



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1848/2016-04  
Београд, 15. децембар 2016. године**



Садржај:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....3**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 4

**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 „КОЛИБРИ“ БАЧ ЗА 2015. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Предшколска установа „Колибри“ Бач

#### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Колибри“ Бач за 2015. годину, у делу који се односи на: расходе за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе и преузете обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бач за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### 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 рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију овог финансијског извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Предшколске установе „Колибри“ Бач.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијског извештаја које не садрже материјално значајне 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<sup>7</sup>, 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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 10/05 и 54/07

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр., 108/14, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11,...105/15

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

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 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, у циљу 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.

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

### **Основ за мишљење са резервом**

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Колибри“ део расхода и издатака је више исказан за 2.458 хиљада динара и мање исказан за 2.458 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

### **Мишљење са резервом**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу Основ за мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Колибри“ Бач 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 „Колибри“ Бач 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 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, 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 ПУ „Колибри“ Бач 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 ревизијски мишљење.

### **Основа за изражавање мишљења са резервом**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Колибри“ Бач је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 4.671 хиљада динара, и то: за расходе за јубиларне награде у износу од 262 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; за извршене расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 750 хиљада динара, за преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 1.855 хиљада динара и за извршене расходе из осталих извора финансирања у износу од 1.804 хиљаде динара, а да није поднела захтев за отварање одговарајуће апропријације.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколска установа „Колибри“ Бач 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**

**15. децембар 2016. године**





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

**Број: 400-1848/2016-04**  
**Београд, 15. децембар 2016. године**



Садржај:

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.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	12
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	12



## 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 „Колибри“ Бач за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup>

- 1) Расходи и издаци су исказани више за 2.458 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и мање за исти износ (Напомене 3.1.1.1, 3.1.1.7. и 3.1.1.8), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Колибри“ Бач за 2015. годину.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ Бач препоручујемо:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Да расходе и издатке планирају и евидентирају применом економских класификација из прописаног контног оквира (Напомена 3.1.1.1–Препорука 1; Напомена 3.1.1.7–Препорука 4 Напомена 3.1.1.8–Препорука 5)

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Колибри“ Бач је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 4.671 хиљаде динара и то:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке које су веће од одобрених апропријација за 1.855 хиљада динара из средстава буџета, од чега се на плате односи 1.803 хиљаде динара (Напомена 3.2.1);
- 2) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 262 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то за исплату јубиларних награда лицима која су право на јубиларну награду остварила у 2014. години (Напомена 3.1.1.4);
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 750 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (Напомена 3.1.1.3);
- 4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке које су веће од одобрених апропријација из додатних (сопствених) прихода у износу од 1.804 хиљаде динара, а да

---

<sup>8</sup> 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.

није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из остварених додатних (сопствених) прихода (Напомена 3.2.1).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ Бач препоручујемо:

##### **ПРИОРИТЕТ 1:**

- 1) Да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомена 3.2.1-Препорука број 6.1);
- 2) Да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу донетих аката у складу са важећим законским и другим прописима (Напомена 3.1.1.4–Препорука број 3);
- 3) Да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомена 3.1.1.3–Препорука број 2);
- 4) Да подносе захтеве за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из остварених додатних (сопствених) прихода преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомена 3.2.1–Препорука број 6.2).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Предшколска установа „Колибри“ је, у току ревизије, доставила следећу документацију:
  - (1) Обрачунске листиће за четири запослена за месец јун и октобар 2016. године са коригованим коефицијентима за обрачун плате;
  - (2) у вези исплате накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла доставила потписане Изјаве запослених о месту пребивалишта, коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкова за осам запослених лица;
  - (3) Захтев за плаћање који је упућен Одељењу за финансије, буџет и локалне јавне приходе од 02.11.2016. године, на износ од 101 хиљаде динара за исплату јубиларних награда за три запослена лица који су то право остварили у 2016. години;
  - (4) Обавештење о измени апропријације чије се финансирање врши из средстава других извора упућено Општинској управи Бач, број 96/16 од 28.03.2016. године и Обавештење о измени апропријације чије се финансирање врши из средстава других извора које је упућено Општинској управи Бач, број 153/16 од 27.05.2016. године.

#### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Предшколска установа „Колибри“ Бач је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани

извештај о отклањању откритих неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, 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 „КОЛИБРИ“ БАЧ  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1848/2016-04  
Београд, 15. децембар 2016. године**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	5
3. Саставни делови финансијског извештаја .....	6
3.1. Извештај о извршењу буџета .....	6
3.1.1. Текући расходи .....	6
3.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених - група конта 411000 .....	6
3.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000 .....	8
3.1.1.3 Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000 .....	8
3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000 .....	9
3.1.1.5 Стални трошкови – група конта 421000 .....	10
3.1.1.6 Трошкови путовања – група конта 422000 .....	11
3.1.1.7 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000 .....	12
3.1.1.8 Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000 .....	13
3.2. Биланс стања .....	13
3.2.1 Пасива .....	13



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Предшколска установа „Колибри“ Бач (даље: ПУ „Колибри“) је основана 1979. године. Централна установа се налази у Бачу, улица Школска број 3. У оквиру ове установе налази се још шест вртића у Селенчи, Малом Бачу, Вајској, Бођанима, Плавној и Бачком Новом Селу.

ПУ „Колибри“ је правно лице која обавља делатност васпитања и образовања, у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, Законом о предшколском васпитању и образовању и другим прописима из области васпитања и образовања као и Статутом ПУ „Колибри“.

ПУ „Колибри“ има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени Законом, оснивачким актом и Статутом. Органи ПУ „Колибри“ су Управни одбор и директор. Орган управљања у ПУ „Колибри“ је Управни одбор који има девет чланова укључујући и председника и то по три представника запослених, родитеља и локалне самоуправе. За обављање послова из своје надлежности Управни одбор одговара Скупштини општине Бач.

ПУ „Колибри“ обавља своју делатност у седам објеката укупне површине од 2.330 м<sup>2</sup>, а површина њихових дворишта је 4.060 м<sup>2</sup>. У оквиру постојећих капацитета могуће је обезбедити боравак око 300 деце предшколског узраста.

Финансијски извештаји ПУ „Колибри“ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Бач за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бач било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Колибри“.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, ПУ „Колибри“ је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## **2. 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 Државној ревизорској институцији<sup>9</sup>
- Законом о буџетском систему<sup>10</sup>
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>11</sup>
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>12</sup>
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>13</sup>
- Закон о јавној својини<sup>14</sup>
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>15</sup>
- Закон о раду<sup>16</sup>
- Закон о јавним набавкама<sup>17</sup>.

### 3. Саставни делови финансијског извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Текући расходи

##### 3.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених - група конта 411000

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	23.053	23.053	23.198	22.748	99	98
2	Укупно организациона јединица	23.053	23.053	23.198	22.748	99	98
3	Укупно Општина – Група 411000	72.090	72.090	71.841	71.459	99	99

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 23.198 хиљада динара, од чега се на расходе извршене из буџета односи 18.150 хиљада динара, а на расходе из додатних извора 5.048 хиљада динара. Расходи за плате из додатних извора су извршени више од планиране апропријације за 145 хиљада динара.

Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Правилника о платама, додацима на плате, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Колибри“ Бач

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15

(даље: Правилник о платама), Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији са описом и пописом послова, радних места за запослене у Предшколској установи и закључака Владе РС о основици за обрачун плата.

Правилником о платама је уређено право запосленог на додатак на плату по основу минулог рада у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу, уместо за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца.

У поступку ревизије утврдили смо да су Правилником о платама дата већа права од законом прописаних права за четири запослена лица (шеф рачуноводства, спремачица и педагошки асистент, технички радник) применом већих коефицијента од прописаних. Укупан број запослених на дан 31.12.2015. године износио је 42 лица од чега 35 лица на неодређено време и 7 лица на одређено време. Структура запослених лица је утврђена Годишњим програмом васпитно-образовног рада за школску 2014/15 односно 2015/16 годину, на коју је Скупштина општине Бач дала сагласност.

Планирана маса средстава за плате у износу од 22.340 хиљада динара у финансијском плану Предшколске установе у 2015. години обухвата плате за 42 лица за дванаест месеци, од чега се на средства буџета односи 17.872 хиљаде динара (80%), а на средства из додатних извора 4.468 хиљада динара (20%).

