



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ПРЕДШКОЛСКО
ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ АДА ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 400-1849-1/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 6**

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 УСТАНОВЕ ЗА ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ АДА ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ УСТАНОВА ЗА ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ АДА

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Установе за предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ (у даљем тексту: УПВО „Чика Јова Змај“) за 2015. годину у делу који се односи на: расходе за запослене, расходе за сталне трошкове, расходе текућих поправки и одржавања, расходе материјала и обавезе, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ада 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, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно 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, Законом о предшколском васпитању и образовању⁷ и Статутом УПВО „Чика Јова Змај“ Ада.

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 извршене ревизије, 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 (ISSAI) 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

¹ „Службени гласник Р Србије“, број 98/06

² „Службени гласник Р Србије“, број 10/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник Р Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник Р Србије“, број 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РСрбије“, број 18/15

⁶ „Сл. гласник Р Србије“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/15

⁷ „Службени гласник РСрбије“, број 18/10

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

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

Основ за изражавање мишљења са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја УПВО „Чика Јова Змај“ Ада део расхода је исказан у вишем износу 2.671 хиљаду динара и део издатака мање је исказан за 2.671 хиљада динара, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину.

У финансијском извештају УПВО „Чика Јова Змај“ Ада – Биланс стања на дан 31.12.2015. године за 2.671 хиљаду динара мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и пасиви.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја, саставни делови финансијских извештаја УПВО „Чика Јова Змај“ 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 УПВО “Чика Јова Змај” која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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, укључене у саставне делове финансијских извештаја, 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 расходи за запослене, расходи за сталне трошкове, расходи текућих поправки и одржавања, расходи материјала и исказане обавезе, 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 изражавање мишљења 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, УПВО “Чика Јова Змај“ за 2015. годину неправилно су створене обавезе у износу од најмање 7.964 хиљада динара, и то: 300 хиљада динара за расходе који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; 6.700 хиљада динара извршени расходи из осталих извора финансирања, без претходног увећања апропријација; 404 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и 560 хиљада динара за расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације;

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавања мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја УПВО “Чика Јова Змај“ 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

14. децембар 2016. године

ПРИЛОГ – I

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	5
3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	6
4. Мере предузете у поступку ревизије.....	6
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	7

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 у финансијским извештајима УПВО „Чика Јова Змај“ Ада за 2015. годину утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1¹

- 1) У саставним деловима финансијских извештаја УПВО „Чика Јова Змај“ део расхода више је исказан за 2.671 хиљаду динара и део издатака мање је исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.5.).
- 2) за 2.671 хиљада динара мање је евидентирана и мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви за извршене радове на енергетској санацији објекта (тачка 3.1.1.5.).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања УПВО „Чика Јова Змај“ Ада је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе у износу од 7.964 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 300 хиљада динара више је исплаћено за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца услед погрешне примене коефицијената за поједине запослене (тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.2).
- 2) извршила расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 6.700 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, и на тај начин преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације (тачка 4.)

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

² 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) У износу од 404 хиљаде динара преузела обавезе и извршила расходе за набавку бензина без претходно преузете обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта (тачка 3.1.1.6.).
- 4) Преузела обавезу и извршило расход у износу 404 хиљаде динара без донетог интерног акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода за набавку бензина (тачка 3.1.1.6.- износ ове неправилности је наведен у оквиру неправилности под тачком 3.).
- 5) У износу од 560 хиљада динара за расходе који су извршени без веродостојне документације, и то: 290 хиљада динара за сталне трошкове (тачка 3.1.1.4.) и 278 хиљада динара за набавку хране и намирница за припремање хране (тачка 3.1.1.6.).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима УПВО „Чика Јова Змај“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору уколико законом није другачије прописано (Напомена 3.1.1.6.- Препорука број 1).

