



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„СЛАВА КОВИЋ“ БОГАТИЋ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-256-1/2017-04
Београд, 22. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 3

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 3

Извештај о ревизији правилности пословања5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „СЛАВА КОВИЋ“ БОГАТИЋ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „СЛАВА КОВИЋ“ БОГАТИЋ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: плате, додаци и накнаде запослених, материјал и обавезе Предшколске установе „Слава Ковић“ Богатић за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Слава Ковић“ обавезе према добављачима на дан 31.12.2016. године су мање исказане у износу од 223 хиљаде динара. Предшколска установа није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, на дан састављања финансијског извештаја, сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. септембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: плате, додаци и накнаде запослених, материјал и обавезе Предшколске установе „Слава Ковић“ Богатић за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Предшколске установе „Слава Ковић“ Богатић, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Слава Ковић“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности: за 18 лица запослених на одређено време у 2016. години није било расписивања конкурса, Правилник о организацији и систематизацији радних места Предшколске установе није усклађен са Законом о раду, није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента, не примењује се ажурно Web апликација за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија Републике Србије.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би

прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. септембар 2017. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

С а д р ж а ј:

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. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Слава Ковић“ за 2016. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У пословним књигама и Билансу стања Предшколске установе „Слава Ковић“ на дан 31.12.2016. године обавезе су мање исказане у износу од 223 хиљаде динара (Напомена 4.);
2. Предшколска установа „Слава Ковић“ није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијског извештаја (Напомена 4.);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Слава Ковић“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 4 – Препорука број 3.1);
2. да изврше усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја (Напомена 4 – Препорука број 3.2);

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 „Слава Ковић“:

ПРИОРИТЕТ 1

1. За 18 лица запослених на одређено време у 2016. години није расписивала конкурсе, супротно члану 130. и 132. Закона о основама система образовања и васпитања (Напомена 3.1.1.1.);
2. није успоставила ефикасан систем интерне контроле, што је довело до следећих неправилности:
 - Правилник о организацији и систематизацији радних места Предшколске установе није усклађен са чланом 24. Закона о раду, у делу којим је прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, јер су за радно место шефа рачуноводства и сарадника за

¹ 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.

административно финансијско-књиговодствене послове утврђена три степена стручне спреме (Напомена 3.1.1.1.);

- Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 3.1.1.1.);
- Предшколска установа не води помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама (Напомена 3.1.1.2.);
- Предшколска установа „Слава Ковић“ није примењивала Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, јер је обавезе евидентирала датумом плаћања а не датумом настанка (Напомена 4.);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Слава Ковић“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Запошљавање на упражњена радна места у Предшколској установи „Слава Ковић“ врше сагласно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Напомена 3.1.1.1 – Препорука број 1);
2. успоставе ефикасан систем интерне контроле, ускладе акт о систематизацији сагласно Закону о раду, донесу акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; успоставе помоћну књигу залиха и обавезе евидентирају датумом настанка (Напомена 3.1.1.1 и 4 – Препорука број 1, 2 и 3.3);

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Слава Ковић“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „Слава Ковић“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Слава Ковић“ за 2016. годину.

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
„СЛАВА КОВИЋ“ БОГАТИЋ ЗА 2016. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Саставни делови завршног рачуна	3
3.1. Извештај о извршењу буџета	3
3.1.1. Текући расходи	3
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	3
3.1.1.2. Материјал, група конта – 426000	6
4. Обавезе.....	7

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Слава Ковић“ из Богатића основана је Одлуком Скупштине општине Богатић, број 361-28/80-02 дана 10.04.1980. године. Предшколска установа је уписана у судски регистар који се води код Трговинског суда у Ваљеву, број решења ФИ.-67/05 и у регистарски уложак под бројем 5-178-00-03. Седиште установе је у Богатићу, улица Јанка Веселиновића број 3. Матични број установе је 07121466. Ради остваривања што потпунијих резултата у извршавању послова и радних задатака, процес рада у Установи организује се у издвојеним одељењима – у општинама Бадовинци, Глушци и Баново Поље.

