



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-954/2016-04
Београд, 12. децембар 2016. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

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 „НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наше дете“ Шабац 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 града Шапца 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 Предшколске установе „Наше дете“.

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

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

³ „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

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

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15

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

⁷ „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 наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наше дете“ део прихода је више исказан за 7.723 хиљаде динара, а део расхода је више исказан за 7.723 хиљаде 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 Основа за мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Наше дете“ Шабац 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 „Наше дете“ Шабац 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 Предшколске установе „Наше дете“ Шабац извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

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 Предшколске установе „Наше дете“ Шабац је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 37.061 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.211 хиљада динара, за извршене расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 192 хиљаде динара, за преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 18.715 хиљада динара и за извршене расходе из осталих извора финансирања у износу од 15.943 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 пасусу Основа за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколска установа „Наше дете“ Шабац 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.

Скретање пажње

Закон о буџетском систему, у члану 27е став 35, прописује да се радни однос са новим лицима може засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија. Чланом 1. став 1. тачка 1) Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава прописано је да се овом уредбом ближе уређује поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, у смислу члана 27е став 35. Закона о буџетском систему.

Скрећемо пажњу на чињеницу да је у Прилогу II – Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2015. годину, у тачки 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених наведено да је Предшколска установа „Наше дете“ засновала радни однос са 17 лица на одређено време на упражњеним радним местима без сагласности надлежног тела Владе. На поднете захтеве за сагласност Предшколска установа „Наше дете“ Шабац није добијала одговоре, што је довело до субјективне процене о потреби попуњавања радних места ради функционисања, а што је супротно наведеним прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

12. децембар 2016. године

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

Број: 400-954/2016-04
Београд, 12.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. Достављање одазивног извештаја	13

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1) Приходи су исказани више за 7.723 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, а расходи више за 7.723 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (Напомена 3.1.1.3),

чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2015. годину.

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ Шабац препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације (Напомена 3.1.1.3 – Препорука број 2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 37.061 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.211 хиљада динара по основу непрописно увећаних

⁸ 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.

⁹ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- коэффицијената; обрачунала и исплатила додатак на плату по основу прековременог рада у износу од 192 хиљаде динара без валидне документације (Напомена 3.1.1.1);
- 2) преузела обавезе које су веће у односу на одобрене апропријације за 18.715 хиљада динара (од чега се на народну кухињу односи 5.546 хиљада динара, а на обавезе са доспећем плаћања у 2016. години односи 6.625 хиљада динара), на групама конта: (1) Стални трошкови у износу од 7.674 хиљада динара (обавезе према добављачима „ЕПС снабдевање“, ЈКП „Топлана“, „Дунав осигурање“ и др); (2) Текуће поправке и одржавање у износу од 2.929 хиљада динара („Френки аларм“ д.о.о. Ваљево, „Скала“ д.о.о. Шабац..) (3) Материјал у износу од 7.894 хиљаде динара (МПИ „Клас“ д.о.о. Лозница, „Имлек“ а.д. Београд, „Вум“ д.о.о. Шабац, „Дето group“ д.о.о. Шабац); (4) Опрема у износу од 218 хиљада динара (Напомена 3.2.1);
 - 3) преузела обавезе и извршила расходе и издатке које су веће од одобрених апропријација из додатних (сопствених) прихода у износу од 15.943 хиљаде динара, а да 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 „Наше дете“ Шабац препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1:

- 1) Да обрачунава и исплаћује плату на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама која не прописује могућност стимулације и да додатак на плату по основу прековременог рада обрачунава на основу валидне документације (Напомена 3.1.1.1 – Препорука број 1).
- 2) Да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомена 3.2.1 – Препорука број 3.1).
- 3) Да подносе захтеве за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из остварених додатних (сопствених) прихода и да преузимају обавезе до износа одобрене апропријације (Напомена 3.2.1 – Препорука број 3.2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Директорица Предшколске установе „Наше дете“ Шабац је донела Одлуку о укидању стимулације број 491/02 од 29.02.2016. године која се примењује од 01.03.2016. године.

Прековремени рад се одобрава, обрачунава и исплаћује на основу валидне документације (достављена Одлука број 2900/02 од 19.08.2016. године и Решење број 3017-10/02 од 19.08.2016. године).

Рефундација расхода од РЗЗО се евидентира применом прописаних књиговодствених ставова (достављене аналитичке књиговодствене картице конта 414121; 414111; 1221922; 1221921 и налози за књижење број 18906 и 18907 од 31.08.2016. године).

6. Достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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 „НАШЕ ДЕТЕ“ ШАБАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-954/2016-04
Београд, 12.децембар 2016. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
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. Социјална давања за запослене – група конта 414000	9
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000	10
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	11
3.2. Биланс стања	12
3.2.1. Пасива	12

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наше дете“ у Шапцу (даље: ПУ „Наше дете“) је основана 1969. године Решењем Скупштине општине Шабац, бр. 04-611. ПУ „Наше дете“ је уписана у судски регистар који се води код Привредног суда у Ваљеву (регистарски уложак под бројем 5-10-00).

ПУ „Наше дете“ 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 „Наше дете“.

ПУ „Наше дете“ има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени Законом, оснивачким актом и статутом. Органи ПУ „Наше дете“ су Управни одбор и директор. Орган управљања у ПУ „Наше дете“ 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 града Шапца.

ПУ „Наше дете“ обавља своју делатност у 15 објеката од којих је 11 објеката у граду, а четири објекта су у приградском подручју. У просторијама школа и месних заједница града Шапца постоје 43 објекта у којима се одвија припремни предшколски програм. У оквиру постојећих капацитета могуће је обезбедити боравак око 3000 деце предшколског узраста. ПУ „Наше дете“ је, на дан 31.12.2015. године, запошљавала 330 лица на неодређено време и 37 лица на одређено време.

ПУ „Наше дете“ послује преко свог текућег рачуна који се води код Управе за трезор у Шапцу број број 840-108661-65.

Матични број ПУ „Наше дете“ је 07122381, а порески идентификациони број 100083992.

Седиште ПУ „Наше дете“ је у Шапцу, ул. Краља Александра бр.17.

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

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 „Наше дете“ 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 институцији¹¹
- Законом о буџетском систему¹²
- Закон о јавној својини¹³
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴
- Закон о раду¹⁵
- Закон о јавним набавкама¹⁶.
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁷
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁸
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁹

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	202.000	202.000	190.546	190.546	94	100
2	Укупно организациона јединица	202.000	202.000	190.546	190.546	94	100
3	Укупно Град – Група 411000	521.727	521.727	478.305	478.305	92	100

¹¹ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

¹² „Службени гласник РС“, број 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

¹³ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13 и 105/14

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 18/15

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 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

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 190.546 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 раду Предшколске установе „Наше дете“ Шабац²⁰, Правилника о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Наше дете“ Шабац²¹ и закључака Владе РС о основици за обрачун плата.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2015. године износио је 367 лица од чега 330 лица на неодређено време и 37 на одређено време. На основу изјашњења одговорног лица Предшколске установе о кретању броја запослених, утврђено је да је, током 2015. године, на одређено време примљено 28 лица и да је за 10 лица добијена сагласност надлежног Министарства. У поступку ревизије смо утврдили да надлежни орган оснивача није донео акт којим се даје сагласност на број и структуру запослених лица за 2015. годину. На основу изјашњења одговорних лица, Предшколска установа „Наше дете“ је доставила оснивачу граду Шапцу Захтев број 3799/02 од 1.12.2014. године којим је тражила сагласност за настављање поступка ради попуњавања слободних/упражњених радних места који је започет пре 7.12.2013. године. Уз овај захтев је достављен и прописани образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Установа је периодично достављала захтеве за добијање сагласности са и ПРМ образце, који нису одобрени од стране надлежних органа.

Планирана маса средстава за плате у финансијском плану Предшколске установе у 2015. години чине средства за плате 367 запослених за дванаест месеци чије је финансирање у планирано из буџета Града у износу од 140.000 хиљада динара (69%), а из осталих извора у износу од 62.000 хиљада динара (31%).

Предшколска установа је чланом 85. Правилником о раду уредила право запосленог на увећање плате по основу радног учинка највише до 30% основне плате запосленог лица и који се финансирају из сопствених извора послодавца. На основу Правилника о раду, Директорица Предшколске установе је доносила појединачне месечне Одлуке о испуњености услова и проценту увећања основне плате одређеног броја запослених.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Наше дете“ Шабац:

- засновала радни однос на одређено време са 17 лица без сагласности Министарства, што је супротно члану 1. став 1. тачка 1) Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и члану 27е. став 34. и 35. Закона о буџетском систему;
- извршила и евидентирала расходе по основу додатка на плату по основу прековременог рада у износу од 192 хиљаде динара на основу аката који су донети након извршеног посла, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршила и евидентирала плате, додатке и накнаде у износу од 1.875 хиљада динара, увећањем коефицијената за обрачун и исплату плате по основу стимулације по основу радног учинка највише до 30% основне плате запосленог лица, за један део запослених лица, на основу месечних аката Директора Предшколске установе, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,