4. Мере предузете у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

-донето је Решење о измени Решења о увећању плате запослених, којим се бришу редни бројеви којим се увећавају коефицијенти запослених без законског основа и од јануара месеца 2016. године плате се за те запослене обрачунавају без увећавања коефицијента. Закључен је Анекс уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са директором установе којим им је одређен коефицијент у складу са стручном спремом. Обрачун плате од јуна месеца 2016. године извршен је са исправним коефицијентом,

-одређено је лице које контролише рачуне за сталне трошкове и својим потписом потврђује да је услуга извршена и добро набављено,

-у пословним књигама евидентирана је вредност капиталног улагања у нефинансијску имовину за извршене радове на енергетској санацији објекта,

-пријем робе по рачунима за набавку хране и намирница за припрему хране потврђују лица која су исту преузела потписом на документацији,

-донет је Правилник о условима и начину коришћења службених возила,

- Олуком о трећој измени Одлуке о буџету општине Ада за 2016. годину за индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“ планирани су приходи и расходи из средстава буџета Републике Србије на име предшколског припремног програма.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

УПВО „Чика Јова Змај“ 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.

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ ЗА ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ „ЧИКА
ЈОВА ЗМАЈ“ АДА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1.Основни подаци о субјекту ревизије	5
2.Текући расходи	5
2.1 Плате,додаци и накнаде запослених(зараде), група– 411000	6
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	7
2.3 Социјална давања запосленима, група-414000.....	7
2.4 Стални трошкови, група-421000	8
2.5 Текуће поправке и одржавање, група-425000	9
2.6. Материјал, група-426000.....	10
3. Обавезе.....	12

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа за предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ Ада је основана Одлуком о оснивању број 02-1915/1-64 у Ади, дана 11.05.1964. године. Установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Суботици (последњи упис решењем пословни број ФИ 335/2015 дана 30.11.2015.)

УПВО „Чика Јова Змај“ је основана у циљу пуног интелектуалног, емоционалног, социјалног, моралног и физичког развоја сваког детета у складу са његовим узрастом и интересовањем, развојем стваралачких способности, креативности, естетске перцепције и укуса, развојем мотивације за учењем, оспособљавањем за самостално учење итд.

Основна делатност установе је делатност дневне бриге о деци. Организација, начин рада, управљање и руковођење у УПВО „Чика Јова Змај“ Ада као и обезбеђивање и остваривање права детета, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавање повреда уређено је Статутом установе од 31.03.2015. године, као и Правилником о мерама, начину и поступку заштите и безбедности деце у УПВО „Чика Јова Змај“ број 381-5/2012 од 19.11.2012. године и Правилником о безбедности и здрављу на раду у установи бр. 62-1/2016 од 23.02.2016. године.

Седиште УПВО „Чика Јова Змај“ Ада је у улици Мите Радујкова број 6 у Ади. Матични број установе је 08018561. Порески идентификациони број установе је 100983625. Интернет сајт установе је www.cikajovazmajada.rs. Предшколска установа запошљава 57 радника на неодређено време и једног радника на одређено време.

Органи установе су: управни одбор (орган управљања), директор (орган пословођења) и савет родитеља (саветодавни орган).

Стручни органи установе су:

- васпитно образовно веће,
- педагошки колегијум,
- стручни активисти и
- стручни актив за развојно планирање.

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 платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 директних корисника буџетских средстава према индиректним корисницима буџетских средстава или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

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

Табела бр.1: Група конта 411000

у 000 дин

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	УПВО „Чика Јова Змај“	34.552	34.552	40.014	40.014	116	100
2	Укупно организационе јединице	34.552	34.552	40.014	40.014	116	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 411000	96.084	96.082	94.980	95.026	99	100

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у УПВО „Чика Јова Змај“ Ада износе 40.014 хиљада динара. Права и обавезе запослених у УПВО „Чика Јова Змај“ Ада у току 2015. године ближе су уређени Колективним уговором код УПВО „Чика Јова Змај“ Ада, а организација рада Правилником о организацији и систематизацији послова. На дан 31.12.2015. године у Установи је било укупно 64 запослених лица.