На основу Закључка Владе РС број 451-12423/2015 од 19.11.2015. године и дописа Министарства финансија Републике Србије број 111-01-00559/2015-03 од 19.11.2015. године, Предшколска установа је извршила исплату једнократне помоћи у износу од 450 хиљада динара за 42 запослена лица, у висини од 7.000 динара по запосленом лицу, уз припадајуће порезе и доприносе за обавезно социјално на терет радника у износу од 91 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Колибри“ Бач:**

- обрачунала и исплатила плате за четири лица давањем већих права од законом прописаних (за три лица применом већег коефицијента и за једно лице додатним увећањем коефицијента), што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених из додатних прихода у износу од 145 хиљаде динара више од одобрене апропријације без одобрења органа управе надлежног за финансије;
- обрачунала и евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) више за 450 хиљада динара, а расходе за награде запосленима (конто 416000) мање за исти износ по основу исплаћене једнократне помоћи запосленим лицима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ Бач да финансирање плата запослених планирају и извршавају у складу са законом прописаним изворима (у целости из средстава буџета); да обрачун и исплату плата врше применом

прописаних коефицијената; да извршене расходе за плате евидентирају према прописаној структури конта.

### 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 број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	4.128	4.128	4.164	4.164	101	100
2	Укупно организациона јединица	4.128	4.128	4.164	4.164	101	100
3	Укупно Општина – Група 412000	12.919	12.919	12.876	12.914	100	100

Предшколска установа је исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.164 хиљаде динара и то из средстава буџета 3.245 хиљада динара, а из додатних извора 919 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Одступање у износу од 36 хиљада динара између планираних и извршених расхода из додатних извора је последица недовољно планиране апропријације јер Предшколска установа није подносила захтев за повећање апропријације.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Колибри“ Бач извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица из додатних прихода у износу од 36 хиљада динара више од одобрене апропријације без одобрења органа управе надлежног за финансије (шире објашњено у тачки 3.2.1).

### 3.1.1.3 Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

Табела број 3: Накнаде трошкова за запослене

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	661	661	750	750	113	100
2	Укупно организациона јединица	661	661	750	750	113	100
3	Укупно Општина – Група 415000	2.257	2.257	2.277	2.277	101	100

Предшколска установа је исказала расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 750 хиљада динара. Одступање у износу од 89 хиљада динара између планираних и извршених расхода из додатних извора је последица недовољно планиране апропријације јер Предшколска установа није подносила захтев за повећање апропријације из додатних извора.

Предшколска установа је уредила накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла Правилником о платама, додацима на плате, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Колибри“ Бач, којим је утврђено право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно изузетно по одобрењу Директора Установе у новцу у висини месечне претплатне карте.

Расходи по основу трошкова превоза су извршени у износу од 750 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица Предшколске установе утврђено је да се евиденција



присуства радника у централном објекту води уписом у листе присутности, док се присуство на послу у осталих шест објеката утврђује телефонски. На основу тога Предшколска установа сачињава збирни месечни списак присутности и месечни Обрачун превозних трошкова запослених у Предшколској установи, којим је утврђено име и презиме лица, релација, износ месечне претплатне карте и број радних дана, цена по дану и обрачунати порез. Расходи по основу накнада за трошкове превоза су извршени без увида у ценовнике за утврђене релације, без изјава запослених о месту становања и превозу, и без акта директора Предшколске установе којим се одобрава исплата накнаде у новцу.

Приликом преноса средстава Предшколској установи, општина Бач не врши контролу да ли се утврђивање и накнада по основу превоза спроводи у складу са општим актима и прописима.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Предшколска установа:**

- извршила расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 89 хиљада динара више од одобрене апропријације, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације (шире објашњено у тачки 3.2.1. Напомена);
- извршила расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у готовини, у износу од 750 хиљада динара, а да није у потпуности успоставила контролне процедуре које обезбеђују да се обрачун и исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла врши за дане стварног присуства на послу (ценовници превозника, изјаве запослених о пребивалишту) и донетих аката којима се одобрава исплата накнаде у новчаном износу, што је супротно члану 14. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима запослених лица у Предшколској установи и члану 118. Закона о раду.

## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да у потпуности успостави контролне процедуре ради обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла за дане стварног присуства на послу, на начин уређен општим актом; да у случају извршавања расхода из додатних извора која премашују одобрену апропријацију из тих извора, претходно поднесу захтев за повећањем апропријације из тих извора органу управе надлежном за финансије.

### 3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

Табела број 4: Награде запосленима и остали посебни расходи У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	421	421	428	878	209	205
2	Укупно организациона јединица	421	421	428	878	209	205
3	Укупно општина – Група 416000	6.491	6.491	6.445	1.137	18	18

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Предшколској установи износе 428 хиљада динара, које су у целости евидентирани за јубиларне награде.

Предшколска установа је Правилником о платама, додацима на плате, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Колибри“ Бач уредила исплату јубиларне награде за запосленог у висини од пола, једне, једне и по и две просечне плате запосленог за 10, 20, 30 и 35 година рада оствареног у радном односу, респективно, односно просечне зараде исплаћене у Републици Србији уколико је то повољније за запосленог. Приликом извршавања расхода за јубиларне награде Предшколска установа је приликом обрачуна примењивала просечну месечну бруто плату по запосленом у Републици Србији, повољнију по запосленог.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа извршила је расходе за јубиларне награде у износу од 262 хиљаде динара за четири лица која су то право остварила у 2014. години, на основу поднетог захтева, списка лица којима се исплаћују јубиларне награде у 2015. години, решења о исплати јубиларне награде донетих 2.12.2015. године, којим се утврђује право и висина јубиларне награде и копија радних књижица.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Предшколска установа извршила расходе у износу од 262 хиљаде динара за јубиларне награде у 2015. години лицима која су то право остварила у 2014. години, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

### Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ у Бачу да право на јубиларну награду планирају и извршавају у години у којој запослена лица остваре право на јубиларну награду у складу са општим актом.

#### 3.1.1.5 Стални трошкови – група конта 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.

Табела број 5: Стални трошкови

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	3.481	3.481	3.385	3.385	97	100
2	Укупно организациона јединица	3.481	3.481	3.385	3.385	97	100
3	Укупно Општина – Група 421000	24.328	24.328	22.543	18.259	75	81

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 3.385 хиљада динара, и то: 63 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 2.641 хиљада динара за енергетске услуге, 409 хиљада динара за комуналне услуге, 171 хиљада динара за услуге комуникација и 255 хиљада динара за трошкове осигурања.

#### Енергетске услуге

На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.641 хиљаде динара. Предшколска установа је достављала захтеве за пренос средстава са спецификацијом средстава према економским класификацијама уз приложене рачуне. Предшколска

установа „Колибри“ Бач спровела је поступак ЈН број: 1/2015 за набавку лож уља и закључила Уговор број 224/1-2015-9 од 02.11.2015. године са „Еуро Мотус“ д.о.о. Београд. На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

### 3.1.1.6 Трошкови путовања – група конта 422000

Група 422000-трошкови путовања садржи синтетичка конта за трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранству, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 6: Трошкови путовања

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	670	670	547	547	82	100
2	Укупно организациона јединица	670	670	547	547	82	100
3	Укупно општина – Група 422000	2.295	2.295	1.010	13.439	586	1331

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 547 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи – 283 хиљада динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада 195 хиљада динара и трошкови путовања ученика 69 хиљада динара.

#### Трошкови службених путовања у земљи

Укупно извршени расходи за трошкове службених путовања у земљи исказани су у износу од 283 хиљаде динара.

Предшколска установа „Колибри“ Бач путем благајне извршила је исплату дневница за васпитаче за одлазак на једнодневну екскурзију у Суботицу. На седници Савета родитеља донета је одлука број 58/15 од 18.03.2015. године којом је одређен износ дневнице за васпитаче у износу од 300 динара по детету. На екскурзију је вођено 149 деце. Приликом обрачуна дневнице, за износ који прелази неопорезиви износ извршен је обрачун и плаћање пореза на доходак грађана.