²⁰ Доносилац Управни одбор Предшколске установе, број 148/02 од 29.01.2015. године

²¹ Доносилац Директор Предшколске установе, број 19352/02 од 04.09.2015. године

- извршила и евидентирала плате, додатке и накнаде у износу од 33.055 хиљада динара, која су остварена по основу средстава Републике Србије за финансирање припремног предшколског програма и 18.703 хиљада динара по основу сопствених средстава, што није у складу са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања који уређује да се за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања из буџета јединице локалне самоуправе у целости финансирају плате, накнаде и друга примања.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица код Предшколске установе „Наше дете“, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ Шабац да заснивају радни однос са запосленима на основу добијене сагласности надлежног Министарства; да планирају и извршавају расходе за плате у складу са надлежностима утврђеним законским и другим прописима; да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената без увећања по основу стимулација и да прековремени рад одобравају и обрачунавају доношењем прописаних аката.

У току ревизије директорица Предшколске установе „Наше дете“ је донела Одлуку о укидању стимулације број 491/02 од 29.02.2016. године на основу које се од 01.03.2016. године не врши обрачун стимулације на плате запослених.

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	36.158	36.158	34.025	34.025	94	100
2	Укупно организациона јединица	36.158	36.158	34.025	34.025	94	100
3	Укупно Град – Група 412000	93.320	93.320	85.390	85.390	91	91

У Одлуци о завршном рачуну града Шапца за 2015. годину исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 34.025 хиљаде динара, док је Предшколска установа у свом завршном рачуну исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 33.805 хиљада динара, од чега за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 22.663 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 9.725 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 1.417 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44.

Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Наше дете“ Шабац:

- више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица у износу од 336 хиљада динара, давањем већих права запосленим лицима од законом прописаних права применом неправилно увећаних коефицијената за обрачун и исплату плате по основу стимулације по основу радног учинка највише до 30% основне плате запосленог лица, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (што је шире објашњено у овом извештају у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених),
- обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица у износу од 5.864 хиљаде динара који су остварени по основу средстава Републике Србије за финансирање припремног предшколског програма и 3.318 хиљада динара по основу сопствених средстава, што није у складу са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ Шабац да планирају и извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са надлежностима одређеним законским и другим прописима.

3.1.1.3. Социјална давања за запослене – група конта 414000

Табела број 3: Социјална давања

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	8.100	8.100	8.264	541	7	7
2	Укупно организациона јединица	8.100	8.100	8.264	541	7	7
3	Укупно Град – Група 414000	22.810	22.810	14.514	6.791	30	47

Планирани расходи за ове намене износе 8.100 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 3.000 хиљада динара, а на средства из додатних извора 5.100 хиљада динара. Предшколска установа је исказала расходе за социјална давања у износу од 8.324 хиљаде динара, од чега се на расходе извршене из буџета односи 231 хиљада динара, а на расходе из додатних извора 8.093 хиљаде динара. Значајно одступање у износу од 2.993 хиљаде динара између планираних и извршених расхода из додатних извора је последица недовољно планиране апропријације јер Предшколска установа није подносила захтев за повећање апропријације.

У укупно исказаним социјалним давањима запосленима у износу од 8.324 хиљаде динара на породилска боловања се односи 4.822 хиљада динара, на боловање преко 30 дана 2.902 хиљаде динара, на отпремнине приликом одласка у пензију 231 хиљаде динара, на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 137 хиљада динара, на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 108 хиљада динара и на остале помоћи запосленим радницима 124 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо утврдили да Предшколска установа није правилно евидентирала породилска боловања и боловања преко 30 дана јер није вршила сторно књижења за износ средстава која су рефундирана од РФЗО (шире објашњено у тачки 5.1.1. Приходи у вези Меморандумских ставки).

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

- социјална давања запосленима (конто 414100) исказала више за 7.723 хиљаде динара, а приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- извршила расходе за социјална давања из прихода из додатних извора у износу од 2.933 хиљаде динара више од одобрене апропријације, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације (шире објашњено у тачки 3.2.1. Пасива).

Ризик

Уколико се настави са непрописним евидентирањем расхода по основу социјалних давања појављује се ризик од неправилно увећаних прихода и расхода.

