



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2517-3/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године**

С а д р ж а ј:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије2

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја2

2. Извештај о ревизији правилности пословања3

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Предшколска установа „Полетарац“ Жагубица

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица, а у оквиру ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жагубица 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 према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање 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 датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу

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

осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

Основ 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 „Полетарац“, део прихода је исказан у вишем износу од 128 хиљада динара, део расхода и издатака је више исказан за 240 хиљада динара и мање исказан за 112 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака Установе.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом расходи, издаци и обавезе Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица 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 „Полетарац“ која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација 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, 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.

Основ 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 „Полетарац“ Жагубица је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 2.755 хиљада динара, и то: без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 1.330 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.425 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ПУ „Полетарац“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

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

16. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2517-3/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	11
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије	12

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији. У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Полетарац“, део прихода је исказан у вишем износу од 128 хиљада динара и део расхода и издатака је више исказан за 240 хиљада динара и мање исказан за 112 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ „Полетарац“ за 2014. годину.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима ПУ „Полетарац“ препоручујемо да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ПУ „Полетарац“ Жагубица за 2014. годину, је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.755 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.330 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за услуге превоза деце предшколског узраста (2.7.);
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.425 хиљада динара, а да нису у поштовани законски прописи у области јавних набавки (4.).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања:

3. ПУ „Полетарац“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза (5.1.) и то:
 - зграде и грађевински објекти се у помоћној књизи основних средстава воде без исказаних површина;
 - не води се посебна евиденција зграда, грађевинских објеката и опреме у помоћној књизи основних средстава;
 - Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила свеобухватан попис имовине, односно није извршила попис зграда и објеката у пописним листама у којима је извршен натурални попис имовине;
 - у пописне листе у којима је вршен натурални попис нису унети инвентарски бројеви имовине која се пописује, иако они постоје у помоћној књизи основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
 - није извршен попис стања готовине и готовинских еквивалената на подручјима Предшколске установе у укупном износу од 261 хиљаду динара.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

1. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (3.1.);
2. да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (3.2.) и

За другу тачку неправилности одговорним лицима ПУ „Полетарац“ препоручујемо да:

3. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (3.3.).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У току 2015. године Предшколска установа је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Полетарац“ Жагубица 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 „ПОЛЕТАРАЦ“ ЖАГУБИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2517-3/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци	3
2. Текући расходи.....	3
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	3
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	5
2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	5
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	6
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	6
2.6. Стални трошкови, група – 421000	7
2.7. Трошкови путовања, група – 422000.....	7
2.8. Услуге по уговору, група – 423000	8
2.9. Специјализоване услуге, група – 424000	10
2.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	10
2.11. Материјал, група – 426000	10
2.12. Остале дотације и трансфери, група – 465000	11
2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	12
3. Издаци за нефинансијску имовину	12
3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	12
3.2. Машине и опрема, група – 512000	12
4. Јавне набавке	13
5. Биланс стања	15
5.1. Попис имовине и обавеза.....	15
5.2. Актива.....	16
5.3. Пасива.....	16

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци

Одлуком о оснивању Скупштине општине Жагубица број: 447 од 15.09.1986. године и Одлуком Скупштине општине Жагубица број: I-020-561/10-01 од 21.06.2010. године о измени Одлуке о оснивању Предшколске установе „Полетарац“, основана је Предшколска установа „Полетарац“.

Предшколска установа „Полетарац“ општине Жагубица је основана са циљем: целовитог развоја и добробити детета предшколског узраста, пружања услова и подстицаја да развије своје капацитете; васпитне функције породице; даљег васпитања и образовања и укључивања у друштвену заједницу и развијања потенцијала детета.

Предшколска установа „Полетарац“ делатност обавља у свом седишту, али Припремни предшколски програм се реализује у још пет насеља и то у адаптираним просторима при основним школама у Сувом Дољу, Осаници, Крепољину, Милановцу и Крупаји. Капацитет ПУ „Маслачак“ је 200 деце, а тренутно је на боравку 190 деце.

