



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДЕЧИЈЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧИЈА РАДОСТ“ ПРИГ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1850-1/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј:

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5
Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања 6

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ДЕЧИЈЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧИЈА РАДОСТ“ ИРИГ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ДЕЧИЈА УСТАНОВА „ДЕЧИЈА РАДОСТ“ ИРИГ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Дечије установе „Дечија радост“ Ириг у делу који се односи на расходе и обавезе, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг 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 саставних делова финансијских извештаја Дечије установе „Дечија радост“ Ириг, у складу са Законом о буџетском систему, Законом о основама система образовања и васпитања⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁸ и Статутом Дечије установе „Дечија радост“ Ириг.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹, Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештај 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 финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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.)

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, 52/2011,.....62/2016-Одлука УС)

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007 и 83/2014 - др. закон

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број бр. 9/2009

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, саставни делови финансијских извештаја расхода и обавеза Дечије установе „Дечија радост“ Ириг 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.

Извештаја о ревизији саставних делова правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Дечије установе „Дечија радост“ Ириг, 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, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у 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 саставни делови финансијских извештаја расхода и обавеза, извршене 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.

Основ за мишљења са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Дечија установа „Дечија радост“ Ириг је више преузела обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 3.679 хиљада динара; и извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 435 хиљада динара, а да није поднела захтев за отварање одговарајуће апропријације; извршила исплату зарада и доприноса у већем износу од 243 хиљаде динара; без правног основа извршила плаћање намирница по ценама већим од уговорених у износу од најмање 28 хиљада динара; без правног основа преузела обавезе и извршила плаћања за намирнице које нису биле обухваћене уговором у износу од 24 хиљаде динара; закључивала уговоре на период од 12 месеци, без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити извршене највише до износа апропријације која им је за ту намену одобрена у тој буџетској години.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја Дечије установе „Дечија радост“ Ириг за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

14. децембар 2016. године

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

САДРЖАЈ:

- 1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања 13**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 13**

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања, Дечија установе „Дечија радост“ Ириг за 2015. годину, је:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Извршила исплату плате директорици установе, у износу већем за 206 хиљада динара и доприноса на терет послодавца у износу од 37 хиљада динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане,
- 2) Преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 3.679 хиљада динара,
- 3) Преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 435 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање одговарајуће апропријације,
- 4) Извршила набавку намирница по ценама већим од уговорених у износу од најмање 28 хиљада динара, односно намирница чија набавка није уговорена у износу од најмање 24 хиљада динара,
- 5) Закључивала уговоре на период од 12 месеци, без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити извршене највише до износа апропријације која им је за ту намену одобрена у тој буџетској години,
- 6) Један део узорковане документације не садржи потписе лица које је робу примило.

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

- 1) Да коефицијенте за обрачун и исплату плата ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (тачка 1.1. Напомене 3.1.1.1. Препорука 1.).
- 2) Да преузимање обавеза врше до износа расположивих апропријација (тачка 1.2. Напомене 3.2. Препорука 3.1).
- 3) Да поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (тачка 1.3 Напомене 3.2 Препорука 3.2)
- 4) Да расходе извршавају у складу са закљученим уговорима и Законом о јавним набавкама (тачка 1.4. Напомене 3.1.1.3. Препорука 2.1).
- 5) Да сва документа о пријему добара буду потписана од стране за то задужених лица (тачка 1.6. Напомене 3.1.1.3. Препорука 2.2).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Руководство Дечије установе „Дечија радост“ Ириг је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској

¹⁰ 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.

институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДЕЧИЈЕ
УСТАНОВЕ „ДЕЧИЈА РАДОСТ“ ИРИГ ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

| | |
|--|---|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 4 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 4 |
| 3. Саставни делови завршног рачуна | 5 |
| 3.1. Извештај о извршењу буџета | 5 |
| 3.1.1. Текући расходи | 5 |
| 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000 | 5 |
| 3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 | 6 |
| 3.1.1.3. Материјал, група—426000 | 7 |
| 3.1.1.4. Остале дотације и трансфери, група конта 465000 | 8 |
| 3.2. Обавезе | 9 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дечија установа „Дечија радост“ Ириг је основана Одлуком Скупштине општине Ириг од 08.10.1992. године и уписана у судски регистар код Привредног суда у Сремској Митровици, бр. ФИ-2588/92, од 29.10.1992. године, регистрациони лист бр. 1-3803, за обављање делатности - установа за дневни боравак деце-шифра бр. 85321. Према Статуту Дечије установе „Дечија радост“ Ириг, установа обавља образовно-васпитну делатност реализацијом одговарајућег предшколског програма у складу са општим основама предшколског васпитања и образовања у трајању прописаним законом.

