



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „РАДОСТ“, ЧАЧАК ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-4/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
Извештај о ревизији правилности пословања	7

**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
„Радост“ Чачак за 2016. годину**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „РАДОСТ“ ЧАЧАК

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходи, расходи за запослене, расходи за материјал, биланс стања и јавне набавке Предшколске установе „Радост“ Чачак 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 „Радост“ Чачак за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности: вредност зграда и грађевинских објеката је прецењена за износ од 1.269 хиљада динара због неправилног евидентирања; исказана вредност обавеза је потцењена за износ од 22.083 хиљаде динара; појединачна вредност грађевинских објеката у помоћној књизи није објективно исказана; није успостављена помоћна евиденција благајне примљених чекова грађана, а промене у девизној благајни нису евидентирани ажурно и хронолошки; Главна књига не садржи податке о износу задужења и уплата по основу потраживања за накнаду за летовање деце.

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ Чачак за 2016. годину део прихода је више исказан за 3.341 хиљаде динара, док је део расхода и издатака више исказан за износ од 3.341 хиљаду динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима

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

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 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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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
26. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходи, расходи за запослене, материјал, биланс стања и јавне набавке Предшколске установе „Радост“ Чачак за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и 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 приходима и расходима Предшколске установе „Радост“ Чачак, 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 кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Радост“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.525 хиљада динара на име неправилно обрачунатих и исплаћених расхода за зараде запослених са припадајућим доприносима.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Радост“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: приходи у укупном износу од 34.416 хиљада динара нису уплаћени на прописани рачун за уплату јавних прихода; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености процедура за вршења пописа са важећим прописима.

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 приходима и 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
26. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ..	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

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 у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) У Билансу стања вредност зграда и грађевинских објеката је прецењена за износ од 1.269 хиљада динара, као последица неправилног књижења (тачка 4);
- 2) у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказан износ обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених зарада запослених по коначном обрачуну за месец децембар у укупном износу од 6.793 хиљаде динара (тачка 4);
- 3) у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказан износ обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених социјалних доприноса на терет послодавца по коначном обрачуну за месец децембар у укупном износу од 1.206 хиљада динара (тачка 4);
- 4) у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказан износ обавезе које се односе на издвајања Републици Србији по основу смањења зарада, по коначном обрачуну за месец децембар у укупном износу од 1.157 хиљада динара (тачка 4);
- 5) у Билансу стања није исказан износ обавеза по основу утужења родитеља по основу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у вртићима у износу од најмање 12.927 хиљада динара (тачка 4);
- 6) након иницијалног укњижења објеката додатна улагања у објекте Предшколске установе „Радост“ евидентирана су одвојено од иницијалног објекта, те појединачна вредност објеката није објективно приказана (тачка 4);
- 7) током 2016. године није успостављена помоћна евиденција – дневник благајне примљених чекова грађана, док девизна благајна није вођена ажурно и хронолошки (тачка 4);
- 8) улаз и излаз новчаних средстава у девизној благајни није евидентиран на дневном нивоу, хронолошки и ажурно (тачка 4);
- 9) у Главној књизи није успостављена евиденција потраживања од родитеља по основу уплате родитеља за летовање деце у Улцињу (тачка 4);
- 10) Економска класификација:
приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 3.341 хиљаде динара (тачка 3.1.1);
расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 3.341 хиљаде динара (тачка 3.1.2.1; 3.1.2.7).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чачак препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

⁷ 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.

- 1) Расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 1.1) (Напомене 4 – Препорука 6.2);
- 2) У пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање обавеза по свим основама (тачка 1.2) (Напомене 4 - Препорука 7);
- 3) У пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање обавеза по свим основама (тачка 1.3) (Напомене 4 - Препорука 7);
- 4) У пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање обавеза по свим основама (тачка 1.4) (Напомене 4 - Препорука 7);
- 5) У пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање обавеза по свим основама (тачка 1.5) (Напомене 4 - Препорука 7);
- 6) За износ додатних улагања на постојећим непокретностима изврше евидентирање везујући за иницијални објекат (тачка 1.6) (Напомене 4 – Препорука 6.1);
- 7) Успоставе помоћну евиденцију – благајну чекова грађана (тачка 1.7) (Напомене 4 – Препорука 6.3; Напомене 3.1.2.7 – Препорука 4.2);
- 8) Дневник благајне воде ажурно и хронолошки (тачка 1.8) (Напомене 4 – Препорука 6.3);
- 9) Успоставе евиденцију потраживања по свим основама (тачка 1.9) (Напомене 4 – Препорука 6.4);
- 10) Приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.). (Напомене 3.1.1. – Препорука број 1; Напомене 3.1.2.4 - Препорука 2)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