Делатност Установе је: Предшколско образовање – шифра 85.10 – обухвата предшколско образовање које претходи основном образовању и Делатност дневне бриге о деци – шифра 88.91 – обухвата дневни боравак деце, укључујући и целодневно неговање и боравак деце са посебним потребама.

Установа је уписана у регистар код Округног привредног суда у Пожаревцу под бројем Фи 481/86 од 23.09.1986. године. Седиште Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица је у улици Хомољска б.б. Матични број Установе је 07347430. Порески идентификациони број Установе је 101378809. Интернет сајт је: www.pu-roletarac.edu.rs. На дан 31. децембра 2014. године Предшколска установа је запошљавала једно именовано лице и 26 запослених лица. Органи Установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Директор. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Жагубица, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Избор чланова Савета родитеља је непосредно и тајно, а чине га из сваке групе по један члан. Директора Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Полетарац“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Жагубица за 2014. годину.

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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде 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 „Полетарац“	16.764	16.764	16.251	16.251	97	100
2	Укупно Општина – Група 411000	70.911	70.911	70.225	70.003	99	100

1) ПУ „Полетарац“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.251 хиљаду динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Директор ПУ „Полетарац“ је дана 15.09.2014. године донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији са описом и пописом послова и каталогом радних места за запослене у Предшколској установи „Полетарац“ – Жагубица. Правилником је систематизовано 14 радних места са 25 извршилаца са пуним радним временом и три извршиоца са скраћеним радним временом. На дан 31.12.2014. године било је 27 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор ПУ „Полетарац“, 23 запослена лица на неодређено време (и то једно лице са скраћеним радним временом у висини од 50% радног времена) и три запослена лица у радном односу на одређено време (и то једно лице са скраћеним радним временом у висини од 50% радног времена).

Управни одбор Предшколске установе „Полетарац“ у Жагубици је дана 24.02.2012. године донео Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у ПУ Полетарац у Жагубици број 20 (са изменама и допунама број 70 од 18.03.2014. године и број 336 од 08.12.2014. године). Чланом 3. наведеног Правилника наведено је да се запосленима исплаћује плата у складу са Законом и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 3.632 хиљаде динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за време проведено на раду – 949 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 143 хиљада динара 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 – 2.540 хиљада динара;
- ПУ „Полетарац“ је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 117 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току 2015. године у ПУ „Полетарац“ разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а с обзиром да је у Одлуци о буџету општине Жагубица отворена апропријација 465000 – Остале дотације и трансфери и у главној књизи трезора се врши књижење у складу

са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да се обезбеди адекватна примена одредби 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 „Полетарац“	3.012	3.012	2.909	2.909	97	100
2	Укупно Општина – Група 412000	12.678	12.678	12.493	12.493	99	100

1) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.909 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 1.821 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 970 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 118 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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 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 „Полетарац“	50	50	128	0	0	0
2	Укупно Општина – Група 414000	2.652	2.652	419	291	11	69

1) ПУ „Полетарац“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 128 хиљада динара и то за: породилско боловање – 76 хиљада динара и за боловање преко 30 дана - 52 хиљаде динара.

Породилско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 76 хиљада динара.

Старешина органа, поступајући по захтеву запослене, донео је дана 17.06.2013. године Решење о признавању накнаде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета број 183-314-13-02, којим се запосленој признаје право на накнаду зараде у износу од 61.122,21 динара, што представља просечну основну бруто зараду запослене утврђене у смислу члана 11. Закона о финансијској подршци породици са децом. Предшколској установи „Полетарац“ припада исплата накнаде зараде у износу од 30.861,21 динара, 50% од укупног бруто износа, односно у проценту колико је запослена радно ангажована у ПУ „Полетарац“.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 52 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- са позиције ПУ „Полетарац“ су исплаћени расходи за социјална давања запосленима из извора финансирања 03 у вишем износу од 128 хиљада динара од

износа одобрене апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Полетарац“ је рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 128 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“: да преузимају обавезе до износа одобрене апропријације и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

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 „Полетарац“	1.050	1.050	1.003	1.003	96	100
2	Укупно Општина – Група 415000	4.620	4.620	4.268	4.268	92	100

1) ПУ „Полетарац“. Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 1.003 хиљаде динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.003 хиљаде динара.

