



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПОЛЕТАРАЦ“ ЉУБОВИЈА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-897-2/2016-04
Београд, 16. новембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја3

2. Извештај о ревизији правилности пословања4

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“
ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПОЛЕТАРАЦ“ ЉУБОВИЈА

1. Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љубовија за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Предшколске установе „Полетарац“.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање 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 ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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 процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијском извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, број 54/09...142/14, 68/15 - др. закон и 103/15;

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06;

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11...131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијског извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године су мање исказане у износу од 110 хиљада динара и део расхода и прихода је више исказан за 1.911 хиљада динара чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Полетарац“ за 2015. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима 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“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева

спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Предшколске установе „Полетарац“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од 1.990 хиљада динара, и то: без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.695 хиљада динара и извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 295 хиљада динара, а да није поднела захтев за отварање одговарајуће апропријације.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу 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. новембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	13

1. Резиме налаза 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“ за 2015. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду откљоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 ¹

1. у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2015. године обавезе су мање исказане у износу од 110 хиљада динара, по основу неевидентираних обавеза према добављачима (Напомена 5);
2. расходи за социјална давања запослених и приходи – меморандумске ставке за рефундацију расхода нису правилно планирани и извршени према одговарајућој економској класификацији, и то: расходи у финансијским извештајима су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.911 хиљада динара и приходи су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за исти износ, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Полетарац“ за 2015. годину (Напомена 3.1.1.3).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима на обрачунски период на који се и односе (Напомена 5 – Препорука број 6);
2. да евидентирање расхода за социјална давања запосленима књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.3 – Препорука број 3).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ је неправилно преузела преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.990 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.695 хиљада динара за радове на изради кровног покривача на објекту Предшколске установе (Напомена 4.);
2. извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 295 хиљада динара више од износа планираних средстава, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомена 3.1.1.1, 3.1.1.2).

ПРИОРИТЕТ 2²

3. Предшколска установа „Полетарац“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:
 - 1) накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника и годишњег одмора не обрачунава се у висини просечне плате у претходних 12 месеци (Напомена 3.1.1.1);
 - 2) накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава се у висини 65% од плате у текућем месецу, а не у висини 65% од просечне плате у претходних 12 месеци (Напомена 3.1.1.1);
 - 3) Управни одбор Предшколске установе „Полетарац“ није дао сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи (Напомена 3.1.1.1);
 - 4) при обрачуну јубиларне награде није коришћен износ просечне зараде оствареној у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике (Напомена 3.1.1.4).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 4 – Препорука број 5);

² ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2. подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања (Напомена 3.1.1.1, 3.1.1.2 – Препорука број 1 и 2).

ПРИОРИТЕТ 2

3. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (Напомена 3.1.1.1, 3.1.1.4 – Препорука број 1, 2 и 4).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа „Полетарац“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПОЛЕТАРАЦ“ ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Саставни делови завршног рачуна	3
3.1. Извештај о извршењу буџета	3
3.1.1. Текући расходи	3
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	3
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000	5
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група конта – 414000	5
3.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта– 416000.....	6
4. Јавне набавке	7
5. Обавезе	8

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Полетарац“ из Љубовије (у даљем тексту „ПУ Полетарац“) основана је Одлуком Самоуправне интересне заједнице дечје заштите општине Љубовија, број 67/1-81 дана 30.07.1981. године. ПУ „Полетарац“ је уписана у судски регистар који се води код Трговинског суда у Ваљеву, број решења Фи. 334/82и у регистарски уложак под бројем 1-598-00. Седиште установе је у Љубовији, Улица Десанке Максимовић број 3. Матични број установе је 7312431. Ради остваривања што потпунијих резултата у извршавању послова и радних задатака, процес рада у Установи организује се у издвојеним одељењима - објектима у основним школама у Доњој Љубовићи, Узовници и у Врхпољу.

Установа обавља претежну делатност под називом: предшколско образовање, под шифром 8510, 8891 и наведене остале делатности у складу са Законом о класификацији делатности⁷.

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од 12 месеци до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно - здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом.

Предшколска установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Управни одбор, Савет родитеља, Директор установе, вршилац дужности директора, стручни органи Предшколске установе и секретар Предшколске установе.

Финансијски извештаји ПУ „Полетарац“ Љубовија представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Љубовија за 2015. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁷ „Службени гласник РС”, број 104/09;

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3 и 3.1.1.4 према економској класификацији презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

Група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	13.088	13.088	13.119	13.119	100	100
2	Укупно општина Љубовија	89.007	89.007	91.057	91.057	102	100

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Полетарац“ планирана су у износу од 13.088 хиљада динара, а извршена су у износу од 13.119 хиљада динара.

На основу Закона о основама система образовања и васпитања⁸ и Закона о предшколском васпитању и образовању⁹, Управни одбор ПУ „Полетарац“ донео је Статут Предшколске установе „Полетарац“ број 720-2/13 од 23.12.2013. године.

