



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-945/2016-04
Београд, 05. октобар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.4

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја4
2. Извештај о ревизији правилности пословања5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ7

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ СASTАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „ДРАГИЦА ЛАЛОВИЋ“ ЗА 2015. ГОДИНУ15

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ПУ „ДРАГИЦА ЛАЛОВИЋ“ БЕЛА ПАЛАНКА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....31

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДРАГИЦА ЛАЛОВИЋ“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Драгица Лаловић“ Бела Паланка (у даљем тексту: ПУ Драгица Лаловић) за 2015. годину, у делу који се односи на: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бела Паланка 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 за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију овог финансијског извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ПУ Драгица Лаловић.

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 институције⁷, 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 и

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр., 108/2014, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015

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

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/11,...105/15

⁷ Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

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 наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ Драгица Лаловић, део расхода и издатака је више исказан за 56 хиљада динара и мање за 56 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ „Драгица Лаловић“ за 2015. годину.

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Драгица Лаловић“ утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2015. године: (*нефинансијска имовина*) да у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о јавној својини; да су зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 5.840 хиљада динара; да не води помоћну књигу основних средстава; (*финансијска имовина*) да није слала изводе отворених ставки како би усагласили потраживања на дан 31.12.2015. године и није предузимали све мере како би извршила што бољу наплату; исказала обавезе у већем износу за 143 хиљаде динара и у мањем износу за 128 хиљаде динара; да су *ванбиласна актива и пасива* исказане у мањем износу од 2.720 хиљада динара јер нису евидентирание банкарске гаранције, дате од стране извођача радова или вршиоца услуга.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја ПУ „Драгица Лаловић“ општине Бела Паланка 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 Прологу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ПУ „Драгица Лаловић“ за 2015. годину 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 саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да

активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставним деловима 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 привабљања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи ПУ Драгица Лаловић 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 иниректни корисник ПУ Драгица Лаловић је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 10.379 хиљада динара и то: преузела обавезу и извршило расходе у износу од 1.198 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 6.522 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.659 хиљада динара.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Драгица Лаловић“ општине Бела Паланка 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

05. октобар 2016. године

ПРИЛОГ – I

**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	12
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	14

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 ПУ „Драгица Лаловић“ за 2015. годину (тачка 4.1. и 4.2.) у Биласу стања ПУ Драгица Лаловић утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редуслеу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. ПУ „Драгица Лаловић“ је више исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 5.840 хиљада динара, јер је исти објекат евидентиран и код Општинске управе, (ПУ не поседује доказа о праву јавне својине) (тачка 4.1.);

2. да су обавезе службена путовања и услуге по уговору исказане у већем износу за 143 хиљаде динара, јер су на овој билансној позицији евидентирана потраживања од купаца, уместо на групи конта 291000 – пасивна временска разграничења (тачка 4.2.);

3. да су обавезе за службена путовања и услуге по уговору исказане у мањем износу за 128 хиљада динара, јер нису евидентирани обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима (тачка 4.2.);

4. да су ванбиласна актива и пасива исказане у мањем износу од 2.720 хиљада динара јер нису евидентирани банкарске гаранције, дате од стране извођача радова или вршиоца услуга (тачка 4.1. и 4.2.);

5. Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 56 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 56 хиљада динара (табеле из тачке 3.);

6. да није слала изводе отворених ставки како би усагласили потраживања на дан 31.12.2015. године и није предузимали све мере како би извршила што бољу наплату (тачка 4.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ Драгица Лаловић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

1. да усагласе своје евиденције за зграде и грађевинске објекте са евиденцијама Општинске управе (тачка 1.1., Напомене 4.1.- Препорука број 3);

2. да утврде и евидентирају све обавезе у пословним књигама (тачка 1.2. Напомене 4.2.- Препорука број 4);

3. да утврде начин евидентирања потраживања у пословним књигама (тачка 1.3., Напомене 4.2.- Препорука број 4.);

4. да ванбилансно евидентирају све банкарске гаранције и менице (тачка 1.4. Напомене 4. - Препорука број 3. и 4.);

5. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.5. Напомене 3.1.);