Установа је у току 2015. године исплатила 12 плата (за период јануар-децембар 2015.) и другу половину децембарске плате из 2014. године. У поступку ревизије утврдили смо да је извршено увећање коефицијената за обрачун и исплату плате за поједина радна места на основу Решења о увећању плата запослених које је донео директор Установе до 6% а за која не постоји правни основ за увећање. Директору Установе одређен је коефицијент у износу од 20,78 иако према стручној спреми јој припада коефицијент који износи 17,86.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- УПВО „Чика Јова Змај“ Ада је исплатила плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 251 хиљаду динара примењујући увећање коефицијента за поједине запослене на основу Решења директора установе, а да за то не постоји законски основ, и на име коефицијента који је одређен са високом стручном спремом директору установе иако исти има вишу стручну спрему, чиме је поступила супротно члану 66. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- УПВО „Чика Јова Змај“ је евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, не примењујући

структуру конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да плате, додатке и накнаде запослених евидентира примењујући прописану структуру конта.

Мере предузете у поступку ревизије:

Донето је 31.12.2015. године Решење о измени Решења о увећању плате запослених, којим се бришу редни бројеви којим се увећавају коефицијенти запослених без законског основа и од јануара месеца 2016. године плате се за те запослене обрачунавају без увећавања коефицијента. Закључен је Анекс уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са директором установе којим им је одређен коефицијент у складу са стручном спремом. Обрачун плате од јуна месеца 2016. године извршен је са исправним коефицијентом.

3.1.1.2. 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.

Табела бр.2: Група конта 412000

у 000 дин

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	УПВО „Чика Јова Змај“	5.911	5.911	7.150	7.150	121	100
2	Укупно организационе јединице	5.911	5.911	7.150	7.150	121	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 412000	17.463	17.469	17.316	17.316	99	100

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.149 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 4.793 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање 2.057 хиљада динара и доприноси за незапосленост 299 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је УПВО „Чика Јова Змај“ због примењивања увећаних коефицијената за поједине запослене (објашњено у тачки 3.1.1.1. Извештаја) исплатила 49 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца чиме је поступила супротно члану 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 5б. став 4. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. 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.

Табела бр.3.:Група конта 414000

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	УПВО “Чика Јова Змај”	3.600	3.600	721	721	20	100
2	Укупно организационе јединице	3.600	3.600	721	721	20	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 414000	8.462	8.462	3.922	4.496	53	115

Отпремине и помоћи – на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 603 хиљаде динара. Расходи евидентирани на овој економској класификацији односе се на исплату новчане накнаде за два лица на основу Споразума о престанку радног односа, а према члану 21. став 3. тачка 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.4. Стални трошкови, група-421000

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

Табела бр.4:Група конта 421000

у 000 дин

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	УПВО “Чика Јова Змај”	5.250	5.250	4.375	4.375	83	100
2	Укупно организационе јединице	5.250	5.250	4.375	4.375	83	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 421000	19.069	44.452	36.731	22.378	50	61

На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 4.375 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 113 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 967 хиљада динара, (3) природни гас 2.220 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 183 хиљаде динара, (5) дератизација 34 хиљаде динара, (6) димњачарске услуге десет хиљада динара, (7) одвоз отпада 42 хиљаде динара, (8) телефон, телекс и телефакс 135 хиљада динара, (9) интернет и слично 19 хиљаде динара, (10) услуге мобилног телефона 82 хиљаде динара, (11) пошта 19 хиљада динара, (12) услуге доставе једна хиљада динара, (13) осигурање зграда 41 хиљаду динара, (14) осигурање возила 91 хиљаду динара, (15) осигурање опреме 30 хиљада динара, (16) осигурање запослених у случају несреће на раду 141 хиљаду динара, (17) осигурање штићеника у случају незгоде 248 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију- На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 967 хиљада динара. УПВО „Чика Јова Змај“ је у 2015. години потписала Уговор о набавци електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. По основу рачуна за услуге електричне енергије за три месеца исплаћено је 290 хиљада динара.