- 1) Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја Предшколска установа „Радост“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 3.525 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених зарада запослених са припадајућим порезима и доприносима у износу од 3.525 хиљада динара (тачка 3.1.2.1; 3.1.3.2);
- 2) Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја Предшколска установа „Радост“ приходе од пружања услуга за боравак деце у предшколској установи у износу од најмање 34.416 хиљада динара није уплатила на прописани рачун за уплату јавних прихода (тачка 3.1.1);
- 3) Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја Предшколска установа „Радост“ приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 4):
 - Пописна листа потраживања садржи податак о збирном износу потраживања, што указује на чињеницу да је преузет из рачуноводствене евиденције;
 - Комисија није извршила попис обавеза по основу потраживања родитеља за више наплаћену накнаду за боравак деце у вртићима, јер иста и није била евидентирана у пословним књигама;
 - Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки;

- 4) Предшколска установа „Радост“ није на задовољавајући начин успоставила систем интерних контрола у поступку обезбеђивања помоћне евиденције утрошка горива за службене аутомобиле и доношење норматива потрошње горива.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чачак препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Наведена неправилност је отклоњена (тачка 5 – Мере предузете у поступку ревизије, подтачка 1).
- 2) Наведена неправилност је отклоњена (тачка 5 – Мере предузете у поступку ревизије, подтачка 2).
- 3) Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.3.) (Напомене 4 – Препорука 5.1-5.5).
- 4) Утврде норматив потрошње горива за службене аутомобиле (тачка 3.4) (Напомене 3.1.2.7– Препорука 4.1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Почев од исплате зараде за месец јул Предшколска установа „Радост“ примењује основицу прописану Закључком Владе Србије 05, број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године.
- 2) Почев од октобра месеца 2016. године уплата средстава на име боравка деце у предшколској установи врши се на прописани уплатни рачун јавних прихода;
- 3) Предшколска установа „Радост“ Чачак у 2017. години рефундацију средстава за исплаћено породилско боловање евидентира корекцијом износа у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Радост“ Чачак 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 „Радост“ Чачак мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања,

за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Радост“ Чачак 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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„РАДОСТ“ ЧАЧАК ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-4/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	4
3.1.1. Приходи	4
3.1.2. Текући расходи.....	5
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	5
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.2.3. Накнаде у натура, група 413000.....	7
3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	7
3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	8
3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	9
3.1.2.7. Материјал, група 426000	9
3.1.2.8. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	14
3.1.2.9. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	14
3.1.2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	15
4. Биланс стања - образац 1.....	15
5. Јавне набавке.....	21

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општински Народни одбор је 3. октобра 1959. године донео одлуку о оснивању Дечјег вртића „Радост“. Установа обавља делатност предшколског васпитања и образовања деце кроз организовање целодневних, припремних и других облика рада, превентивну здравствену заштиту, исхрану и негу деце предшколског узраста. Предшколска установа „Радост“ Чачак остварује васпитно образовну делатност реализацијом предшколског програма у складу са Општим основама предшколског васпитања и образовања у трајању прописаним Законом.