У Правилнику о платама, накнадама и другим примањима запослених у ПУ Полетарац у Жагубици број 20 чланом 6. дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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 „Полетарац“	650	650	309	309	48	100
2	Укупно Општина – Група 416000	8.552	8.552	6.659	1.158	14	17

1) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта су евидентирани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 309 хиљада динара који се у потпуности односе на јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за јубиларне награде у износу од 309 хиљада динара.

Директор Предшколске установе „Полетарац“ је дана 13.03.2014. године донела Одлуку о исплати јубиларних награда број 71, за шест запослених лица, од чега су три лица остварила право у 2012. години, а три у 2013. години. Висина јубиларне награде се утврђује у висини од 50% просечне плате за три лица за 10 година укупног радног стажа, у висини од једне просечне плате за једно лице за 20 година укупног радног стажа и у висини од једне и по просечне плате за два лица за 30 година укупног радног стажа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је директор Предшколске установе „Полетарац“ донела Одлуку о исплати јубиларних награда број 71, којом је омогућила исплату јубиларне награде за 30 година рада у износу од 85 хиљада динара самој себи.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да исплаћују јубиларне награде у складу са интерним актом.

2.6. 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 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 „Полетарац“	2.440	2.440	1.938	1.938	79	100
2	Укупно Општина – Група 421000	32.494	32.494	24.491	25.243	78	103

1) ПУ „Полетарац“ Жагубица. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 1.939 хиљада динара од чега је 1.859 хиљада динара извршено из буџета Општине, а 80 хиљада динара из осталих извора и то за: трошкове платног промета у износу од 52 хиљаде динара; услуге за електричну енергију у износу од 366 хиљада динара; угаљ у износу од 846 хиљада динара; дрво у износу од 348 хиљада динара; услуге водовода и канализације у износу од 14 хиљада динара; дератизацију у износу од 27 хиљада динара; одвоз отпада у износу од девет хиљада динара; телефон, телекс и телефакс у износу од 82 хиљаде динара; осигурање зграда у износу од 57 хиљада динара; осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 94 хиљаде динара и осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 44 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.7. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

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 „Полетарац“	1.900	1.900	1.440	1.440	76	100
2	Укупно Општина – Група 422000	23.115	23.115	17.101	17.101	74	100

1) ПУ „Полетарац“, Жагубица. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 1.439 хиљада динара и то за: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 13 хиљада