#### Трошкови путовања у оквиру редовног рада

На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 195 хиљаде динара. Предшколска установа „Колибри“ Бач је, готовински преко благајне, извршила исплату накнаде васпитачима који су учествовали у реализацији манифестације „Причам ти Причу“, која се, нерадним даном, традиционално одржава у Бачу. Накнада за ангажовање васпитача је утврђена у висини дневнице на основу Правилника о награђивању запослених у Предшколској установи „Колибри“ Бач, број 243/14 од 25.11.2014. године. Накнаде су исплаћене према списку васпитача који су били ангажовани у оквиру манифестације, потписаном од стране директорице установе. Висина дневнице за 41 васпитача је одређена у износу од 1.000 динара до 2.100 динара у зависности од обима и времена ангажовања. Наведена накнада у висини дневнице су исплаћене са рачуна сопствених прихода.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа обрачунала и исплатила накнаду за ангажовање запослених на пословима који су систематизовани у оквиру радног места васпитача, уместо додатка на плату за прековремени рад односно прерасподеле радног времена.

Препоручује се одговорним лицима да накнаду за рад запослених ван радног времена у складу са законским и другим прописима.

### 3.1.1.7 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

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

Табела број 7: Текуће поправке и одржавање

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.003	1.003	1.011	411	41	41
2	Укупно организациона јединица	1.003	1.003	1.011	411	41	41
3	Укупно Општина – Група 425000	4.073	4.073	3.530	2.746	67	78

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износе 1.011 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 921 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 90 хиљаде динара.

Предшколска установа „Колибри“ извршила је расходе у укупном износу од 600 хиљада динара за грађевинске и браварске радове на изградњи ограде вртића. Плаћање је извршено на основу Уговора са ЈКП „Тврђава“ Бач број 02-350/А/2015-1 од 20.11.2015. године. Вредност Уговора износи 500 хиљаде динара без ПДВ, док са урачунатим ПДВ вредност уговорених радова износи 600 хиљада динара. Чланом 7. Уговора предвиђено је плаћање аванса у износу од 50% уговорене цене. Општина Бач извршила је трансфер средстава из буџета у износу од 460 хиљаде динара, а износ од 140 хиљаде динара је плаћено из сопствених прихода Установе.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа:**

- извршила авансно плаћање у износу од 230 хиљаде динара за грађевинске и браварске радове на изградњи ограде вртића које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) исказала више за 600 хиљада динара, а издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- радове за грађевинске и браварске радове на изградњи ограде вртића није евидентирала на субаналитичким контима синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти у активи и на субаналитичким контима синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, у пасиви, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршила расходе за текуће поправке и одржавање који су веће од одобрених апропријација из додатних (сопствених) извора у износу од 60 хиљада динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ Бач да дате авансе евидентирају у складу са прописаним контним оквиром и да утрошена средства за зграде и грађевинске објекте евидентирају применом правилне економске класификације на одговарајућим контима издатака и имовине.

### 3.1.1.8 Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела број 8: Накнада за социјалну заштиту из буџета

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.460	1.460	1.408	0	0	0
2	Укупно организациона јединица	1.460	1.460	1.408	0	0	0
3	Укупно Општина – Група 472000	39.005	39.005	36.310	22.324	57	61

Предшколска установа „Колибри“ Бач је исказала расход за накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.408 хиљада динара, по основу регресирања трошкова боравка трећег и сваког наредног детета.

Предшколска установа је донела Одлуку о регресирању трошкова боравка за треће и свако наредно дете по реду рођења у Предшколској установи „Колибри“ Бач, којом је утврдило право на накнаду трошкова боравка у Предшколској установи „Колибри“ Бач из буџета општине Бач за треће и свако наредно дете по реду рођења, у висини учешћа корисника у висини од 20% од економске цене боравка на месечном нивоу.

Општина Бач је пренела средства Предшколској установи на основу спецификације лица којима је утврђено право, а да није вршила увид у трошкове по основу стварних намена пренетих средстава за исхрану деце у Предшколској установи. У поступку ревизије је утврђено да су крајњи расходи, које је Предшколска установа извршила из ових средстава, расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Предшколска установа накнаду из буџета за децу и породицу (конто 472300) исказала више за 1.408 хиљада динара, а материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ да евидентирање расхода за финансирање боравка трећег и сваког наредног детета врше у складу са прописаним контним оквиром.