Установа обавља делатност у два наменски грађена објекта у Иригу и Врднику и пет радних простора у насељеним местима: Нерадин, Крушедол, Ривица, Шатринци и Јазак. Радни простори се налазе при Основним школама „Доситеј Обрадовић“ и „Милица Стојадиновић – Српкиња“ и при месној заједници Шатринци. Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања у установи је Управни одбор. Управни одбор броји девет чланова, укључујући и председника. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Ириг. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе. Саветодавни орган установе је Савет родитеља који се бира на период од четири године.

Начин рада, поступак избора, трајање и престанак својства чланова Савета родитеља, као и поступак предлагања представника у орган управљања установе уређује се Пословником о раду Савета родитеља. Орган руковођења у Дечијој установи „Дечија радост“ је директор. Директор установе бира се на период од четири године. О правима, обавезама и одговорностима директора одлучује Управни одбор. Дечија установа „Дечија радост“ је у Одлуци о трећем ребалансу буџета општине Ириг за 2015. годину имала планирана средства у износу од 44.989 хиљада динара.

Финансијски извештаји Дечије установе „Дечија радост“ представљају саставни део Завршног рачуна буџета општине Ириг за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом Завршном рачуну, било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја Дечије установе „Дечија радост“ Ириг.

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:

Закони:

- Устав Републике Србије;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;

- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба 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;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

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

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

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

У (000) динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|------|------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | ДУ "Дечија радост" | 19.498 | 19.498 | 19.566 | 19.566 | 100% | 100% |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ-Група 411000 | 64.279 | 63.551 | 60.928 | 60.928 | 100% | 100% |

Дечија установа „Дечија радост“ Ириг

На основу података из Годишњег плана рада за 2015/2016. годину у Дечију установу „Дечија радост“ уписано је 265 деце која су распоређена у 15 васпитних група. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за запослене у Дечијој установи „Дечија радост“ Ириг, предвиђено је 19 радних места, а број

извршилаца није наведен у систематизацији. Број запослених на дан 31.12.2015. године је 28 лица на неодређено време и 10 лица на одређено време.

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 19.566 хиљаде динара. За обрачун и исплату плата примењена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије. Правилником о платама, накнадама и осталим примањима запослених у дечијој установи уређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- директорица установе, четири запослена на радним местима спремачица-вешерка и два запослена на радном месту ложача имају већи коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Запосленим спремачицама и ложачима исплаћена је загарантована минимална зарада, те на тај начин исплата плата није била већа од прописане. На захтев ревизије урађен је прерачун плата при чему је утврђено да је директору Дечије установе „Дечија радост“ због примене већег коефицијента од прописаног, у 2015. години исплаћена плата више за 206 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије донето је ново решење о утврђивању коефицијента којим је утврђен исправан коефицијент који ће се по изјашњењу одговорног лица применити при обрачуну и исплати заосталих плата.

- осим додатка на плату по основу минулог рада и накнаде за дане одсуства због болести, дечија установа није обрачунавала додатке и накнаде на плату, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;

- обрачунати и исплаћени додаци на плату по основу накнада за дане одсуства због боловања нису евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије започето је евидентирање накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима осим накнаде за годишњи одмор.

Ризик:

Уколико се настави са извршењем исплате плате у износу већем од дозвољеног јавља се ризик од исплате буџетских средстава без правног основа.

Препорука број 1.