6. да изврше усаглашавање краткорочних потраживања и датих аванса са дужницима (тачка 1.6. Напомене 4.1.- Препорука број 3.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ Драгица Лаловић, је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке, у износу од најмање 10.379 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 1.198 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима (тачка 3.1.1.4.);
2. преузела веће обавезе у износу 6.522 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године:
 - са извора 01 у износу од 3.563 хиљаде динара и
 - са осталих извора у износу 2.959 хиљада динара ПУ „Драгица Лаловић“ (тачка 4.2.);
3. преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 2.659 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 5.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ Драгица Лаловић препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. обавезе преузимају, извршавају и евидентирају у складу са правним основом (тачка 3.1. Напомене 3.1.1.4 - Препорука број 1);
2. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 3.2. Напомене 4.2.- Препорука број 4);
3. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и да се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (тачка 3.3., Напомене 5.- Препорука број 5).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ПУ „Драгица Лаловић“ је донела дана 25.02.2016. године Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 109; Правилник о платама, накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Драгица Лаловић“ Бела Паланка од 18.07.2016. године број 499 и Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка, број 111 од 25.02.2016. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДРАГИЦА ЛАЛОВИЋ“
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Саставни делови финансијског извештаја	19
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	19
3.1.1. Текући расходи.....	19
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	19
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	20
3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000.....	20
3.1.1.4. Услуге по уговору, група 423000.....	22
3.1.1.5. Материјал, група 426000.....	22
4. Биланс стања.....	24
4.1. Актива.....	24
4.2. Пасива.....	26
5. Набавке	29

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Драгица Лаловић“ Бела Паланка (у даљем тексту: ПУ) основана је Одлуком број 01-372 од 18.08.1976. године. Матични број установе је 07227256; ПИБ је 100821251; ЈББК је 04174. Седиште ПУ „Драгица Лаловић“ је у Белој Паланци, улица Лоле Рибара бб. ПУ има два објекта у Белој Паланци „Изворчић“ и „Дечја радост“ и два издвојена одељења у селу Црвена Река и у насељу Долац.

У складу са чланом 17. Статута делатност предшколске установе је васпитно образовна делатност.

У одељку VIII Статута, од члана 31. - 140. је одређено да Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања Установе је Управни одбор. Установом руководи директор. У складу са чланом 65. Статута директора бира управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа. Стручни органи Установе су: васпитно образовно веће, стручни актив за развојно планирање, стручни актив за развој припремног предшколског програма, стручни актив васпитача-стручних сарадника, педагошки колегијум, стручни тим за инклузију и додатну подршку деци, стручни тим за самовредновање, стручни тим за заштиту деце од насиља, злостављања и занемаривања, стручни тим за специјализоване програме и стручни тим за пројекте.

Финансијски извештаји ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бела Паланка за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Драгица Лаловић“ Бела Паланка. 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 материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

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 и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁸, Предшколска установа „Драгица Лаловић“ Бела Паланка 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:

- Устав Републике Србије⁹
- Закон о Државној ревизорској институцији¹⁰

⁸ „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

⁹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

- Закон о буџетском систему¹¹
- Уредба о буџетском рачуноводству¹²
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹³
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁴
- Закон о јавној својини¹⁵
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁶
- Закон о раду¹⁷
- Закон о јавним набавкама¹⁸.

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 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	ПУ „Драгица Лаловић“	21.935	21.935	22.019	22.019	100	100
Укупно општина- група 411000		83.861	83.861	79.612	80.005	95	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 22.019 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 19.565 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.454 хиљаде динара. ПУ „Драгица Лаловић“ има 30 запослених на неодређено време.

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места број 365 од 21.12.2009. године послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља финансијско-књиговодствени радник.

У 2015. години ПУ „Драгица Лаловић“ није имала интерни акт којим би регулисала обрачун и исплату плата запослених. Обрачун и исплата плата запослених вршена је на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика. Правилник о платама, накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Драгица Лаловић“ Бела Паланка од 18.07.2016. године број 499 донет је у поступку ревизије.