динара; трошкове превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) у износу од 32 хиљаде динара; трошкове смештаја на службеном путу у износу од 50 хиљада динара; превоз у јавном саобраћају у износу од 13 хиљада динара; такси превоз у износу од 879 хиљада динара; остали трошкови превоза у оквиру редовног рада у износу од 74 хиљаде динара и превоз ученика у износу од 378 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- узорковани налози за службено путовање у укупном износу од седам хиљада динара не садрже заводни печат, назив организације – буџетског корисника, број и датум, извештај о обављеном службеном путу, а путни рачуни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од 12 хиљада динара извршени су супротно члану 9. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- извршени су расходи у износу од 22 хиљаде динара за услугу превоза по рачуну превозника „Дарком“ д.о.о., који не садржи информацију и податак о броју превезених путника и јединичној цени услуге, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је исплатила трошкове превоза члановима Савета родитеља за долазак на састанке и одлазак у укупном износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 58. став 1 Закона о буџетском систему, јер су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације;
- расходи за услуге превоза деце предшколског узраста у износу од 1.256 хиљада динара извршавани су по рачунима АЗТР „Феникс“, Суви До из Жагубице у којима цена превоза није исказана у складу са структуром цене из обрасца понуде, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, а на основу Уговора о набавци услуга број 192 од 25.04.2013. године и Уговора о набавци услуга број 75/1 од 20.03.2014. године код којих укупна вредност није наведена, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима;
- расходи за услуге превоза деце предшколског узраста у износу од 1.256 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 422392 – Такси превоз, уместо на конту 422411 – Превоз ученика, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈКП „Белосавац“ из Жагубице је за потребе Предшколске установе у 2013. и 2014. години вршило услугу превоза угља на релацији Јасеновац – Жагубица и испостављало рачуне са отпремницама, на основу којих су извршени расходи у укупном износу од 74 хиљаде динара, а да је обавезу превоза угља имало ЈППЕ у реструктурирању „Ресавица“ по Уговору о јавној набавци мрког угља за потребе општине Жагубица и буџетских корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: рачуноводствене исправе састављају у потребном броју примерака; путне рачуне контролишу пре њиховог достављања на плаћање; дневнице обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима, а расходе евидентирају, књиже и извршавају сходно Закону о буџетском систему.

2.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

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 „Полетарац“	685	685	483	456	67	94
2	Укупно Општина – Група 423000	18.450	18.450	13.909	20.011	108	144

1) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта евидентирани су услуге по уговору у износу од 483 хиљаде динара и то: услуге одржавања рачунара – 102 хиљаде динара, котизација за семинаре – 35 хиљада динара, котизација за стручна саветовања – 15 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање – 20 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа – три хиљаде динара, репрезентација – 44 хиљаде динара и остале опште услуге – 264 хиљаде динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221: На овом конту евидентиран је расход у износу од 102 хиљаде динара.

Општина Жагубица је у току 2014. године исплатила расходе за услуге израде, одржавања и прилагођавања књиговодствене апликације у укупном износу од 97 хиљада динара по основу рачуна који су испостављани на основу Уговора број 27 од 24.01.2014. године закљученим са Самосталном агенцијом „Елпинг“ Пожаревац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 44 хиљаде динара.

ПУ „Полетарац“ је платила расходе за угоститељске услуге у износу од 32 хиљаде динара пружаоцу услуга Д.О.О. „Врело“ Жагубица, по основу рачуна на којем није наведен повод коришћења угоститељске услуге.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на рачуну за угоститељске услуге у износу од 32 хиљаде динара није наведен повод коришћења угоститељске услуге, што је супротно члану 8. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број П-01-436-157/13.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 264 хиљаде динара.

ПУ „Полетарац“ је у току 2014. године исплатила износ од 143 хиљаде динара по основу три Уговора о делу и то: број 11 од 17.01.2014. године у бруто износу од 46 хиљада динара и број 232 од 29.08.2014. године у бруто износу од 51 хиљаде динара за послове и задатке спремачице у адаптираним просторијама Основне школе у Сувом Долу, као и број 12 од 17.01.2014. године у бруто износу од 46 хиљада динара за послове и задатке спремачице у адаптираним просторијама Основне школе у Осаници.

Предшколска установа је платила расходе и за прање аутомобила и тепиха у износу од 27 хиљада динара по основу рачуна Аутоперионице Аранђел Божићевић Пр.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Полетарац“ расходе за прање аутомобила и тепиха у износу од 27 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, 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 „Полетарац“: да се придржавају одредби акта о репрезентацији и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

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 „Полетарац“	500	500	227	227	45	100
2	Укупно Општина – Група 424000	15.623	15.623	10.280	7.031	45	68

1) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта евидентирани су специјализоване услуге у износу од 227 хиљада динара и то: здравствена заштита по уговору – 205 хиљада динара, лабораторијске услуге – 20 хиљада динара и остале специјализоване услуге – две хиљаде динара.

Здравствена заштита по уговору – 424311: На овом конту евидентиран је расход у износу од 205 хиљада динара.