У оквиру своје делатности Установа обавља послове: 1) неге и васпитања деце од шест месеци до три године; 2) образовање и васпитање деце од три године до укључивања у програм припреме за школу; 3) програм предшколског васпитања и образовања и 4) исхране, неге, превентивно здравствене и социјалне заштите деце предшколског узраста.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Управни одбор је орган управљања Установе. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина града Чачка, председника бирају тајним гласањем чланови Управног одбора, већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника. Управни одбор чине по три представника локалне самоуправе, запослених и родитеља. Директор представља орган руковођења. Директора бира управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа, тајним гласањем. Васпитно – образовно веће, стручни активи, педагошки колегијум, актив стручних сарадника и други стручни активи и тимови су стручни органи, а Савет родитеља саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

За остваривање делатности Установа користи осам објеката: вртић „Надежда Петровић“, „Сунце“, „Мајски цвет“, „Бамби“, „Радост 1“, „Радост 2“, „Бошко Буха“, „Невен“.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђује се из буџета Републике, из буџета града Чачка, непосредно од корисника – родитеља, из донација, од спонзора и других извора у складу са законом.

У радној 2016/17 години уписано је 1.538 деце. Укупан број васпитних група је 77, од којих је 63 група за целодневни програм, 13 група за припремни предшколски програм (девет у селу и четири у граду) и једна група болнички програм.

Седиште установе је у улици Надежде Петровић број 8. Матични број Установе је 07181671. Порески идентификациони број Установе је 100894847.

На дан 31.12.2016. године Установа је имала 240 запослених лица, од чега је једно именовано лице (директор), 210 запослених на неодређено време, 29 запослених на одређено време (од којих је седам на породилском боловању и два на одржавању трудноће).

Предшколска установа „Радост“ је власник пословне јединице – део страног друштва Дечје одмаралиште „Овчар“ у Улцињу.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Радост“ представљају саставни део завршног рачуна буџета града Чачка за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

Закони:

- Закон о предшколском васпитању и образовању;⁸
- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама.⁹

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;¹⁰
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;¹¹
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;¹²

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

У завршном рачуну предшколске установе „Радост“ исказани су приходи и примања у износу од 296.860 хиљада динара од чега приходи износе 296.840 хиљада динара, а примања 20 хиљада динара. Преглед остварених прихода дат је у следећој табели;

Табела бр. 1 Приходи

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив корисника	Приходи из буџета града (791)	Трансфери од других нивоа власти (733)	Приходи од продаје добара и услуга (742)	Добровољни трансфери (744)	Мешов. и неодређ. Приходи (745)	Мем. ставке (770)	Приходи (класа 7)
1	ПУ „Радост“	225.623	13.297	54.471	108		3.341	296.840

Приходи из буџета, конто 791100 остварени су у износу од 225.623 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти, конто 733140 остварени су у износу од 13.297 хиљада динара за припремни предшколски програм.

Приходи од продаје добара и услуга, конто 742000 остварени су у износу од 54.471 хиљада динара, од којих је најзначајнији приход од уплате родитеља за боравак деце у вртићу од 34.416 хиљада динара и уплате родитеља за ваннаставне активности деце у

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/2010

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 20/96 и 32/2010

¹² „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

износу од 20.007 хиљада динара од којих је 15.769 хиљада динара за леговање у Улцињу.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. На овом конту евидентирану су расходи у износу од 3.341 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приходи остварени на основу пружања услуга за боравак деце у установи, у износу од најмање 34.416 хиљада динара нису уплаћивани на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун установе, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. *Од октобра месеца 2016. године ова неправилност је отклоњена;*
- евидентирање прихода у износу од 3.341 хиљаду динара на категорији конта 770000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекције расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима довело је да више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу пословним књигама Предшколске установе „Радост“, што је у супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама, долази до нетачног исказивања прихода, као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2. Текући расходи

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“, Чачак, извршен је увид у следеће расходе:

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених

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
1	ПУ Радост	137.992	137.992	135.002	135.002	98	100
2	Укупно Град	622.168	622.168	610.102	610.102	98	100

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 137.992 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 135.002 хиљаде динара, од чега је 99.830 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства, 26.194 хиљаде

динара извршено из извора 04 - сопствена средства и 8.978 хиљада динара из буџета Републике.

Градско веће града Чачка, Самостални синдикат Предшколске установе „Радост“ и директор Предшколске установе „Радост“, дана 25.08.2015. године закључили су Колективни број 06-142/2015-III, којим су уредили права, обавезе и одговорности из радног односа запослених, међусобни односи учесника Колективног уговора и друга питања од значаја за запосленог и послодавца.