Препоручује се одговорним лицима Дечије установе „Дечија радост“ да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

У (000) динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | ДУ "Дечија радост" | 3.495 | 3.495 | 3.569 | 3.569 | 100% | 100% |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ-Група 412000 | 11.381 | 11.381 | 10.984 | 10.984 | 100% | 100% |

Дечија установа „Дечија радост“ Ириг је обрачунала и исплатила износ од 3.569 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. Како је објашњено у тачки 3.1.1.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Дечија установа „Дечија радост“ Ириг је извршила обрачун и исплату плата директору установе примењујући коефицијент који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На основу захтева ревизије, Дечија установа је извршила прерачун плате директора, на основу кога је утврђено да је обрачунат и исплаћен већи износ на име социјалних доприноса на терет послодавца за 37 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. Материјал, група–426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела број 3: Материјал

У (000) динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | ДУ "Дечија радост" | 5.170 | 5.170 | 4.732 | 4.732 | 100% | 100% |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ-Група 426000 | 9.766 | 9.766 | 8.056 | 8.056 | 100% | 100% |

Расходи за материјал извршени су у укупном износу од 4.732 хиљаде динара, од чега се највећи део у износу од 3.751 хиљада динара односи на материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Дечија установа „Дечија радост“ Ириг је у фебруару 2015. године расписала јавни конкурс за набавку добара – хране, пића и сродних производа, обликоване по партијама од 1 до 5. Укупна вредност закључених уговора износи 1.902 хиљаде динара без ПДВ-а. До закључења уговора у 2015. години набавка материјала је вршена по уговорима закључених у 2014. години.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по партијама „Дечија радост“ Ириг је са понуђачем СЗТР „Крофница Х-М“ Ириг, дана 14.04.2015. године закључила уговор у вредности од 598 хиљада динара без ПДВ за Партију број 1.; са понуђачем ТР „Аца“ Врдник, дана 23.03.2015. године, Уговор у вредности од 990

хиљада динара за Партије 2., 3. и 5.; и са понуђачем „ИЛЛИ ГРОУП“ ДОО Нови Сад, дана 23.03.2015. године Уговор у вредности од 314 хиљада динара за Партију број 4.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршена је набавка намирница по ценама већим од уговорених у износу од најмање 28 хиљада динара, односно намирница чија набавка није уговорена у износу од најмање 24 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- закључивани су уговори на период од 12 месеци, без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити извршене највише до износа апропријације која им је за ту намену 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. У 2016. години започето је применом члана 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.
- један део узорковане документације не садржи потписе лица које би потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања, што није у складу са чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дечија установа „Дечија радост“ Ириг не води помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршењем расхода по ценама већим од утврђених уговором и набавке намирница без спровођења поступка јавне набавке, долази до незаконитог извршења расхода.

Уколико се настави са плаћањем документације која није потписана од стране за то задужених лица постоји ризик од неоснованог плаћања исте.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама, 2) обезбеде да сва документа о пријему добара буду потписана од стране за то задужених лица.

3.1.1.4. Остале дотације и трансфери, група конта 465000

У оквиру ове групе конта евидентирани су расходи по основу примене Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела број 4: Остале дотације и трансфери

У (000) динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | ДУ „Дечија радост“ | 18.596 | 16.196 | 13.362 | 13.362 | 83 | 100 |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ Група 465000 | 63.524 | 61.208 | 55.724 | 55.724 | 91 | 100 |

Остале текуће дотације и трансфери – расход за остале текуће дотације и трансфере евидентиран је у износу од 2.404 хиљада динара. Дечија установа „Дечија радост“ Ириг је при обрачуну и исплати плата вршила и обрачун плата по основици која је нижа 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Утврђена разлика је уплаћена на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- због примене већег коефицијента за обрачун и исплату плата од прописаног за директорицу установе, неправилно обрачунат износ разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима на терет послодавца;
- уплата средстава по основу умањења основице није увек вршена у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препоручује се одговорним лицима Дечије установе „Дечија радост“ Ириг да при обрачуну и исплати плата врше уплату разлике средстава по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.2. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године износе 8.142 хиљада динара, од чега су: обавезе по основу расхода за запослене исказане у износу од 2.875 хиљада динара, обавезе из пословања исказане у износу од 5.244 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 23 хиљада динара.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са преузетим, а неизмиреним обавезама при чему је утврђено да је укупан износ преузетих обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима већи од расположивих апропријација на дан 31.12.2015. године за износ 3.679 хиљада динара.