ПУ „Полетарац“ је у току 2014. године исплатила расходе за услуге контроле хигијенско санитарног стања и микробиолошке исправности производа у објекту у укупном износу од 205 хиљада динара по основу рачуна који су испостављани на основу Уговора о пружању услуга број 132 од 27.03.2013. године закљученим са Заводом за јавно здравље Пожаревац. Уз рачуне су уредно прилагани извештаји о испитивању и стручна мишљења о микробиолошким критеријумима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

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 „Полетарац“	400	400	190	217	54	114
2	Укупно Општина – Група 425000	70.838	70.838	55.480	51.326	71	92

1) ПУ „Полетарац“. Општина Жагубица је на позицији ПУ „Полетарац“, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 400 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 190 хиљада динара.

Зидарски радови – 425114: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада динара, за набавку разног материјала који је коришћен за текуће поправке у ПУ.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 37 хиљада динара. Плаћање је извршено по више рачуна ЈКП „Белосавац“ за извођење радова на текућим поправкама на водоводним инсталацијама и на уградњи и монтажи врата.

Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229: На овом конту евидентирани су расходи у износу 35 хиљада динара за поправку рачунарске опреме и пуњење тонера.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.11. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање

запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

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 „Полетарац“	500	500	2.176	2.176	435	100
2	Укупно Општина – Група 426000	12.260	12.260	11.612	11.945	97	103

1) ПУ „Полетарац“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 2.175 хиљада динара, од чега је 228 хиљада динара из средстава буџета Општине, а 1.947 хиљада динара из додатних извора. Расходи за трошкове материјала евидентирани су на: конту 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 77 хиљада динара; конту 426123 – Униформе у износу од три хиљаде динара; конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 73 хиљаде динара; конту 426411 – Бензин у износу од 107 хиљада динара; конту 426491 – Остали материјал за превозна средства у износу од седам хиљада динара; конту 426611 – Материјали за образовање у износу од 185 хиљада динара; конту 426811 – Хемијска средства за чишћење у износу од 248 хиљада динара; конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене у износу од 24 хиљаде динара; конту 426821 – Храна у износу од 1.084 хиљада динара; конту 426823 – Намирнице за припремање хране у износу од 244 хиљаде динара; конту 426913 – Алат и инвентар у износу од 12 хиљада динара и конту 426919 – Остали материјали за посебне намене у износу од 111 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- на основу предрачуна број М14/371/0671 од 13.10.2014. године за набавку деџег материјала за образовање који је испостављен од „Publik praktikum“ д.о.о. из Земуна у износу од 48 хиљада динара и предрачуна број 14-010-002318 од 06.10.2014. године који је испостављен од „Klett“ д.о.о. Београд у износу од 21 хиљада динара извршени су расходи у укупном износу од 69 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за набавку материјала по предрачунима: број 1/38 од 18.07.2014. године који је испостављен од д.о.о. „Метапласт“ из Ниша у износу од 17 хиљада динара, број 121-141006 од 06.10.2014. године од „TCS SE Europe“ д.о.о. из Вршца у износу од седам хиљада динара, број 00005/14 од 13.10.2014. године од ЗТР „Термотекс плус“ Крагујевац у износу од седам хиљада динара, извршени су без валидне документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да трошкове за набавку материјала евидентирају, књиже и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.12. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

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 „Полетарац“	0	0	133	133	-	100
2	Укупно Општина – Група 465000	300	300	202	452	151	224

1) ПУ „Полетарац“. Као што је наведено у тачки 2.1., разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 117 хиљада динара у пословним књигама ПУ „Полетарац“ евидентирана је на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

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 „Полетарац“	40	40	25	25	63	100
2	Укупно Општина – Група 482000	1.941	1.941	752	778	40	103

1) ПУ „Полетарац“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 25 хиљада динара, од чега је 18 хиљада динара извршено из буџета Општине за регистрацију возила, а седам хиљада динара из трансфера од Републике за плаћање судских такси.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

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 „Полетарац“	0	0	0	85	-	-
2	Укупно Општина – Група 511000	67.266	67.266	41.985	45.042	67	107

1) ПУ „Полетарац“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 85 хиљада динара, а више исказан на групи конта 512000 – Машине и опрема у истом износу, што је објашњено у тачки 3.2.

