



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ СМЕДЕРЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-918-1/2016-04
Београд, 28. новембар 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 ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША
РАДОСТ“ СМЕДЕРЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ СМЕДЕРЕВО

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево у делу који се односи на расходе и обавезе, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Смедерева 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 Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, 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 Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево. 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

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

уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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 ефектима интерне контроле. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих 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 Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 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.

Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, 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.

Основа 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 Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је: извршила набавку добра - меса у износу од 1.916 хиљада динара са ПДВ више од уговореног, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и 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; преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 12.813 хиљада динара и извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 3.025 хиљада динара а да није поднела захтев за отварање одговарајуће апропријације.

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 Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 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**

28. новембар 2016. године

ПРИЛОГ I

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
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	13

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања, ПУ „Наша радост“ Смедерево за 2015. годину, је:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

- 1) Преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 12.813 хиљада динара (Напомене 3.2.).
- 2) Преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 3.025 хиљада динара од планираних средстава а да није поднела захтев за повећање одговарајуће апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему (Напомене 3.2.).
- 3) Извршила набавку добара - меса у износу од 1.916 хиљада динара више од уговореног, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомене 3.1.1.3)..
- 4) 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 (Напомене 3.1.1.3.)
- 5) Мањи број узорковане документације не садржи потписе лица које је робу примило (Напомене 3.1.1.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Да преузимање обавеза врше до износа расположивих апропријација.(тачка 1.1. Напомене 3.2. Препорука 2.1.).
- 2) Да поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (тачка 1.2. Напомене 3.2. Препорука 2.2.).
- 3) Да расходе планирају и извршавају у складу са закљученим уговорима и Законом о јавним набавкама (тачка 1.3. Напомене 3.1.1.3 Препорука 1.1.).
- 4) Да сва документа о пријему добара буду потписана од стране за то задужених лица (тачка 1.5. Напомене 3.1.1.3. Препорука 1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Руководство Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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.

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.

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
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ СМЕДЕРЕВО 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	6
3.1.1.4. Остале дотације и трансфери, група конта 465000	8
3.2. Обавезе	8

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је основана решењем Привредног суда у Пожаревцу број ФИ-3295/93 од 26.05.1993. године. Седиште се налази у Улици војводе Мишића број 4 у Смедереву, а у централном објекту предшколске установе се налазе управа Установе, педагошко-психолошка служба, обрачунска служба, правна и служба за кадровске послове. Установа обавља делатност предшколског васпитања и образовања и делатност дневне бриге о деци и у обављању те делатности ималац је права, обавеза и одговорности у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, оснивачким актом и Статутом. Према Статуту Установа обезбеђује и вишедневни боравак, васпитно-образовни рад, здравствену заштиту, исхрану и спортско-рекреативне и спортске садржаје за децу предшколског узраста, кроз организовање активног одмора, рекреације, наставе у природи и климатски опоравак у објектима којима располаже установа.

Установа је дужна да Оснивачу достави годишњи програм рада, подноси годишњи извештај о раду и у обављању делатности поступа по налозима Оснивача. Предшколска установа „Наша радост“ у складу са Статутом има право да доноси планове стручног усавршавања и професионалног развоја васпитача и стручног сарадника. У складу са организацијом рада и карактером васпитно-образовне делатности, ради остваривања што потпунијих резултата у извршавању послова и радних задатака Установе организован је рад у више радних јединица и то: Хајди, Бамби, Бубамара, Лептирић, Весели цветови, Дизниленд, Пчелица, Полетарац и објекат Ртањ на Ртњу.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор и састоји се од девет чланова, укључујући и председника. Орган руковођења у Установи је директор који се бира на период од четири године. Саветодавни орган је Савет родитеља чији мандат такође траје четири године.

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету на Разделу 4 имала планирана средства у укупном износу од 305.272 хиљаде динара. Финансијски извештаји Предшколске установе „Наша радост“ представљају саставни део Завршног рачуна буџета града Смедерева 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 ПУ „Наша радост“ Смедерево.

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:

- Закон о буџетском систему;
- 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

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.

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 (зараве), група – 411000

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

Табела бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

У хиљадама 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	ПУ "Наша радост"	147.704	147.704	144.102	144.102	94	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО-Група 411000	521.339	521.314	509.293	509.293	98	100

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 144.102 хиљаде 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 „Наша радост“ и Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево. Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Наша радост“ предвиђено је 33 радна места са 289 извршилаца. Укупан број запослених на дан 31.12.2015. године био је 204 запослена на неодређено време, док је број запослених на одређено време 109 лица, што је више у односу на пропис.

У 2015. години исплаћена је плата за други део децембра 2014. године закључно са другим делом плате за новембар 2015. године. За обрачун и исплату плата примењена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су додаци и накнаде на плату евидентирани на субаналитичким контима чија економска класификација није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да додатке и накнаде на плату евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Смедерева да преиспитају потребан број запослених на неодређено време за обављање делатности у предшколској установи и ускладе га са прописима.