Уколико се настави са извршењем расхода из додатних извора који премашују одобрену апропријацију из тих извора јавља се ризик од неовлашћеног преузимања обавеза.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ Шабац да приходе од рефундације расхода за социјална давања од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају у складу са прописаним контним оквиром;

Препоручујемо одговорним лицима да у случају извршавања расхода за социјална давања 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. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 4: Накнаде трошкова за запослене

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	У хиљадама динара	
						% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	7.500	7.500	4.209	4.209	56	100
2	Укупно организациона јединица	7.500	7.500	4.209	4.209	56	100
3	Укупно Град – Група 415000	13.586	13.586	9.817	9.817	72	100

Одлуком о буџету за 2015. годину средства за трошкове превоза су планирана у износу од 7.500 хиљада динара, а извршена у износу од 4.120 хиљада динара (55%) и у целости се односе на неизмирене обавезе за период март - децембар 2014. године. Према изјашњењу одговорних лица, накнада трошкова за превоз на посао и са посла за 2015. годину је измирена закључно са мартом 2016. године.

Чланом 118. Закона о раду регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Предшколска установа је уредила накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла Правилником о раду за Предшколску установу „Наше дете“ Шабац од 28.01.2015. године. Расходи по основу трошкова превоза су извршени на основу списка запослених коме припада накнада по основу трошкова превоза, коју потписују одговорна лица Предшколске установе (директор, секретар и шеф рачуноводства). Списком је утврђено име и презиме лица, износ месечне претплатне карте и број радних дана, цена по дану, укупна месечна накнада, опорезиви износ, обрачунати порез, укупан бруто износ.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа општим актом уредила да се накнада трошкова за превоз на посао и са посла лицима чије је место пребивалишта удаљено до 4 км од места рада не обрачунава нити се исплаћује, што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Шапца да преиспитају усаглашеност акта којим су уредили накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у смислу његове усаглашености са вишим правним актима.

3.1.1.5. 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 5: 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	3.500	3.500	5.782	5.782	165	100
2	Укупно организациона јединица	3.500	3.500	5.782	5.782	165	100
3	Укупно Град – Група 416000	7.970	7.970	7.699	7.699	96	100

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Предшколској установи износе 5.782 хиљаде динара, које су у целости евидентирани на остале награде запосленима.

Правилник о раду Предшколске установе „Наше дете“ Шабац од 28.01.2015. године, предвиђа исплату јубиларних награда у висини просечне нето плате по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права. Приликом извршавања расхода за јубиларне награде Предшколска установа је приликом обрачуна примењивала просечну месечну нето плату по запосленом у Републици Србији.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа извршила расходе за јубиларне награде у износу од 2.187 хиљада динара за 41 лице која су то право остварила у 2014. години. Јубиларне награде су исплаћене на текући рачун радника. Приликом преноса средстава Предшколској установи, Град Шабац не врши контролу да ли је утврђена исплата јубиларних награда у складу са општим актима и прописима, и нема увид да ли су донета појединачна акта Предшколске установе којима се

утврђује право и одобрава јубиларна награда за конкретно лице. Увидом у узорковану документацију утврђено је да временска динамика преноса средстава Предшколској установи по основу накнаде за јубиларне награде није адекватно планирана и финансирана од стране Града Шапца, с обзиром да је оснивач у 2015. години измирио обавезе по основу јубиларних награда за лица која су то право остварила у 2014. години.

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 3.595 хиљада динара за 360 запослених лица, у висини од 7.000 динара по запосленом лицу, уз припадајуће порезе и доприносе за обавезно социјално на терет радника у износу од 2.986 динара.

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

- планирала и извршила расходе за јубиларне награде запослених лица применом просечне месечне нето плате по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 96. Правилника о раду,
- извршила расходе 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;
- расходе за остале награде запосленима (конто 416119) исказала више за 2.187 хиљада динара, а јубиларне награде (конто 416111) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе из додатних извора у износу од 3.595 хиљада динара, што је више за 2.595 хиљада динара од планиране апропријације из тих извора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ да обрачун јубиларних награда врше у складу са Правилником о раду; одговорним лицима града да планирају и преносе средства за јубиларне награде у складу са динамиком остваривања права и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.

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

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

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.”

У односу на ову одредбу код Шапца имамо проблем значајне неусаглашености финансијског плана са апропријацијама у буџету. Градска Управа је надлежна да припрема акта која доноси извршни орган односно Скупштина у складу са важећим законским и другим прописима.

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 Шапца 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.“

Члан 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 (“Службени гласник РС”, број 21/2014) прописује:

„Прибављању сагласности по одредбама ове уредбе не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што се пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује

закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години.

Модел уговора из става 1. овог члана, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати 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."