Правилник о раду у ПУ „Полетарац“ број 34-4/15 од 26.02.2015. године донео је Управни одбор ПУ „Полетарац“. Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи број 593-2/14 од 22.12.2014. године, донео је директор предшколске установе „Полетарац“ Љубовија.

У ПУ „Полетарац“ дефинисана је следећа систематизација послова: директор установе, секретар установе, васпитач у целодневном боравку, васпитач у припремном предшколском програму у издвојеним групама, медицинска сестра – васпитач, шеф рачуноводства, кувар, домар – возач – лојач, спремачица, вешерка, помоћни кувар – сервирка. Организационом структуром систематизована су радна места и потребан број извршилаца: 11 радних места и 21 систематизованих извршилаца и једно радно место где број извршилаца се одређује према броју група 75%. Попуњено је осам радних места на којима послове обавља 24 извршиоца. 17 запослених примљени су на неодређено радно време, а седам запослених на одређено радно време.

Сходно Упутству Министарства финансија, Табела бр.1 – Плате, додаци и накнаде запослених, маса средстава за плате планирана за 2015. годину износи 15.431 хиљада динара и једнака је маси средстава за плате у 2014. години.

⁸ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење и 68/15;

⁹ „Службени гласник РС“, број 18/10;

Распон коефицијената према систематизацији послова утврђен је Одлуком Управног одбора Предшколске установе број 51/13 од 31.01.2013. године о утврђивању коефицијената запослених у ПУ „Полетарац“ Љубовија у складу са Уредбом о изменама и допунама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама 05 број 110-9695/2012 од 29.12.2012. године и чланом 65. Правилника о раду ПУ „Полетарац“ и креће се од 5,99 до 17,32.

Висина основице за обрачун и исплату плата, односно цена рада утврђује се у складу са законом и актом Владе Републике Србије. Основица за обрачун и исплату плате у јавним службама, у предшколском образовању, од априла 2014. године износи 2.631,35 динара, а Закључком Владе РС од 06.11.2014. године утврђена је умањена основица и износи 2.368,22 динара.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунава се и исплаћује у висини 0,4% од основице (основне плате), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у складу са чланом 68. Правилника о раду ПУ „Полетарац“. Прерачун нето зараде на бруто зарату извршен је примењујући коефицијент прерачуна и пореско ослобађање у складу са законом. У 2015. години достављени су подаци у Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је да:

- ПУ „Полетарац“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 250 хиљада динара више од планираних средстава, без поднетог захтева локалном органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора не обрачунава се у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ се у обрачуну користи вредност сата за редован рад у текућем месецу, што није у складу са чланом са чланом 68. Правилника о раду ПУ „Полетарац“;
- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава се у висини 65% од плате у текућем месецу, а не у висини 65% од просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 71. Правилника о раду ПУ „Полетарац“ и члану 115. Закона о раду¹⁰;
- На Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи сагласност није дао Управни одбор Предшколске установе, што је супротно члану 27. Статута ПУ „Полетарац“ број 720-2/13 од 23.12.2013. године.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора за које нису планирана средства у довољном обиму без подношења захтева за повећање апропријације, ствара се ризик да ће расходи бити извршени изнад висине одобрених средстава.

Препорука број 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да за извршавање расхода из осталих извора финансирања подносе захтев за повећање апропријације надлежном органу за послове финансија.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

2) Препоручујемо одговорним лицима да накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунавају у складу са Правилником о раду и Законом о раду.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 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.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	2.343	2.343	2.348	2.348	100	100
2	Укупно општина Љубовија	15.567	15.622	15.957	15.957	102	100

Средства за социјалне доприносе у ПУ „Полетарац“ планирана су у износу од 2.343 хиљаде динара, а извршена су у износу од 2.348 хиљада динара. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 1.574 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање – 675 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 98 хиљада динара.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца код корисника буџетских средстава утврђено је да ПУ „Полетарац“ није поднела захтев локалном органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода по основу средства из осталих извора за исплату једнократног износа запосленима Предшколске установе у износу од 45 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора за које нису планирана средства у довољном обиму без подношења захтева за повећање апропријације, ствара се ризик да ће расходи бити извршени изнад висине одобрених средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да за извршавање расхода из осталих извора финансирања подносе захтев за повећање апропријације надлежном органу за послове финансија.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група конта – 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.

Табела бр.3: Социјална давања запосленима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	1.267	1.267	2.033	2.033	160	100
2	Укупно Општина	3.567	3.507	2.948	2.948	84	100

Средства за социјална давања запосленима у ПУ „Полетарац“ планирана су у износу од 1.267 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.033 хиљада динара.