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Радост“ Чачак, број 157 од 11.02.2014. године, уређени су послови и радни задаци запослених у предшколској установи, услови које радници треба да испуњавају за њихово обављање и број извршилаца за свако радно место. Даном 11.02.2014. године Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број 157/1 којом је дата сагласност на Правилник. Правилником је предвиђено 38 радних места за 255 извршилаца.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Чачка за 2015. годину од 29.02.2016. године, дефинисано је да је максимално могуће запослити 241 лице на неодређено време у Предшколској установи. Предшколска установа „Радост“ на дан 31.12.2016. године имала је укупно 240 запослено лице, од којих је једно лице именовано (Директор установе), 210 запослених на неодређено време и 29 запослених лица на одређено време (од чега је 7 радница на породилском одсуству и две раднице на одржавању трудноће). Једно лице је ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима, док је по уговору о делу ангажовано 13 лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је предшколска установа у периоду од фебруара до јуна 2016. године примењивала већу основицу за обрачун зарада, него што је прописана Закључком Владе Републике Србије 05, број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године. На овај начин извршени су расходи без правног основа у износу од најмање 2.990 хиљада динара, што је супротно Закључку Владе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Почев од исплате зараде за месец јул Предшколска установа „Радост“ примењује основицу прописану Закључком Владе Србије 05, број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 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 бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца 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
1	ПУ Радост	24.812	24.812	24.220	24.220	98	100
2	Укупно Град	111.801	111.801	109.239	109.239	98	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 24.220 хиљада динара, од чега је 17.867 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства, 4.727 хиљада динара извршено из извора 04 - сопствена средства и 1.626 хиљада динара из буџета Републике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код предшколске установе извршена исплата социјалних доприноса у износу од најмање

535 хиљада динара више, због неправилно обрачунате плате, односно због примене увећане основице приликом обрачуна зарада, што је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Почев од исплате зараде за месец јул Предшколска установа „Радост“ примењује основицу прописану Закључком Владе Србије 05, број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године.

3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела бр. 4 Накнаде у природи

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
1	ПУ Радост	1.500	1.500	1.200	1.200	80	100
2	Укупно Град	2.471	2.471	1.896	1.896	77	100

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у укупном износу од 1.200 хиљада динара. Исказани расход се односи на уплате предузећу „Аутопревоз“ д.о.о. Чачак по рачунима за маркице за превоз. Исплата је вршена на основу списка запослених који користе маркице, који се доставља аутопревознику сваког месеца. Чланом 79. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“ прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 5 Социјална давања запосленима

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
1	ПУ Радост	10.148	10.148	6.202	6.202	61	100
2	Укупно Град	42.979	42.987	28.120	28.120	65	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у укупном износу од 6.202 хиљаде динара, од чега је из средстава буџета извршен расход од 1.639 хиљада динара, док је из сопствених средстава извршен расход од 4.563 хиљаде динара.

Породиљско боловање, конто 414111. Извршени су расходи у износу од 1.374 хиљаде динара од чега је 779 хиљада динара рефундирано у јануару 2016. године, док остатак средстава представља расход који није рефундиран. Рефундација средстава у јануару 2016. године евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, да би од фебруара 2016. године била евидентирана корекцијом (сторнирањем) конта 414111, како је и прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за у износу од 2.467 хиљада динара. Исплата накнаде за боловање преко 30 дана вршена је

истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода. У 2016. години рефундирано је 2.562 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.203 хиљаде динара. Отпремнине приликом одласка у пензију исплаћене су на основу Решења која доноси директорица. Исплата отпремнине регулисана је чланом 94. Колективног уговора Предшколске установе којим је предвиђено да је при одласку у пензију послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину у висини три просечне зараде које је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде у Републици зависно од тога шта је за запосленог повољније.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Извршени су расходи у укупном износу од 911 хиљада динара. Помоћ је исплаћивана максимално до неопорезивог износа. Накнада трошкова у случају смрти члана породице регулисана је чланом 96. Колективног уговора Предшколске установе.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Извршени су расходи у укупном износу од 246 хиљада динара. Исплата солидарне помоћи запосленом на терет сопствених прихода регулисана је чланом 96. Колективног уговора Предшколске установе. У току 2016. године 7 лица је добило средства на име солидарне помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 3.341 хиљаду динара, евидентирана је одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У фебруару 2016. године ова неправилност је отклоњена када је у питању породилско боловање.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 6 Накнаде трошкова за запослене