3.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

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 „Полетарац“	400	400	571	486	122	85
2	Укупно Општина – Група 512000	12.993	12.993	10.817	11.385	86	105

1) ПУ „Полетарац“. Општина Жагубица је на позицији ПУ „Полетарац“, планирала издатке за машине и опрему у износу од 400 хиљада динара и извршила пренос средстава у износу од 399 хиљада динара. Издаци за набавку машина и опреме евидентирани су у главној књизи ПУ „Полетарац“ у износу од 571 хиљаду динара. ПУ

„Полетарац“ је вршила плаћања за набавку опреме са подрачуна за редовно пословање за износ средстава трансферисан из буџета од 399 хиљада динара, а износ од 172 хиљаде динара је плаћен са наменског подрачуна за уплату регресираних износа накнаде за боравак деце у предшколској установи. У Одлуци о буџету општине Жагубица за 2014. годину на позицијама индиректног корисника ПУ „Полетарац“ нису планирана средства из других извора.

Намештај – 512211: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 11 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 71 хиљаду динара за набавку рачунара.

Електронска опрема – 512241: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 305 хиљада динара. Набављена је опрема за видео надзор у износу од 303 хиљаде динара. Монтиране су спољне и унутрашње сигурносне камере.

Опрема за домаћинство – 512251: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 100 хиљада динара. Извршено је плаћање за набавку ТВ пријемника у износу од 25 хиљада динара и веш машине у износу од 38 хиљада динара.

Уграђена опрема – 512931: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 85 хиљада динара за израду, набавку и уградњу нових двокрилних улазних врата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- издаци за набавку машина и опреме у износу од 172 хиљаде динара нису евидентирани у главној књизи трезора општине Жагубица, а евидентирани су у главној књизи ПУ „Полетарац“, односно стање главне књиге трезора општине Жагубица и главне књиге ПУ „Полетарац“, није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци у износу од 85 хиљада динара за набавку и уградњу нових двокрилних улазних врата, евидентирани су на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“: да врше усклађивање своје главне књиге са главном књигом трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Полетарац“ је донела План набавки за 2014. годину и истим су планирана два поступка јавне набавке мале вредности, која су и спроведена, укупне процењене вредности 3.210 хиљаде динара без ПДВ.

Наручилац има запослено лице које обавља послове јавних набавки и које је у поступку полагања стручног испита за службеника за јавне набавке.

1. Набавка услуга превоза деце за потребе ПУ „Полетарац“ Жагубица у 2014. години, ЈНМВ број 02/14

Директорка ПУ „Полетарац“ Жагубица је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза деце, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/14 (48) од 24.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.425 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио позив на три адресе лицима која обављају делатност. У обрасцу структуре цене предвиђено је осам релација за превоз деце са ценом једнодневне повратне карте по детету (без и са ПДВ-ом) и укупном вредношћу. Уз образац структуре цене као информација дата је