Установа обавља основну делатност под називом: Васпитно образовна делатност под шифром 85321 и Предшколско образовање и образовање деце под шифром 80104 и наведене остале делатности у складу са Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Сл. лист СРЈ”, бр. 31/96 и „Сл. гл. РС”, бр. 104/09).

Установа у обављању своје делатности, обезбеђује организовано васпитање, образовање, исхрану, негу и чување здравља, превоз деце од куће до вртића и обрнуто, дневни одмор, рекреацију деце у складу са потребама деце и породице. Установа обавља образовно-васпитну делатност, односно послове којима се обезбеђује законом утврђених општих исхода и стандарда образовања и васпитања и стицање знања, вештина и вредносних ставова који доприносе развоју и успеху деце, њихових породица, заједнице и друштва у целини.

Предшколска установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Управни одбор, Савет родитеља, Директор, Стручни органи: васпитно-образовно веће, стручни актив васпитача и медицинских сестара, актив за развојно планирање и други стручни активи и тимови.

Финансијски извештаји ПУ „Слава Ковић” Богатић представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Богатић за 2016. годину.

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 буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према ИКБС или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 3.1.1.1 и 3.1.1.2 према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

Група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Слава Ковић	34.583	34.583	34.429	34.429	100	100
2	Укупно Општина	106.453	106.453	105.877	105.877	99	100

Предшколска установа „Слава Ковић“ Богатић у 2016. години, на групи конта 411000, планирала је средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 34.583 хиљаде динара, која су извршена у износу од 34.429 хиљада динара (из буџета Општине Богатић 25.488 хиљада динара, а из буџета Републике Србије 8.941 хиљаду динара).

Радни односи запослених у предшколским установама уређени су Законом о основама система образовања и васпитања⁷, Законом о предшколском васпитању и образовању⁸ и Законом о раду⁹ у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени Законом о основама система образовања и васпитања.

Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у предшколским установама треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁰. Сагласно члану 9. Закона о максималном броју запослених укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику не може бити већи од максималног броја утврђеног у складу са овим законом. Сагласно члану 10. став 1. Закона о максималном броју запослених, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. члана 10, с тим да су у ставу 3. истог члана закона наведени изузеци од прописаних ограничења.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2010

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколским установама уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама¹¹. Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹². Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора Општине Богатић за 2016. годину¹³ Број: I-R -192/2016-01 од 08.02.2016. године, Предшколској установи „Слава Ковић“ Богатић за 2016. годину одобрен је максималан број запослених на неодређено време 51.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилник о организацији и систематизацији радних места Предшколске установе „Слава Ковић“ Богатић, Број 46 од 03.02.2014. године, није усклађен са чланом 24. Закона о раду, у делу којим је прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, јер су за радно место шефа рачуноводства и сарадника за административно финансијско-књиговодствене послове утврђена три степена стручне спреме. У овом акту није наведен укупан број извршилаца посла.
- Број запослених у Предшколској установи „Слава Ковић“ Богатић у 2016. години био укупно 65, од чега 47 на неодређено време и 18 на одређено време. С обзиром да установа има до 100 запослених на неодређено време, сагласно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (дозвољени број запослених на одређено време, због повећаног обима посла, рачунајући и лица ангажована по уговорима ван радног односа може бити 10. Предшколска установа се 7.10.2016. године обратила Школској управи Ваљево Молбом бр. 995 за ново запошљавање на слободна - упражњена радна места укупно 18 лица, подношењем ПРМ обрасца. На ову молбу није одговорено. За 18 лица запослених на одређено време није било расписивања конкурса, супротно члану 130. и 132. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁴.
- Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵.