Табела број 6: Преглед више извршених и преузетих обавеза Предшколске установе Шабац

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
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
414	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	3.000	231	2.769			2.769	5.100	8.093	-2.993			-2.993
416	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	2.500	2.187	313			313	1.000	3.595	-2.595			-2.595
421	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	18.000	22.552	-4.552	3122		-7.674	2.000	606	1.394	89		1.305
422	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	200	113	87			87	1.000	1.406	-406			-406
423	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	1.000	794	206			206	1.800	1.966	-166	56		-222
425	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	1.100	2.833	-1.733	1196		-2.929	300	102	198			198
426	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	7.000	12.587	-5.587	2307		-7.894	28.940	29.003	-63	2923		-2.986
482	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа						0		6.500	-6.500			-6.500
512	Капитална улагања у пројекте предшколског васпитања		218	-218			-218		241	-241			-241
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						18.715						15.943
								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Предшколска установа „Наше дете“ 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 18.715 хиљада динара на групама конта: (1) 421000 - Стални трошкови у износу од 7.674 хиљада динара (обавезе према добављачима „ЕПС снабдевање“ , ЈКП „Топлана“, „Дунав осигурање“ и др); (2) 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 2.929 хиљада динара („Френки аларм“ д.о.о. Ваљево, „Скала“ д.о.о. Шабац.) (3) 426000 - Материјал у износу од 7.894 хиљаде динара (МПИ „Клас“ д.о.о. Лозница, „Имлек“ а.д. Београд, „Вум“ д.о.о. Шабац, „Demo group“ д.о.о. Шабац).

Предшколска установа је извршила расходе у износу од 5.546 хиљада динара за материјал за народну кухињу. Средства за ове намене су у буџету планирана и извршена у оквиру раздела 2. глава 6. на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, која се односи на Градску управу – Програм „Подршка социо-хуманитарним организацијама“. Расходи за материјал за потребе народне кухиње у износу од 5.546 хиљада динара не представљају прекорачење апропријације планиране Одлуком о буџету у оквиру раздела 2. глава 7. Предшколска установа за реализацију програмске активности „Функционисање предшколских установа“ и изузима се из укупног прекорачења.

Предшколска установа „Наше дете“ је, за програмску активности „Капитална улагања у пројекте предшколског васпитања“ из извора финансирања 01 – Средства буџета, извршила издатке и преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију за на групи конта 512000 – Опрема, у износу од 218 хиљада динара.

Увидом у доспеће наведених обавеза утврдили смо да део неизмирених обавеза у укупном износу од 6.625 хиљада динара доспева за плаћање у 2016. години и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 3.122 хиљаде динара; (2) на групи конта 425000 –Текуће поправке и одржавање у износу од 1.196 хиљада динара и (3) на групи конта 426000 – Материјал у износу од 2.307 хиљада динара.

Предшколска установа „Наше дете“ је извршила расходе и издатке и преузела обавезе из средстава буџета које су веће од одобрених апропријација у износу од 18.715 хиљаде динара (од чега се на народну кухињу односи 5.546 хиљада динара, а на обавезе са доспећем плаћања у 2016. години односи 6.625 хиљада динара), што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Наше дете“ 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 15.702 хиљаде динара и то по групама конта: (1) 414000 - Социјална давања запосленима у износу од 2.993 хиљаде динара; (2) 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.595 хиљада динара; (3) 422000 - Трошкови путовања у износу од 406 хиљада динара; (4) 423000 - Услуге по уговору у износу од 222 хиљаде динара; (5) 426000 - Материјал у износу од 2.986 хиљада динара и (6) 482000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 6.500 хиљада динара.

Предшколска установа „Наше дете“ је за програмску активност „Капитална улагања у пројекте предшколског васпитања“ из осталих извора финансирања извршила издатке и преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију на групи конта 512000 – Опрема у износу од 241 хиљаду динара.

Предшколска установа „Наше дете“ је извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација у износу од 15.943 хиљаде динара, а

да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из остварених прихода из осталих извора, што је обавеза утврђена чланом 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.

Уколико се настави са извршењем расхода из додатних извора који премашују одобрену апропријацију из тих извора јавља се ризик од неовлашћеног преузимања обавеза.

Препорука број 3

- 1) Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Наше дете“ да, на основу претходно донетих финансијских планова који су усаглашени са одобреним апропријацијама, 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) Препоручујемо одговорним лицима да у случају извршавања расхода за социјална давања из додатних извора која премашују одобрену апропријацију из тих извора, претходно поднесу захтев за повећањем апропријације из тих извора органу управе надлежном за финансије.