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
1	ПУ Радост	3.730	3.730	3.639	3.639	98	100
2	Укупно Град	22.853	22.853	20.287	20.287	89	100

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 3.639 хиљада динара, од чега је из извора 01 - средства из буџета града Чачка извршено 3.513 хиљада динара, док је из сопствених средстава извршено 125 хиљада динара. Чланом 79. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“ прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 7 Награде запосленима и остали посебни расходи 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
1	ПУ Радост	5.500	5.500	4.805	4.805	87	100
2	Укупно Град	15.324	15.653	14.040	14.040	90	100

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 4.805 хиљада динара, од чега је из средстава буџета исплаћено 4.305 хиљада динара, док је из сопствених средстава извршен расход у износу од 500 хиљада динара. Према члану 98. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“, запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених 10, 20, 30 и 35 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне месечне плате запосленог у установи у претходном месецу, односно просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у зависности од тога шта је повољније за запосленог радника. Јубиларна награда се исплаћује у року од 30 дана од стицања права. У току 2016. године биле су исплаћене 34 јубиларне награде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да поједина Решења о признавању права на јубиларну награду донета су пре стицања права на исплату јубиларне награде, што је супротно члану 98. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да признавање права и исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са усвојеним интерним актом.

3.1.2.7. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

Табела бр. 8 Материјал 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
1	ПУ Радост	33.290	33.290	29.544	29.544	89	100
2	Укупно Град	145.613	145.613	100.802	100.802	69	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 33.290 хиљада динара а извршени у износу од 29.544 хиљаде динара и то: административни материјал 853 хиљаде динара, материјал за пољопривреду 45 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 169 хиљада динара, материјал за саобраћај 521 хиљаду динара; материјал за образовање, културу и спорт 1.278 хиљада динара; медицински и лабораторијски материјали 19 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство 26.119 хиљада динара и материјал за посебне намене 540 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту извршени су расходи у износу од 483 хиљаде динара. Расходи за канцеларијски материјал су током године извршавани по следећем основу: 1) рачуна добављача „Пчелица издаваштво“ д.о.о. Чачак у износу од 55 хиљада динара са ПДВ; 2) уговора о купопродаји робе – књиге васпитно образовног рада за потребе ПУ „Радост“ закљученог дана 15.08.2016. године, а у свему према понуди добављача „Фијоми“ д.о.о. број 40/16 од 02.08.2016. године укупне вредности 68 хиљада динара са ПДВ; 3) уговора о набавци ликовног материјала и канцеларијског материјала за потребе ПУ „Радост“, број 15/2016-12 24.03.2016. године закључен са добављачем „Мишковић“ д.о.о. Горњи Милановац, уговорене вредности 160 хиљада динара без ПДВ односно 191 хиљада динара са ПДВ.

Расходи за радну униформу, конто 426121. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 370 хиљада динара. Расходи за набавку радних униформи-кломпи извршени су по основу уговора закљученог дана 03.03.2016. године са добављачем „Pharma Land MN“ из Чачка вредности 149 хиљада динара без ПДВ односно 179 хиљада динара са ПДВ.

Бензин, конто 426411. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 342 хиљаде динара.

