“ успоставила је помоћну књигу основних средстава.

4.1 Актива ПУ „Бисери“

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

ПУ „Бисери“. - Исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката вредности од 16.061 хиљада динара и највећим делом се односи на: три зграде јаслица и обданишта и зграде Ж. Апостоловића и у Осаоници.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је у помоћним евиденцијама ПУ „Бисери“ вредност објеката је за 748 хиљада динара већа од исказане вредности у Билансу стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бисери“: да у главним и помоћним евиденцијама обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200

ПУ „Бисери“. Исказана је нето вредност у износу 3.520 хиљада динара. Односи се на 372 позиције из помоћне евиденције опреме. Од тога 172 позиције имају у потпуности амортизовану вредност. Од осталих позиција опреме као највећи се издвајају: справе у дворишту вредности 933 хиљаде динара, комби „Опел“ 577 хиљада динара, посуђе у кухињи 392 хиљаде динара, фрижидер и посуђе 279 хиљада динара, ормари у холу 120 хиљада динара, кућице и тобогани 89 хиљада динара, аутомобил „Фиат добло“ 77 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

4.2 Пасива - обавезе

Добављачи у земљи, конто 252100.– Исказане су обавезе у износ ПУ „Бисери“ у износу 1.221 хиљада динара..

Конфирмације

За корисника средстава буџета Општине упућено је 8 захтева за потврду обавезе (конфирмација).
Добијено је 5 одговора, што је приказано у следећој табели:

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2014.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бисери“	8	5	0	613	-	613

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

Група конта	Назив	ПУ „Бисери“
411	Укупна апропријација	88.331

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе “Бисери” Трстеник за 2014. годину

	Исказано извршење	86.633
	Разлика(1)	1.698
	Обавезе-плата децем.	
	Разлика(2)	1.698
412	Укупна апропријација	15.868
	Исказано извршење	15.558
	Разлика(1)	310
	Обавезе-плата децем.	
	Разлика(2)	310
465	Укупна апропријација	733
	Исказано извршење	685
	Разлика(1)	48
	Обавезе-плата децем.	
	Разлика(2)	48
421	Укупна апропријација	11.707
	Исказано извршење	11.088
	Разлика(1)	619
	Обавезе по рачунима	0
	Обавезе по уговорима	
	Разлика(2)	619
424	Укупна апропријација	1.375
	Исказано извршење	1.273
	Разлика(1)	102
	Обавезе по рачунима	340
	Обавезе по уговорима	
	Разлика(2)	-238
425	Укупна апропријација	1.800
	Исказано извршење	1.560
	Разлика(1)	240
	Обавезе по рачунима	
	Обавезе по уговорима	
	Разлика(2)	240
426	Укупна апропријација	17.950
	Исказано извршење	18.446
	Разлика(1)	-496
	Обавезе по рачунима	0
	Обавезе по уговорима	397
	Разлика(2)	-893
511	Укупна апропријација	
	Исказано извршење	
	Разлика(1)	
	Обавезе по рачунима	
	Обавезе по уговорима	
	Разлика(2)	
512	Укупна апропријација	1.115
	Исказано извршење	1.019
	Разлика(1)	96

	Обавезе по рачунима	
	Обавезе по уговорима	
	Разлика(2)	96
	Укупно прекорачење	-1.131

Исказани износ преузетих обавеза код следећих буџетских корисника је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 1.131 хиљада динара.

Предшколска установа ПУ „Бисери“ 1.131 хиљада динара и то: 238 хиљада динара због сталних трошкова и 893 хиљада за трошкове материјала ПУ „Бисери“ је преузела обавезе и прекорачила апропријацију на конту 424000 - Специјализоване услуге за 238 хиљада динара за обавезе по рачунима у износу 340 хиљада динара. Обавезе се односе на рачуне „Завода за јавно здравље“ Крушевац. На конту 426000 - Материјал прекорачена је апропријација у укупном износу 893 хиљада динара и то за 496 хиљада динара за пробијену апропријацију и 397 хиљада за обавезе по Уговорима. Обавезе по Уговорима односе се највећим делом на Уговор за папирну галантерију са ТКР „Фокс“ у износу 106 хиљада динара, Уговор за средства за дезинфекцију са предузећем „Мидра“ у нефактурисаном износу 135 хиљада динара и Уговор за намирнице широке потрошње са предузећем „Интеркомерц“ у нефактурисаном износу 50 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2014. године износи 34.965 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања ПУ „Бисери“ у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 30.671 хиљаде динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 34.965 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 4.294 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 4.294 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бисери“ да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.