¹¹ ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон)

¹² ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

¹³ („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 1/2016 и 32/2016)

¹⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС)

¹⁵ ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

- Увидом у досијеа на изабраном узорку од 10 запослених, налазимо да је радно-правни статус за поједине запослене уређен на различит начин – само уговором о раду и комбиновано - уговором о раду и решењима о распоређивању, утврђивању коефицијента и утврђивању минулог рада. У постојећим уговорима о раду нису за сва лица испоштовани обавезни елементи у погледу исказивања новчаног износа основне плате (зараде) и њених елемената, нити су уместо тога наведени прописи нити друга акта којима су прописани, што није у складу са чланом 33. Закона о раду. Истовремено је код промене новчаног износа зараде изостављено анексирање уговора о раду што је супротно члану 171 став 1. тачка 5) Закона о раду.

Ризик

Постоји ризик да Правилник о организацији и систематизацији радних места Предшколске установе и даље није усаглашен за одредбама Закона о раду. Неисказивањем потребног броја извршилаца настаје ризик од прекомерног запошљавања супротно стварним потребама установе и одредбама Закона о максималном броју запослених.

Постоји ризик да се запошљавање на слободна - упражњена радна места у Предшколској установи „Слава Ковић“ Богатић и даље врши супротно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закону о основама система образовања и васпитања.

Постоји ризик од неправилног утврђивања и исплате плата за запослене који имају право на увећања основних коефицијента сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Постоји ризик да радно-правни статус запослених и даље није уређен на јединствен начин имајући у виду обавезу закључивања уговора о раду по свим елементима из члана 33. Закона о раду, и обавезу сачињавања анекса уговора о раду у складу са чланом 171. став 1. тачка 5) Закона о раду.

Препорука број 1

Одговорна лица треба да ускладе акт о систематизацији сагласно члану 24. Закона о раду тако, да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања. Препорука је и да се у акту искаже потребан број извршилаца посла, ради праћења максималног броја запослених и оптимизације људских ресурса.

Запошљавање на упражњена радна места у Предшколској установи „Слава Ковић“ Богатић треба вршити сагласно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Постојећи број запослених потребно је свести на дозвољени максималан број утврђен у Одлуци о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора Општине Богатић за 2016. годину. Приликом запошљавања треба спроводити процедуре утврђене Законом о основама система образовања и васпитања.

Одговорна лица треба да донесу акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одговорна лица треба да на јединствен начин уреде радно-правни статус запослених уговором о раду по свим елементима у складу са чланом 33. Закона о раду, а анексе уговора о раду убудуће да сачињавају у складу са чланом 171. став 1. тачка 5) Закона о раду.

3.1.1.2. Материјал, група конта – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр.2: 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
1	ПУ Слава Ковић	5.875	5.875	5.839	5.839	99	100
2	Укупно Општина	14.694	14.694	14.372	14.372	98	100

Средства за материјал планирана су у износу од 5.875 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.839 хиљада динара, и односе се на административни материјал у износу од 293 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 103 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 93 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 528 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 23 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.614 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 185 хиљада динара.

Материјал за образовање - 426611. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 528 хиљада динара и у већем делу односи се на набавку играчака.

Добављач „Акса“ д.о.о. Београд испоставио је предрачун број 227000083951 10.11.2016. године за набавку играчака у износу од 76 хиљада динара и предшколска установа је евидентирала аванс за обављање услуга 10.11.2016. године. Испостављен је рачун-отпремница број 227000083953 од 10.11.2016. године у износу од 76 хиљада динара који затвара авансну уплату. Рачун је потписан од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену. Добављач „Пертини Тоус“ д.о.о. Београд испоставио је предрачун број 4544/18 од 26.10.2016. године за набавку играчака у износу од 240 хиљада динара и предшколска установа је евидентирала аванс за обављање услуга дана 28.10.2016. године. Испостављен је рачун-отпремница број 500267/18 од 31.10.2016. године у износу од 240 хиљада динара који затвара авансну уплату. Рачун је потписан од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену. Рачун није потписало лице које примило робу.

Намирнице за припремање хране - 426823. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 4.191 хиљада динара.