У поступку ревизије утврђено је да су коефицијенти којима се регулише обрачун и исплата плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да је примењивана основица прописана Закључком Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

¹² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

¹³ „Службени гласник РС“, број 18/2015

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

У 2015. години закључена су четири Уговора о привременим и повременим пословима са два извршиоца. Део расхода за ове намене је извршен са групе 423000 – услуге по уговору.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су плате, додаци и накнаде запослених више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 84 хиљаде динара и то из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка у току 2015. године на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан...), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години, евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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	ПУ „Драгица Лаловић“	6.375	6.375	5.680	5.680	89	100
Укупно општина- група 412000		19.169	19.169	16.956	16.956	104	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу 5.680 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 5.434 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 246 хиљада динара. Извршени су расходи и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.843 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.765 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 72 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

Табела број 3: 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	ПУ „Драгица Лаловић“	4.850	4.850	3.188	3.188	66	100
Укупно општина - Група 421000		34.860	34.860	31.495	29.893	103	114

Исказано је извршење у укупном износу од 3.188 хиљада динара и то за трошкове платног промета у износу од 105 хиљада динара и услуге за електричну енергију у износу од 794 хиљаде динара, дрво у износу од 20 хиљада динара, лож уље у износу од 1.243 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 612 хиљада динара, услуге заштите имовине у износу од осам хиљада динара, телефон, телкс и телефакс у износу од 33 хиљаде динара, интернет и слично у износу од 11 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 57 хиљада динара, пошта у износу од 19 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 189 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 30 хиљада динара и остали непоменути трошкови у износу од 67 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту извршени су трошкови у износу од 793 хиљада динара.

Након споведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић” и ЕПС снабдевање доо Београд закључили су дана 13.07.2015.године Уговор број 530 у износу од 749 хиљада динара без ПДВ односно 899 хиљада динара са ПДВ. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 504 хиљаде динара.

ПУ „Драгица Лаловић” у 2015.години плаћала је услуге за електричну енергију и на основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију. Споразум је закључена са „Југоисток“ доо Ниш у износу од 3.210 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Лож уље – 421224: На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.243 хиљаде динара. Директор ПУ „Драгица Лаловић” донео је дана 22.06.2015.године Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 462..Предмет јавне набавке је набавка лож уља .Након споведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић” и „Еуро мотус“ закључили су дана 31.07.2015.године Уговор број 590 у износу од 1.457 хиљада динара без ПДВ односно 1.749 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 519 хиљада динара и плаћени су рачуни из 2014. године у износу од 724 хиљаде динара од добављача NIS GAZPROM NEFT.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге водовода и канализације - 421311: На овом конту извршени су трошкови у износу од 612 хиљада динара по рачунима ЈКП Комнис Бела Паланка.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту извршени су трошкови у износу од 57 хиљада динара.

ПУ „Драгица Лаловић” донела је Правилник о коришћењу мобилних телефона и сим картица број 963. Овим правилником утврђују се права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона и сим картица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Осигурање опреме – 421513: На овом конту извршени су трошкови у износу од 189 хиљада динара за осигурање опреме и лица у износу од 189 хиљада динара „Дунав осигурање” адо Београд.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали непоменути трошкови – 421919: На овом конту извршени су трошкови у износу од 66 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран трошак у износу од 23 хиљаде динара за набавку филтера за сервис возила уместо на групи 426000 – материјал, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.4. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 4: Услуге по уговору

(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	ПУ „Драгица Лаловић“	1.290	1.290	722	722	56	100
Укупно општина- група 423000		32.640	32.640	31.727	35.045	107	110

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 722 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 220 хиљада динара и из Републике у износу од 502 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту извршени су расходи у износу од 716 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 150 хиљада динара по основу Уговор о ауторском делу број 185 од 16.03.2015. године. Предмет уговора је организација и реализација музичких активности дечјег хора са децом која похађају припремни предшколски програм код наручиоца у периоду април, мај, јун, октобар и децембар 2015. године. Вредност уговора износи 30 хиљада динара месечно.