¹ „Службени гласник Р Србије“, број 68/2015

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу 290 хиљада динара за услуге електричне енергије, а да део рачуна није оверен од стране лица које је извршило контролу и потврдило да је услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Природни гас- На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.220 хиљада динара. На основу рачуна ЈКП „Стандард“ за испоручени гас извршено је плаћање у износу 1.179 хиљада динара за набавку природног гаса. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Мере предузете у поступку ревизије.

УПВО „Чика Јова Змај“ одредила је лице које контролише рачуне и својим потписом потврђује да је услуга извршена.

3.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група-425000

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

Табела бр.5: Група конта 425000

у 000 дин

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	УПВО "Чика Јова Змај"	9.990	9.990	4.212	1.541	15	37
2	Укупно организационе јединице	9.990	9.990	4.212	1.541	15	37
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 425000	22.596	23.268	14.346	10.189	44	71

На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 4.211 хиљада динара и то: 1) зидарски радови 3.052 хиљаде динара, 2) молерски радови 72 хиљаде динара, 3) радови на водоводу и канализацији 108 хиљада динара, 4) централно грејање 153 хиљаде динара, 5) електричне инсталације 299 хиљада динара, 6) остале услуге и материјал за поправку и одржавање зграда 282 хиљаде динара, 7) лимарски радови на возилима 53 хиљаде динара, 8) рачунарска опрема 101 хиљаду динара, 9) опрема за комуникацију пет хиљада динара, 10) електронска и фотографска опрема шест хиљада динара, 11) опрема за домаћинство и угоститељство 34 хиљаде динара, 12) биротехничка опрема 35 хиљада динара и 13) текуће поправке и одржавање моторне опреме десет хиљада динара.

Зидарски радови - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 3.052 хиљаде динара. УПВО „Чика Јова Змај“ је закључио Уговор о јавној набавци радова (енергетска санација објекта) са ГП „Нови Бечеј“ и исплатио аванс у износу 2.671 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- за 2.671 хиљаду динара више су планирани, евидентирани и исказани расходи на конту 425000- Текуће поправке и одржавање, а мање издаци на конту 511000- Зграде и грађевински објекти за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- за 2.671 хиљаду динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви за исти износ, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

У пословним књигама евидентирана је вредност капиталног улагања у нефинансијску имовину за извршене радове на енергетској санацији објекта.

3.1.1.6. Материјал, група- 426000

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

Табела бр.6: Група конта 426

у 000 дин

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	УПВО "Чика Јова Змај"	5.490	5.490	5.429	5.429	99	100
2	Укупно организационе јединице	5.490	5.490	5.429	5.429	99	100
3	УКУПНО ОПШТИНА АДА- Група 426000	21.398	23.217	18.901	18.901	81	100

На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 5.429 хиљада динара и то: (1) канцеларијски материјал 69 хиљада динара,(2) расходи за радну униформу 11 хиљада динара,(3) ХТЗ опрема осам хиљада динара, (4) остали расходи за радну одећу, обућу 110 хиљада динара,(5) стручна литература за редовне потребе запослених 211 хиљада динара, (6) стручна литература за образовање запослених једна хиљада динара, (7) бензин 404 хиљаде динара, (8) мазива 34 хиљаде динара, (9) остали материјал за превозна средства једну хиљада динара, (10) материјали за образовање 146 хиљада динара, (11) хемијска средства за чишћење 252 хиљаде динара, (12) инвентар за одржавање хигијене 41 хиљаду динара, (13) храна 2.201 хиљаду динара,(14) пиће две хиљаде динара, (15) намирнице за припремање хране 1.848 хиљада динара, (16) потрошни материјал шест хиљада динара, (17) резервни делови две хиљаде динара, (18) алат и инвентар 77 хиљада динара и (19) остали материјал за посебне намене седам хиљада динара.

Бензин -На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 404 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- УПВО „Чика Јова Змај“ је у 2015. години извршила расход у износу од 404 хиљаде динара за набавку бензина, а да претходно својим актом није уредила употребу службених возила, регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

- увидом у документацију утврђено је да је УПВО „Чика Јова Змај“ у 2015. години извршила расходе у укупном износу од 118 хиљада динара за набавку горива за приватна возила коришћена у службене сврхе,
- за 404 хиљаде динара извршила расход за набавку бензина без претходно преузете обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Чика Јова Змај“ да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.