спецификација броја деце уписана у Предшколску установу. Укупна вредност у обрасцу структуре цена на основу које је предвиђено да се врши оцењивање понуда није јасан критеријум за рангирање понуда. У моделу уговора није предвиђен податак о укупној уговореној (цени) вредности, већ укупна цена једнодневне повратне карте по једном детету која представља збирну цену једнодневне повратне карте превоза деце на осам релација. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда, која је у Извештају о стручној оцени понуда оцењена као прихватљива и по спроведеном поступку ЈНМВ са понуђачем „АЗТР Феникс“ Суви До је закључен уговор за услуге превоза деце број 75/1 од 20.03.2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- је Предшколска установа „Полетарац“ Жагубица припремила и објавила конкурсну документацију за набавку услуге превоза деце процењене вредности 1.425 хиљада динара, а да у обрасцу структуре цена није предвидела податке о укупним јединичним ценама по релацијама и укупној вредности понуде на основу које би извршила рангирање поднетих понуда, док у моделу уговора није предвидела уношење података о јединичним ценама по релацијама и укупној уговореној вредности, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- у уговору који је закључен са добављачем наведено је да укупна цена једнодневне повратне карте по једном детету износи 10 хиљада динара, међутим наведени износ представља збирну цену једнодневне повратне карте превоза деце на осам релација и истим није дефинисана укупна уговорена вредност, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

2. Набавка добара – сукцесивна набавка намирница и пића за потребе кухиње Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица, ЈНМВ број 01/2014

Директорка ПУ „Полетарац“ Жагубица је покренула поступак јавне набавке мале вредности за сукцесивну набавку намирница и пића за потребе кухиње, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01/14 (46) од 24.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. Набавка је обликована у пет партија. У обрасцу структуре цене за сваку партију дате су количине намирница које се набављају, тако да су понуђачи могли да уносе податке о јединичним ценама, укупним јединичним ценама и укупној вредности за сваку партију. Благовремено је примљено седам понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, Комисија за јавну набавку је предложила да се донесе Одлука о додели уговора за партију 3. и 4., док за остале партије није било прихватљивих понуда. Уговор за партију 3. – Хлеб, закључен је са понуђачем „Маковица“ ад Младеновац, уговорене вредности 90 хиљада динара, док је за партију 4. – Јаја уговор закључен са понуђачем 33 „7. јули“ Велико Лаоле на износ од 23. хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Набавка добара – сукцесивна набавка намирница и пића за потребе кухиње Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица, ЈНМВ број 01/2014 (77) – обновљене партије

Директорка ПУ „Полетарац“ Жагубица је покренула поступак јавне набавке мале вредности за партије 1., 2. и 5. за које није закључен уговор у претходном поступку, доношењем Одлуке о покретању поступка број 77 од 25.03.2014. године.

По спроведеном поступку јавне набавке, наручилац је закључио уговор са понуђачем СПТР „Врело продукт ИМ“ Шетоње за партију 1. – Месо и месне прерађевине уговорене вредности 174 хиљаде динара. Са СТР „Кића“ Жагубица

закључени су уговори за партију 2. – Млеко и млечне прерађевине (уговорене вредности 129 хиљада динара) и партију 5. – Разно (уговорене вредности 671 хиљаду динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима у Установи да припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је:

- зграде и грађевински објекти се у помоћној књизи основних средстава воде натурално и по вредности без исказаних површина, што је у супротности са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Полетарац“ не води посебну евиденцију зграда и грађевинских објеката и опреме у помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила свеобухватан попис имовине, односно није извршила попис зграда и објеката у пописним листама у којима је извршен натурални попис имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- попис основних средстава - опреме и попис ситног инвентара није извршен на посебним пописним листама;
- у пописне листе у којима је вршен натурални попис нису унети инвентарски бројеви имовине која се пописује, иако они постоје у помоћној књизи основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара је уз извештај доставила збирну листу основних средстава и својим потписом потврдила да је вршила усклађивање стања по попису и књиговодственог стања;
- Комисија за попис готовог новца у благајни и стања на текућим рачунима је извршила попис стања у благајни и записником констатовала да у благајни нема готовог новца, а није извршила попис стања на подрачунима консолидованог рачуна трезора ПУ „Полетарац“ у укупном износу од 261 хиљаду динара, од чега је износ од 248 хиљада динара евидентиран на подрчуну за редовно пословање, износ од шест хиљада динара на наменском подрачуну за уплату накнаде за боравак деце у ПУ и подрачуну боловања у износу од седам хиљада динара. Средства на подрачуну за редовно пословање нису 31.12.2014. године враћена у буџет општине Жагубица, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члановима 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;
- Комисија за попис залиха робе и материјала у магацину кухиње је извршила натурални попис и исказала вредност пописаних залиха;
- Комисија за обавезе је извршила попис обавеза према добављачима у износу од 615 хиљада динара и уз Извештај приложила спецификацију аналитике добављача;