У 2015. години закључена су четири Уговора о привременим и повременим пословима са два извршиоца. Предмет закључених уговора су послови који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови у поступку спровођења јавних набавки као и други правни послови, послови израде општих аката, кадровске евиденције и административни послови, послови саветник за правна и економска питања и сарадник за васпитно-образовни рад и саветник за васпитно-образовни рад, правна и економска питања). По основу ових уговора послови су трајали укупно 444 дана и плаћено је 1.198 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 60 хиљада динара уду „Тантијема“ Пирот на основу рачуна број 477 од 23.12.2015. године на име извођења представе „Читав свет је наш“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су одговорна лица ПУ „Драгица Лаловић“ закључила четири уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 1.198 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава по основу уговора о привременим и повременим пословима (који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години), за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да врше исплату расхода када за то постоји правни основ.

3.1.1.5. Материјал, група 426000

Табела број 5: Материјал

(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	ПУ „Драгица Лаловић“	2.760	2.760	3.010	3.010	109	100
Укупно општина- група 426000		17.865	17.865	13.118	14.281	80	109

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.010 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.728 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.282 хиљаде динара. Извршени су расходи за: службена одећа у износу од 58 хиљада динара, бензин у износу од 30 хиљада динара, дизел гориво у износу од 153 хиљаде динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 232 хиљаде динара, храна у износу од 1.823 хиљаде динара и остали материјали за посебне намене у износу од 714 хиљада динара.

Храна – 426821: На овом конту извршени су расходи за набавку прехранбених производа у износу од 1.823 хиљаде динара и то по јавним набавкама из 2014. године у износу од 402 хиљаде динара и по јавним набавкама из 2015. године у износу од 1.421 хиљада динара.

Директор ПУ „Драгица Лаловић“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – прехранбени производи и то у три партије. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић“ закључио је уговоре и то:

- Уговор број 537 од 14.07.2015. године са стр „Нова мала“ пр Бела Паланка у износу од 1.837 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 665 хиљада динара.

- Уговор број 611 од 11.08.2015. године са „Апетит“ ад Бела Паланка у износу од 179 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 157 хиљада динара.

- Уговор број 728 од 28.09.2015. године са „Јумис“ доо Ниш у износу од 643 хиљаде динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 599 хиљаде динара.

Поступак јавне набавке описан је у тачки 4.1.6. Набавке.

Остали материјали за посебне намене – 426919: На овом конту извршени су расходи у износу од 714 хиљада динара. Ревидиран је износ од 93 хиљаде динара односно 13,04%. Извршен је расход за набавку стакла, вентила, батерија, хемијских оловака. Расход у износу од 156 хиљада динара извршен је за материјала који је набављен на основу рачуна из 2014. године и раније. Расход у износу од 558 хиљада динара извршен је на основу рачуна из 2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно евидентиран расход у износу од 33 хиљаде динара за услугу дезинсекције и дератизације објекта уместо на групи конту 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем;
- су расходи материјал више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 250 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ: да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем; да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име набавке материјала, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке материјала расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

4. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2015. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2015. годину и на иста изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза ПУ „Драгица Лаловић“ са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 27.04.2016. године.

4.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ Драгица Лаловић за 2015. годину, износи 47.729 хиљада динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 28.690 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 25.289 хиљада динара, за зграду Дечја радост и зграду Изворчић;

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ Драгица Лаловић, у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о јавној својини;
- да су зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 5.840 хиљада динара, јер је исти објекат евидентиран и код општинске управе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају непокретност која је у њиховој својини и да дослено примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200

Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 2.871 хиљаде динара, и то за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за домаћинство, немоторну опрему, опрему за саобраћај, електронску и фотографску опрему.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да ПУ Драгица Лаловић, не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке

о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средства у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног инвентара, конто 022100

Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ Драгица Лаловић, није регулисала начин отписа ситног инвентара интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200

На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 530 хиљада динара и односе се на храну.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 19.039 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100

На дан 31.12.2015. године, у износу од 1.951 хиљаде динара, по основу: по основу акнтација за службени пут у земљи, остала потраживања од запослених и потраживања од купаца за боравак деце у вртићу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ Драгица Лаловић, није слала изводе отворених ставки како би усагласили потраживања на дан 31.12.2015. године и није предузимали све мере како би извршила што бољу наплату, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бела Паланка да преиспитају и усагласе своја потраживања и предузму све мере како би извршили што бољу наплату.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200

На дан 31.12.2015. године исказани је износ од 25 хиљаде динара, за за плаћање бензина, телефона и интернета.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је ПУ Драгица Лаловић исказала износ од 25 хиљада динара, за које не постоји уредна рачуноводствена документација и која потиче из периода 2010. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да податке у својим пословним књигама евидентира на основу уредне рачуноводствене документације.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200

На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 17.063 хиљаде динара, а односи се на евидентиране обавезе по добављачима.