Предшколска установа спровела је поступак јавне набавке мале вредности, обликована по партијама у девет партија редни број 1014 за набавку добара –Намирница и прехранбених производа. Закључен је уговор са понуђачем „Тргоауто“ д.о.о. Богатић за набавку намирница и прехранбених производа : партија 2. Сухомеснати производи у износу 706 хиљада динара без ПДВ, односно 847 хиљада динара са ПДВ; партија 3. Риба у износу 100 хиљада динар без ПДВ, односно 120 хиљада динара са ПДВ; партија 4. Млеко и млечни производи у износу 721 хиљаду динара без ПДВ, односно 828 хиљаде динара са ПДВ; партија 5. Свеже воће и поврће у износу 736 хиљаде динара без ПДВ, односно 809 хиљада динара са ПДВ, партија 6. Конзервисано воће и поврће у износу од 177 хиљада динара без ПДВ, односно 206 хиљада динара са ПДВ; партија 8. Јаја у износу од 25 хиљада динара без ПДВ, односно 28 хиљада динара са ПДВ и партија 9. Широка потрошња у износу од 450

хиљаду динара без ПДВ, односно 532 хиљаде динара са ПДВ. Укупна уговорена вредност са ПДВ износи 3.370 хиљада динара.

Закључен је уговор са понуђачем СЗТР „Томић“ Богатић за набавку намирница и прехранбених производа: партија 1. Свеже месо у износу 713 хиљада динара без ПДВ.

Закључен је уговор са понуђачем „Караван“ д.о.о. Богатић за набавку намирница и прехранбених производа: партија 1. Хлеб, пециво и остали пекарски производи у износу 347 хиљада динара без ПДВ, односно 384 хиљаде динара са ПДВ.

Евидентиран је расход за намирнице за припремање хране по рачунима –отпремницама понуђача „Тргоауто“ д.о.о. Богатић у износу 3.041 хиљаду динара са ПДВ, СЗТР „Томић“ Богатић у износу 769 хиљада динара са ПДВ и „Караван“ д.о.о. Богатић у износу од 380 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- Предшколска установа не води помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина није евидентирала набавку намирница за припремање хране (улаз) у износу од 4.191 хиљаду динара на економској класификацији 022230-Залихе материјала у делатности и 311261- Залихе потрошног материјала финансијски извештај, а није евидентирала потрошњу намирница (излаз) и нема стања залиха намирница на дан 31.12.2016. године што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем набавке намирница и не успостављањем помоћне књиге залиха, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 2

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

4. Обавезе

Укупне обавезе исказане у Билансу стања Предшколске установе „Слава Ковић“ на дан 31.12.2016. године износе 680 хиљада динара, и односе се на: Добављачи у земљи (252100) у износу од 47 хиљада динара; Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300) у износу од 457 хиљада динара; Остала пасивна временска разграничења (291900) у износу од 176 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је:

- Предшколска установа „Слава Ковић“ није евидентирала обавезе према добављачима у износу 223 хиљаде динара за: „Ла Фантана“ доо Београд у износу од шест хиљада динара; „Кристен“ доо Нови Сад у износу од 10 хиљада динара; „ЈКП Богатић“ у износу од 31 хиљаде динара; „Мачва-Експрес“ друштво за производњу, промет и услуге доо у износу од 25 хиљада динара; „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од шест хиљада динара; „Теленор“ доо Београд у износу од 35 хиљада динара; „Милвес Плус“ доо Београд у износу од пет хиљада динара; „Гром.Нет“ доо Шабац Друштво за

Информациону Технологију у износу од две хиљаде динара; „ЈП Електропривреда“ Београд у износу од 103 хиљаде динара.

- Предшколска установа „Слава Ковић“ није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Слава Ковић“ није правилно примењивала Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, јер је обавезе уносила датумом плаћања а не датумом настанка.

Ризик

Неевидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Неажурним евидентирањем преузетих обавеза настаје ризик презадуживања.

Препорука број 3

- 1) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе према добављачима у својим пословним књигама на обрачунски период на који се и односе;
- 2) Препоручујемо одговорним лицима да врше усклађивање обавеза са повериоцима и дужницима;
- 3) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе датумом настанка.