- Комисија за потраживања је извршила попис потраживања од купаца у износу од 2.029 хиљада динара и уз Извештај приложила спецификацију аналитике купаца. Потраживања су од физичких лица за трошкове смештаја деце у ПУ, од чега се највећи део односи на потраживање од општине Жагубица за смештај деце из материјално угрожених породица, сваког трећег детета из породице и деце са посебним потребама у износу од 1.728 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватан попис имовине, обавеза и новчаних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да свако појединачно основно средство буде обележено одговарајућим инвентарским бројем; да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката; да индиректни корисници на крају буџетске године изврше повраћај неутрошених буџетских средстава у складу са Законом о буџетском систему.

5.2. Актива

Зграде и грађевински објекти (011100)

У пословним књигама Предшколске установе евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 3.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа зграде и грађевинске објекте води у помоћној књизи основних средстава натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Установе да помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

У билансу стања општине ПУ „Полетарац“ исказана је вредност опреме у износу од 1.147 хиљада динара.

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 255 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Предшколска установа „Полетарац“ није до истека фискалне 2014. године извршила повраћај неутрошених средстава која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања ПУ „Полетарац“ исказан је износ од 2.070 хиљада динара.

5.3. Пасива

Дугорочне обавезе (210000)

У консолидованом билансу стања исказане су дугорочне обавезе у износу од 13.450 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 7.573 хиљаде динара и дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 5.877 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке (231000)

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да ПУ „Полетарац“ у билансу стања није исказала обавезе за плате и додатке у износу од 1.457 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и

члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за плате и додатке евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе из пословања (250000)

Добављачи у земљи (252100). У билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 615 хиљада динара.

Табеларни приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза

у 000 динара

Р. бр.	Група конта		ПУ „Полетарац“
1	411	Укупна апропријација	11.914
		Исказано извршење	11.914
		Разлика (1)	0
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	0
2	412	Укупна апропријација	21.320
		Исказано извршење	2.132
		Разлика (1)	19.188
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	19.188
3	413	Укупна апропријација	800
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	800
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	800
5	415	Укупна апропријација	1.050
		Исказано извршење	1.003
		Разлика (1)	47
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	47
6	416	Укупна апропријација	650
		Исказано извршење	309
		Разлика (1)	341
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	341
7	421	Укупна апропријација	2.440
		Исказано извршење	1.859
		Разлика (1)	581
		Обавезе по рачунима	353
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	228
8	422	Укупна апропријација	1.900
		Исказано извршење	1.439
		Разлика (1)	461
		Обавезе по рачунима	571
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-110
9	423	Укупна апропријација	685
		Исказано извршење	483
		Разлика (1)	202
		Обавезе по рачунима	12
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	190
10	424	Укупна апропријација	500
		Исказано извршење	225
		Разлика (1)	275
		Обавезе по рачунима	34
		Обавезе по уговорима	

		Разлика (2)	241
		Укупна апропријација	400
		Исказано извршење	190
		Разлика (1)	210
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
11	425	Разлика (2)	210
		Укупна апропријација	500
		Исказано извршење	228
		Разлика (1)	272
		Обавезе по рачунима	167
		Обавезе по уговорима	
12	426	Разлика (2)	105
		Укупна апропријација	40
		Исказано извршење	18
		Разлика (1)	22
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
21	482	Разлика (2)	22
		Укупна апропријација	10
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	10
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
22	483	Разлика (2)	10
		Укупна апропријација	400
		Исказано извршење	399
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
26	512	Разлика (2)	1

Предшколска установа није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.