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима за: породилско боловање средства из осталих извора – 1.657 хиљада динара; боловање преко 30 дана средства из осталих извора – 254 хиљаде динара и отпремнине приликом одласка у пензију из средстава из буџета – 121 хиљада динара.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца код корисника буџетских средстава утврђено је да:

- рефундације породилског боловања у износу од 1.657 хиљада динара, Предшколска установа исказује на субаналитичком конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода, а не коригује субаналитички конто 414111 Породилско боловање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- рефундације боловања преко 30 дана у износу од 254 хиљаде динара, Предшколска установа исказује на субаналитичком конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода, а не коригује субаналитички конто 414121 Боловање преко 30 дана, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за социјална давања запосленима исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и прихода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода за социјална давања запосленима књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

Табела бр.4: Награде запосленима и остали посебни расходи

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	136	136	136	136	100	100
2	Укупно Општина	866	866	637	637	74	100

Награде запосленима и остали посебни расходи планирани су и извршени у износу од 136 хиљада динара из буџета Општине.

Јубиларне награде – 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 136 хиљада динара.

Чланом 78. Правилника о раду ПУ „Полетарац“ Љубовија, регулисана је јубиларна награда запослених за године рада код послодавца.

Директор Предшколске установе донео је две одлуке о исплати јубиларне награде:

Одлука од 20.04.2015. године о исплати јубиларне награде за тридесет година радног стажа у нето износу од 94.488,00 динара и припадајућим порезом 8.492,00 динара;

Одлука од 11.09.2015. године о исплати јубиларне награде за десет година радног стажа у нето износу од 31.496,00 динара и припадајућим порезом 1.527,00 динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна јубиларне награде коришћен податак о просечној заради оствареној у Републици Србији из септембра 2014. године уместо из фебруара и јула 2015. године.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном јубиларне награде, јавља се ризик да ће расходи за јубиларне награде бити извршени у већем износу у односу на законски прописан.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да извршавање расхода јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Полетарац“ Љубовија је у 2015. години планирала три поступка јавних набавки у укупној вредности од 5.726 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.871 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведена су три поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори укупне вредности од 2.594 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.055 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа „Полетарац“ Љубовија својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

1) Јавна набавка мале вредности – Радови на изради кровног покривача на објекту предшколске установе „Полетарац“ у Љубовији

Директор ПУ „Полетарац“ је донео Одлуку о покретању поступка број: 38/2015 од 29.06.2015. године, процењене вредности 1.527.998,00 динара без ПДВ-а и Решење о образовању комисије за јавне набавке број 39/2015 од 29.06.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију које је послала на три адресе потенцијалних понуђача, и објавила конкурсну документацију на Порталу јавних набавки дана 02.07.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 09.07.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 12:30 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 09.07.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „Експертуниверзал“ доо, Калуђерица - Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.412.878,50 динара. Након отварања понуда, дана 09.07.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Експертуниверзал“ доо Калуђерица - Београд прихватљива. Одлуку о додели уговора, Директор ПУ „Полетарац“ је донео 14.07.2015.

године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Експертуниверзал“ доо, Калуђерица - Београд. Уговор је закључен са понуђачем „Експертуниверзал“ доо, Калуђерица - Београд 22.07.2015. године након чега је исти дан објављено Обавештење о закљученом уговору. У вези са овом јавном набавком, у 2015. години је укупно исплаћено 1.695 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- чланови комисије као и њихови заменици нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама¹¹.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу Управе за јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- у Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама¹².

Ризик

Неправилним планирањем и спровођењем поступка јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене и квалитета.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама.

5. Обавезе

Укупне обавезе исказане у Билансу стања Предшколске установе „Полетарац“ на дан 31.12.2015. године износе 434 хиљаде динара, и односе се на:

Табела бр. 5: Обавезе

Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
		Претходна година	Текућа година
200000	ОБАВЕЗЕ	360	434
252100	Добављачи у земљи	10	0
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	350	434

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Предшколска установа „Полетарац“ мање исказала у својим пословном књигама обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 110 хиљада динара које се највећим делом односе на обавезе према добављачима „Акиа Мали принц“ доо, Београд у износу од 32 хиљаде динара, ЕПС „Снабдевање“, Београд у износу од 19 хиљада динара и пекара „Аћимовић“ Аћимовић Драган ПР, Љубовија у износу од 18 хиљада динара.

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15;

¹² „Сл. гласник РС“, број 124/12 и 14/15

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2015. године. Исказани износ преузетих обавеза мањи је у односу на расположиви износ апропријације по програмским активностима за групе конта које су приказане у наредној табели:

Табела бр. 6: Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015.	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=(5-6-7)
Функционисање предшколских установа	421000	2.156	1.547	609	56		553
Функционисање предшколских установа	424000	256	222	34			34
Функционисање предшколских установа	426000	3.451	2.357	1.094	54		1.040
Укупан износ преузетих обавеза изнад расположивих апропријација:							0

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима на обрачунски период на који се и односе.