Директор ПУ „Радост“ донела је дана 16.02.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – материјала за саобраћај обликоване по партијама: Партија 1 - ЕВРО ПРЕМИЈУМ БМБ 95 и ЕВРО ДИЗЕЛ, процењене вредности 667 хиљада динара, и Партија 2 – делови и прибор за возила и њихове моторе, процењене вредности 33 хиљаде динара. До истека рока предвиђеног за подношење понуда пристигле су четири прихватљиве понуде. Одлуком о додели уговора уговор се додељује понуђачима: за партију 1 добављачу „Спонит“ д.о.о. Чачак са којим је закључен уговор број 4/2016 дана 18.03.2016. године, а у свему према понуди број 13-1/16 од 26.02.2016. године. Уговорена вредност предметних добара износи 588 хиљада динара без ПДВ односно 706 хиљада динара са ПДВ; и за партију 2 добављачу „Аутомеханика промет“ д.о.о. Чачак са којим је закључен уговор дана 17.03.2016. године, а у свему према понуди број 14 од 25.02.2016. године. Вредност предметних добара износи 19 хиљада динара без ПДВ односно 23 хиљаде динара са ПДВ.

Управни одбор ПУ „Радост“ донео је дана 13.05.2014. године Правилник о вођењу евиденција и коришћењу службених возила којим се прописује коришћење службених возила, садржина, издавање, вођење путних налога, норматив потрошње горива, пређена километража, као и евиденција задужења и раздужења по путним налозима. Предшколска установа је, при промени цена нафтних деривата у току године, добијала обавештења од добављача „Спонит“ д.о.о. Чачак.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 152 хиљаде динара. Расходи су извршавани по основу: 1) рачуна добављача „Југопетрол Котор“ а.д Црна Гора и то: број 1437080105 у износу од 46 евра, 1437082099 у износу од 50 евра, 1437082054 у износу од 16 евра, 1437083008 у износу од 20 евра, 1437083659 у износу од 10 евра, 1437083736 у износу од 30 евра и

1437083947 у износу од 30 евра, што укупно износи 202 евра, односно 25 хиљада динара у динарској противвредности на дан издавања рачуна; и 2) уговора о набавци горива по спроведеном поступку јавне набавке, обликоване по партијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Радост“ није донео Норматив потрошње горива, нити води евиденцију о утрошку горива по врсти и количини, стању возног парка, пређеној километражи и утрошку горива по возилу, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о вођењу евиденција и коришћењу службених возила;
- Путни налози за возила не садрже све податке прописане чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, и чланом 7. Правилника о вођењу евиденција и коришћењу службених возила;
- ПУ „Радост“ не води евиденцију задужења и раздужења по издатим путним налозима, што је супротно члану 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и чланом 1. Правилника о вођењу евиденција и коришћењу службених возила.

Материјали за образовање, конто 426611. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.136 хиљада динара. Расходи су извршавани по основу Уговора о набавци добара-дидактика број 8/2016-7 закључен дана 15.11.2016. године са добављачем „Pertini toys“ д.о.о. из Београда, а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликоване по партијама. Укупна вредност набавке добара износи 857 хиљада динара без ПДВ односно 1.028 хиљада динара са ПДВ.

Хемијска средства за чишћење, конто 426811. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.348 хиљада динара. У току године расходи су извршавани по основу уговора о купопродаји средстава за одржавање хигијене из 2015. и 2016. године. ПУ „Радост“ је, као Наручилац, донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – средства за одржавање хигијене, обликована по партијама, број 1/2016-1 од 01.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке предметних добара износи 1.067 хиљада динара. Одлука о додели уговора донета је 22.02.2016. године за партије: 3,4,5,6,9,10 и 11, док је за партије: 1,2,7 и 8 покренут поновни поступак Одлуком од 04.03.2016. године и донета Одлука о додели уговора дана 25.03.2016. године.

Укупно извршење расхода за хемијска средства за чишћење по основу уговора закљученог у 2015. године износи 944 хиљаде динара, и то: 790 хиљада динара је извршено у 2015. години и 154 хиљаде динара у 2016. години, тако да у поступку реализације уговора није дошло до прекорачења уговорене вредности. Извршење по основу уговора закљученог у 2016. години на дан 31.12.2016. године износи 870 хиљада динара.