Табела бр. 5: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима изнад расположивих апропријација на дан 31.12.2015. године
У хиљадама динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | извор финансирања - приходи из буџета | | | | | | остали извори финансирања | | | | | |
|--|--------------------------------|---------------------------------------|----------|--------------------------------|---------------------------|--|---------|--|----------|--------------------------------|---------------------------|--|---------|
| | | 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 411 | предшколско образовање | 19.498 | 19.566 | -68 | 1793 | | -1.861 | | | 0 | | | 0 |
| 412 | предшколско образовање | 3.495 | 3.569 | -74 | 321 | | -395 | | | 0 | | | 0 |
| 414 | предшколско образовање | 882 | 121 | 761 | 23 | | 738 | 600 | 605 | -5 | | | -5 |
| 415 | предшколско образовање | 1.170 | 679 | 491 | 740 | | -249 | 100 | 85 | 15 | | | 15 |
| 416 | предшколско образовање | 100 | | | | | 100 | 0 | 435 | -435 | | | -435 |
| 421 | предшколско образовање | 5.208 | 1.748 | 3.460 | 4452 | | -992 | 215 | 37 | 178 | | | 178 |
| 426 | предшколско образовање | 1.860 | 1.446 | 414 | 144 | | 270 | 3.310 | 3.286 | 24 | 131 | | -107 |
| 441 | предшколско образовање | 20 | 22 | -2 | 0 | | -2 | | | 0 | | | 0 |
| 465 | предшколско образовање | 2.141 | 2.404 | -263 | 112 | | -375 | | | 0 | | | 0 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -3.872 | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања | | | | | -542 |

За исказане разлике између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, одговорно лице дало је следеће објашњење:

- за групу конта 411, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 1.861 хиљада динара, која се јавља услед преузете обавезе за обрачунату, а не исплаћену зараду за месец децембар 2015. године у износу од 1.793 хиљада динара;

- за групу конта 412, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 395 хиљада динара, која се јавља услед преузете обавезе по основу обрачунатих, а неисплаћених доприноса на терет послодавца на зараду за децембар 2015. године у износу од 321 хиљада динара;

- за групу конта 415, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 249 хиљада динара, која се јавља услед преузете обавезе по основу обрачунатих, а неисплаћених путних трошкова за 2015. годину у износу од 740 хиљада динара;
- за групу конта 416, Програмска активност – Функционисање предшколских установа, износ извршених расхода преко планиране и одобрене апропријације износи 335 хиљада динара и односи се на исплаћену једнократну помоћ у износу од 335 хиљада динара;
- за групу конта 421, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 992 хиљада динара, која се јавља услед преузете обавезе по основу неплаћених обавеза за сталне трошкове у укупном износу од 992 хиљаде динара, и то: 1) трошкова електричне енергије за месец септембар, октобар, новембар и децембар у износу од 412 хиљада динара; 2) трошкови гаса за период од августа 2015. године до децембра 2015. године у износу од 219 хиљада динара; 3) комунални трошкови за период од октобра до децембра месеца 2015. године у износу од 53 хиљаде динара; 4) трошкови осигурања имовине за 2015. годину у износу од 275 хиљада динара; 5) трошкови мобилне телефоније за децембар 2015. године у износу од 11 хиљада динара; 6) трошкови фиксне телефоније за новембар и децембар 2015. године у износу од 17 хиљада динара; и 7) трошкови водовода и канализације за децембар у износу од 5 хиљада динара;
- за групу конта 426, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 107 хиљада динара, која се јавља услед обрачунатих, а неизмирених обавеза у износу од 107 хиљада динара;
- за групу конта 465, Програмска активност – Функционисање предшколских установа, износ извршених расхода преко планиране и одобрене апропријације износи 375 хиљада динара и настао је услед обавеза за обрачунату, а неисплаћену зараду за децембар 2015. године у износу од 112 хиљада динара.

Дечија установа је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 435 хиљада динара од одобрену апропријацију а да није поднела захтев за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза већим у односу на одобрену апропријацију јавља се ризик да Дечија установа „Дечија Радост“ Ириг може да дође у ситуацију да не може да измирује преузете обавезе. Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака из осталих извора финансирања без поднетих захтева за увећање или отварање нове апропријације, јавља се ризик од утрошка средстава ван контроле и сазнања оснивача.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Дечије установе „Дечија Радост“ Ириг да: 1) се расходи извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и 2) да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.