## 3.2. Биланс стања

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

### 3.2.1 Пасива

#### Преузете обавезе

Закон о буџетском систему, у члану 56. став 4. прописује следеће: “Преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.”

Закон о буџетском систему, у члану 54. став 1 - 4 прописује:

“Обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Изузетно од става 1. овог члана, корисници из става 1. овог члана могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година, на основу предлога министарства надлежног за послове финансија, односно органа надлежног за послове финансија, уз сагласност Владе, надлежног извршног органа локалне власти, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које се финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања.

У случају из става 2. овог члана корисници могу преузети обавезе по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године.

Корисници су обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте из става 3. овог члана, прибаве сагласност надлежног органа из става 2. овог члана.”

У Одлуци о буџету града Бач у општем делу није обухваћен план капиталних издатака за текућу и наредне две године.

Закон о буџетском систему, у члану 54. став 6 и 7. прописује:

“Изузетно од става 1. овог члана, корисници из тог става могу преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године.

Влада ће, на предлог Министарства, ближе уредити критеријуме за утврђивање природе расхода и услове и начин прибављања сагласности из става 6. овог члана.“

Табела 9: Преглед више извршених и преузетих обавеза ПУ „Колибри“

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)					Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)						
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Предшколске установе „Колибри“ Бач за 2015. годину*

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>
411	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	1815 0	18150	0	1529		<b>-1529</b>	4520	5048	0	382		<b>-528</b>
412	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	3245	3245	0	274		<b>-274</b>	814	919	0	68		<b>-105</b>
415	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	430	430	0			<b>0</b>	143	320	0			<b>-177</b>
416	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	421	421	0			<b>0</b>	0	7	0			<b>-7</b>
421	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	3262	3192	70	83		<b>-13</b>	219	193	26			<b>26</b>
423	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	341	337	4			<b>4</b>	450	871	0			<b>-421</b>
425	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	653	601	52	7		<b>45</b>	350	410	0	2		<b>-58</b>
426	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	170	19	151			<b>151</b>	2920	3337	0			<b>-417</b>
465	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	2050	2049	1	173		<b>1</b>	520	512	8	43		<b>-35</b>
472	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	1460	1408	52	91		<b>-39</b>	0	0	0			<b>0</b>
512	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	0	0	0			<b>0</b>	30	86	0			<b>-56</b>
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						<b>1855</b>		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				<b>1804</b>

Предшколска установа „Колибри“ Бач је, за програмску активност „Функционисање предшколских установа“ из извора финансирања 01 – Средства буџета, извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација за 1.855 хиљада динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 1.529 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 274 хиљаде динара; (3) 421000 - Стални трошкови у износу од 13 хиљада динара и (4) 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 39 хиљада динара.

Предшколска установа „Колибри“ је, за програмску активност „Функционисање предшколских установа“, из осталих извора финансирања извршила расходе и издатке и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.804 хиљаде динара и то по групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 528 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 105 хиљада динара; (3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 177 хиљада динара; (4) 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 7 хиљада динара; (5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 421 хиљаду динара; (6) 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 58 хиљада динара; (7) 426000 – Материјал“ у износу од 417 хиљада динара; (8) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 35 хиљада динара и (9) 512000 – Опрема у износу од 56 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Колибри“:**

- преузела обавезе извршила расходе и издатке које су веће од одобрених апропријација из средства буџета у износу од 1.855 хиљада динара (од чега се на плате и социјалне доприносе на терет послодавца односи 1.803 хиљаде динара), што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе и извршила расходе и издатке које су веће од одобрених апропријација из додатних (сопствених) извора у износу од 1.804 хиљаде динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, што је супротно члану 61. став 8 Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација као и ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и на тај начин угрозити постављени циљеви извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 6**

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ Бач да:

(1) успоставе адекватне контролне процедуре у поступку преузимања обавеза и извршења буџета и њихову доследну примену како би спречили извршење које премашује одобрену апропријацију у тој буџетској години;

(2) да у случају остварења прихода из додатних извора подносе захтеве локалном органу управе за финансије за отварање или повећање одобрене апропријације.