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 бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	У хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ПУ "Наша радост"	26.439	26.439	26.255	26.255	98	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО-Група 412000	93.143	93.143	91.524	91.524	98	100

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево је обрачунала и исплатила износ од 23.184 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при обрачуну социјалних доприноса на терет послодавца.*

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 бр. 3: Материјал

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	У хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ПУ „Наша радост“	33.290	35.690	31.576	3.576	88	100
3	Укупно Град Смедерево – Група 426000	61.390	64.174	53.634	57.184	89	107

Са буџетске позиције Предшколске установе извршени су расходи за материјал у укупном износу од 31.576 хиљада динара, од чега су 13.809 хиљада динара средства

из буџета Републике, 5.970 хиљада динара из буџета Града, 236 хиљада динара из донација и помоћи и 11.561 хиљада динара из осталих извора. Од укупног износа расхода материјала 568 хиљада динара се односи на административни материјал, 141 хиљада динара на материјал за образовање и усавршавање запослених, 381 хиљада динара на материјал за саобраћај, 2.432 хиљаде динара на материјал за образовање, културу и спорт 25.718 хиљада динара на материјал за одржавање хигијене и угоститељство и 2.336 хиљада динара на материјал за посебне намене. Предшколска установа „Наша радост“ је преузела обавезе по уговорима, где је уместо прецизно наведеног рока важења наведено да уговори важе до потписивања новог уговора у наредном поступку предметне јавне набавке.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – храна На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 25.718 хиљада динара. У 2014. години Предшколска установа је закључила 12 Уговора о јавној набавци по партијама у укупном износу од 21.406 хиљада динара без ПДВ, по којима је уговорена и вршена набавка и у 2015. години. У 2015. години закључен је 21 Уговор о јавној набавци чија је укупна вредност процењена на 16.655 хиљада динара без ПДВ са периодом вршења набавке 2015/2016 година. У закљученим уговорима није наведен период њиховог важења.

За набавку свежег меса – свињског и јунећег, према техничкој спецификацији, са обрасцем структуре цене, коју је доставио понуђач СЗМР „Лола“ Смедерево, закључен је Уговор од 07.05.2014. године. Вредност која је наведена у техничкој спецификацији је укупно 3.394 хиљада динара без ПДВ, односно 3.733 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа је извршила набавку свежег меса у већем износу од 1.916 хиљада динара са ПДВ у односу на уговорену вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- да је Предшколска установа од добављача СЗМР „Лола“ Смедерево набавила свеже свињско и јунеће месо за 1.724 хиљаде динара без ПДВ односно 1.916 хиљада динара са ПДВ више од уговореног, без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закон о буџетском систему
- Мањи број узорковане документације не садржи потписе лица које је робу примило, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евиденција материјала не омогућава увид у хронолошко књижење трансакција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке добара-меса без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра плаћана више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

Препорука број 1

1.1.Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.Препоручујемо одговорним лицима 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 бр. 4: Остале дотације и трансфери

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	ПУ „Наша радост“	18.596	16.196	13.362	13.362	83	100
3	УКУПНО ГРАД СМЕДЕРЕВО Група 465000	63.524	61.208	55.724	55.724	91	100

Евидентиран расход износи 13.362 хиљада динара. Утврђена разлика уплаћена је на прописан уплатни рачун јавних прихода. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године износе 49.176 хиљада динара, од чега су: обавезе по основу расхода за запослене исказане у износу од 15.451 хиљада динара, обавезе из пословања исказане у износу од 7.666 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 26.059 хиљада динара.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са преузетим а неизмиреним обавезама.

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	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
411	Функционисање предшколских установа	131,438	130,944	494	13,156		12,662	16,266	13,158	3,108	621		2,487
412	Функционисање предшколс	23,527	23,184	343	2,331		-1,988	2,912	3,071	-159	135		-294

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

	ких установа												
416	Функцион исање предшкол ких установа	0		0	0		0	769	3,794	- 3,025			- 3,025
424	Функцион исање предшкол ких установа	0	0	0			0	2,695	2,628	67	423		-356
465	Функцион исање предшкол ких установа	9,363	9,134	229	850		-621	6,833	4,228	2,605	47		2,558
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							- 15,271	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					- 3,675

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица исказана је:

- за групу конта 411, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 10.175 хиљада динара се јавља услед преузете обавеза по основу обрачуна плата додатака и накнада запослених за децембар 2015. године у износу од 13.777 хиљада динара;
- за групу конта 412, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 2.282 хиљада динара се јавља услед преузете обавеза по основу обрачуна плата додатака и накнада запослених за децембар 2015. године у износу од 2.466 хиљада динара;
- за групу конта 416, Програмска активност – Функционисање предшколских установа, износ извршених расхода преко планиране и одобрене апропријације износи 3.025 хиљада динара и односи се на исплаћену једнократну помоћ у износу од 7 хиљада динара по раднику на основу Закључка Владе 05 Број: 451-12423/2015 од 19. новембра 2015. године;
- за групу конта 424, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 356 хиљада динара се јавља услед преузете обавезе по основу рачуна за месец децембар 2015. године у износу од 423 хиљаде динара.

Предшколска установа је преузела обавезе и извршила **расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 3.025 хиљада динара од планираних средстава** 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 ПУ “Наша радост“ 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 2

Препоручујемо одговорним лицима да 1) расходе извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и 2) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.