Ванбилансна актива, конто 351000

У Билансу стања није исказана ванбилансна актива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 2.720 хиљаде динара јер нису евидентиране банкарске гаранције, дате од стране извођача радова или вршиоца услуга, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем имовине у Билансу исказано стање у билансу неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

У колико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Уколико се настави са неусаглашавањем потраживања јавља се ризик од нетачног исказивања наведене билансне позиције.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 47.729 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 19.039 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000

На овој билансној позицији исказан је износ од 5.968 хиљада динара, по основу плате за новембар и децембар месец 2015. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000

На овој билансној позицији су исказане обавезе у износу од 2.086 хиљада динара по основу доприноса за новембар и децембар за 2015. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи, конто 236000.

На овој билансној позицији исказан је износ од 65 хиљада динара, по основу обавеза за неплаћени порез за Уговоре о делу и привремене и повремене послове.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000.

На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 143 хиљаде динара као контра став за потраживања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- ПУ Драгица Лаловић је ову билансну позицију исказала у већем износу за 143 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала потраживања од купаца, уместо на групи конта 291000 – пасивна временска разграничења, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ Драгица Лаловић је ову билансну позицију исказала у мањем износу за 128 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом евидентирања у пословним књигама доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима, конто 252000

На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 8.801 хиљаде динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима)

Табела број 6: Табела преузетих обавза по рачунима и ситуацијама (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ децембарских рачуна 2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ децембарских рачуна 2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предшколских установа	20.100	19.564	536	2.856	1.429	-3.749	1.835	2.454	-619	-	-	-619
412	Функционисање предшколских установа	6.375	5433	942	511	256	175	-	246	-246	-	-	-246
415	Функционисање предшколских установа	50	49	1	-	-	1	-	63	-63	-	-	-63
421	Функционисање предшколских установа	4.800	3.005	1.795	5.225	1.208	-4.638	50	182	-132	-	-	-132
424	Функционисање предшколских установа	420	197	223	356	99	-232	-	10	-10	-	-	-10
426	Функционисање предшколских установа	2.000	1.729	271	180	91	-	760	1.282	-522	1.363	-	-1.885
472	Функционисање предшколских установа	-	-	-	-	-	-	-	4	-4	-	-	-4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-8.619	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-2.959

ПУ „Драгица Лаловић“ са програмске активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 8.619 хиљада динара, и то на групама конта: 1) 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.749 хиљада динара; 2) 421000 – Стални трошкови у износу од 4.638 хиљада динара; 3) 424000 – Специјализоване услуге 232 хиљаде динара. Дакле, без укључене плате и рачуне за децембар 2015. године, ПУ „Драгица Лаловић“ преузела је веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 3.563 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- ПУ „Драгица Лаловић“ је са програмске активности Функционисање предшколских установа са осталих извора финансирања, такође извршила расходе у већем износу од 2.959 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, и то на следећим групама конта: 1) 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 619 хиљада динара; 2) 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 246 хиљаде динара; 3) 415000 – Накнада трошкова за запослене у износу од 63 хиљада динара; 4) 421000 – стални трошкови у износу од 132 хиљаде динара; 4) 424000 – текуће поправке и одржавање у износу од 10 хиљада динара; 5) 426000 – материјал у износу од 1.885 хиљада динара и 6) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 4 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

- ПУ Драгица Лаловић није спроводило контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација.

Пасивна временска разграничења, конто 291000

Исказан је податак у износу од 1.976 хиљада динара по основу потраживања, датих аванса, депозита и кауција.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 28.690 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2015. године износи 28.160 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у капиталу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 5.840 хиљада динара, из разлога што је један исти објекат евидентиран у пословним књигама општине и пословним књигама ПУ Драгица Лаловић, за коју не поседује доказ о јавној својини, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају непокретност за коју поседују доказ о јавној својини.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200

Ова билансна позиција исказана је у износу од 530 хиљада динара за потрошни материјал.