Храна - На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 2.201 хиљаду динара. За набавку хране је спроведен поступак јавне набавке и закључено је тринаест уговора по партијама. Износ од 570 хиљада динара плаћен је по основу рачуна добављача: СЗТР „Млекобел“ Ново Милошево, „Арок&Арок“ доо Чока, „Група Универекспорт-Тргопромет“ ад Суботица, „Млинпродукт“ ад Ада и „Полимаркет“ Утрине. Увидом у рачуноводствену документацију је утврђено да неки од достављених рачуна нису потписани од стране лица задуженог за контролу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход у износу 145 хиљада динара по рачунима за набавку хране, а да приложена документација не садржи потписе лица која су робу примила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- Отпремнице од добављача СЗТР „Млекобел“ из Новог Милошева и „Арок&Арок“ из Чоке се чувају до краја актуелне године што није у складу са чланом 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Чика Јова Змај“ да документацију о извршеном плаћању чувају у складу са прописаним роковима за архивирање и књижења врше на основу веродостојне документације.

Намирнице за припремање хране - На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.848 хиљада динара. Износ од 448 хиљада динара плаћен је на основу рачуна за набавку намирница за припремање хране издатих од стране добављача „Промес“ доо Нови Бечеј, „Гомекс“ доо Зрењанин и СЗР „Добаи кланица живине“ Ада.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход у износу од 133 хиљаде динара за набавку намирница за припремање хране, а да приложена документација не садржи потписе лица која су робу примила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- на основу узоркованих рачуна издатих од стране добављача СЗР „Добаи кланица живине“ Ада утврђено је да се цене добара разликују од утврђених цена добара из склопљеног Уговора а да претходно није склопљен Анекс уговора што није у складу са чланом 2. Уговора о јавној набавци (ЈН01/2015 намирнице и прехранбени производи)-партија бр.3 (пилеће месо).

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Радост“ да прате извршавање закључених уговора за набавку добара.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име набавке бензина без писаног уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.

Мере предузете у поступку ревизије

Пријем робе по рачунима за набавку хране и намирница за припрему хране потврђују лица која су исту преузела потписом на документацији.

Донет Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

4. Обавезе

У својим пословним књигама УПВО „Чика Јова Змај“ Ада исказало је укупне обавезе према добављачима у износу 605 хиљада динара.

У току ревизије упућен је 11 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), од који је добијено десет одговора или 91%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 7: Конфирмације у 000 дин

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Мање исказано	више исказано
1	УПВО Чика Јова Змај	11	10	531	457	8	82

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама УПВО „Чика Јова Змај“ износе 531 хиљаду динара, што представља 88 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 531 хиљаду динара, што представља 88 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Препоручује се свим корисницима буџета да редовно врше усаглашавање обавезе са својим повериоцима.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза, неплаћених обавеза које се односе на 2015. годину и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2015. године.

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

Табела бр.8: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава УПВО „Чика Јова Змај“ Ада у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене,а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
411	Функционисање предшколских установа	34.552	40.014	-5.462			-5.462
412	Функционисање предшколских установа	5.911	7.149	-1.238			-1.238

УПВО „Чика Јова Змај“ Ада је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 6.700 хиљада динара од одобрених апропријација, а да није подносила захтев за повећање апропријације, и то: по програмској активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 07, услед извршења расхода из средстава буџета Републике Србије за плате и припадајуће доприносе из средстава остварених на име предшколског припремног програма и средстава за финансирање боравка у предшколској установи деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања и за исплате једнократних помоћи запосленима у висини седам хиљада динара у нето износу по запосленом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Одлуком о трећој измени Одлуке о буџету општине Ада за 2016. годину за индиректног корисника УПВО „Чика Јова Змај“ планирани су приходи и расходи из средстава буџета Републике Србије на име предшколског припремног програма.