Ванбилансна пасива, конто 352000 – Ова билансна позиција није исказана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу 2.720 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 351000 - ванбилансна актива.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним исказивањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од нетачног исказивања наведене билансне позиције.

Уколико у постуку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да редовно врше усаглашавање обавеза са повериоцима.

5. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места у ПУ „Драгица Лаловић“ Бела Паланка број 365 од 21.12.2009. године предвиђено је радно место сарадник за правне и административне послове и послове безбедности и здравља на раду. Запослени на овом радном месту, у 2015. години обављао је послове који се односе на јавне набавке.

Управни одбор ПУ „Драгица Лаловић“ донео је дана 29.01.2015. године Одлуку број 72 којом се усваја План набавки ПУ „Драгица Лаловић“ и Одлуку број 926 од 10.12.2015. године којом се усвајају измене Плана набавки ПУ „Драгица Лаловић“. Наручилац је доставио План набавки и измене плана набавки Управи за јавне набавке у року.

ПУ „Драгица Лаловић“ је достављало тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2015. годину Управи за јавне набавке.

ПУ „Драгица Лаловић“ у 2015. години није донела интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке унутар наручиоца, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама. У 2016. години ПУ „Драгица Лаловић“ донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 109 од 25.02.2016. године.

ПУ „Драгица Лаловић“ спровела је пет поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу од 4.557 хиљада динара без ПДВ односно 5.296 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су три спроведена поступака јавне набавке мале вредности у износу од 2.648 хиљада динара са ПДВ.

Јавна набавка мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности – набавка добара прехранбени производи Партија 1, 2 и 3, редни број 3/2015

Директор ПУ „Драгица Лаловић“ донео је Одлуку број 465 од 22.06.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – прехранбени производи и то: Партија 1 месо и производи од меса, Партија 2 хлеб и Партија 3 разни прехранбени производи. Процењена вредност јавне набавке износи 2.540 хиљада динара без ПДВ и то за: Партију 1 износи 620 хиљада динара без ПДВ, Партију 2 износи 190 хиљада динара без ПДВ и Партију 3 износи 1.730 хиљада динара без ПДВ. Ревидирана је Партија 3 разни прехранбени производи.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић“ закључио је Уговор број 537 од 14.07.2015. године са стр „Нова мала“ пр Бела Паланка у износу од 1.837 хиљада динара. Чланом 11. је регулисано да се уговор закључује на период од годину дана. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 27.07.2015. године, односно са закашњењем од осам дана. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 665 хиљада динара.

2) Јавна набавка мале вредности – набавка добара прехранбени производи Партија 1 и 2, редни број 3/2015-поновљен поступак

Директор ПУ „Драгица Лаловић“ донео је Одлуку број 561 од 21.07.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – прехранбени производи Партија 1 месо и производи од меса и Партију 2 хлеб. Процењена вредност јавне набавке износи 810 хиљада динара без ПДВ и то за: Партију 1 износи 620 хиљада динара без ПДВ и Партију 2 износи 190 хиљада динара без ПДВ. Ревидирана је Партија 2 хлеб.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић“ закључио је Уговор број 611 од 11.08.2015. године са „Апетит“ ад Бела Паланка у износу од 179 хиљада динара. Чланом 11. је регулисано да се уговор закључује на период од годину дана. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 24.08.2015. године, односно са закашњењем од осам дана. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 157 хиљада динара.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка добара прехранбени производи Партија 1 месо и производи од меса, редни број 3/2015-поновљен поступак

Директор ПУ „Драгица Лаловић“ донео је Одлуку број 664 од 07.09.2015. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – прехранбени производи Партија 1 месо и производи од меса. Процењена вредност јавне набавке износи 620 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Драгица Лаловић“ закључио је Уговор број 728 од 28.09.2015. године са „Јумис“ доо Ниш у износу од 634 хиљаде динара. Чланом 11. је регулисано да се уговор закључује на период од годину дана. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 599 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од осам дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 1, 2);
- уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (јавна набавка број 1, 2, 3).

Препоручије се одговорним лицима ПУ да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.