Табела бр. 9 Преглед уговора закључених у 2015. години

у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	
Партија 1	„Б2М“ Београд	четке и метле	5/2015-7 од 20.02.2015.	23	27	
Партија 2		рукавице, кесе и цакови за смеће	5/2015-8 од 20.02.2015.	62	74	
Партија 1		сунђери, крпе, жице – поновљени поступак	24/2015-7 од 23.03.2015.	59	71	
Партија 4		посуде за узорковање хране	5/2015-9 од 20.02.2015.	114	137	
Партија 7		средства за одржавање хигијене и дезинфекцију	5/2015-10 од 20.02.2015.	581	697	
Партија 8		папирна конфекција	2015-11 од 20.02.2015.	215	258	
Партија 2		„Морех“ Београд	средства за прање подова и тепиха	25/2015-8 од 23.08.2015.	52	62
Партија 3		„Грапра“ Београд	средства за машинско прање посуђа	24/2015-9 од 23.03.2015.	203	244

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
и правилности пословања Предшколске установе „Радост“ Чачак за 2016. годину*

Партија 4	„Петровићи 032“ Чачак	папирне кесе за усисиваче поновљени поступак	24/2015-10 од 23.03.2015.	74	89
Укупно				1.383	1.659

Табела бр. 10 Преглед уговора закључених у 2016. години

у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Б2М“ Београд	четке, метле и пвц дршке	1/2016-18 од 04.04.2016.	40	48
Партија 2	„Б2М“ Београд	рукавице, цакови, радне капе, цакови за смеће и пластичне кесе	1/2016-19 од 04.04.2016.	69	82
Партија 3	„Б2М“ Београд	сунђери, крпе и жице	1/2016-12 од 04.04.2016.	67	80
Партија 4	„Б2М“ Београд	посуде за узорковање хране	1/2016-13 од 04.04.2016.	131	157
Партија 5	„Б2М“ Београд	средства за прање подова и тепиха	1/2016-14 од 04.04.2016.	47	56
Партија 6	„Ггарра“ Београд	средства за машинско прање посуђа	1/2016-15 од 04.04.2016.	220	264
Партија 7	„Б2М“ Београд	средства за одржавање хигијене и дезинфекцију	1/2016-20 од 04.04.2016.	564	677
Партија 8	„Б2М“ Београд	папирна конфекција	1/2016-21 од 04.04.2016.	250	300
Партија 9	„Secut one“ Београд	штапови, мопови, цецилке за колица, механизми	1/2016-16 од 04.04.2016.	64	77
Партија 10	„Б2М“ Београд	папирне кесе за усисиваче	1/2016-17 од 04.04.2016.	11	13
Партија 11	„Петровић 032“ Чачак	вагице за мерење	1/2016-18 од 04.04.2016.	3	4
Укупно				1.466	1.758

Намирнице за припремање хране, конто 426823. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 24.510 хиљада динара. У току године расходи су извршавани по следећем основу: 1) појединачних уговора о купопродаји намирница за исхрану деце из 2015. и 2016. године, а након спроведених отворених поступака јавне набавке, обликоване у 20 партија и 2) Уговора о купопродаји робе – Прехрамбени производи за потребе летовања деце у дечјем одмаралишту „Овчар“ у Улцињу, обликована у 12 партија, број 3/2016-10 од 31.5.2016. године. Укупно извршење расхода за намирнице за припремање хране по основу уговора закљученог у 2015. године износи 19.051 хиљаду динара, и то: 14.006 хиљада динара је извршено у 2015. години и 5.045 хиљада динара у 2016. години, тако да у поступку реализације уговора није дошло до прекорачења уговорене вредности. Извршење по основу уговора закљученог у 2016. години на дан 31.12.2016. године износи 15.554 хиљаде динара.

Табела бр. 11 Преглед уговора закључених у 2015. години

у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Ила промет“ Чачак	кристал шећер	3/2015-8 од 10.03.2015.	379	417
Партија 2	„Интеркомерц“ Рача	пшенично брашно	3/2015-9 од 10.03.2015.	234	257
Партија 3	„Интеркомерц“ Рача	кукурузно брашно	3/2015-10 од 10.03.2015.	127	140
Партија 4	„Ила промет“ Чачак	кромпир пире у пахуљицама	3/2015-11 од 10.03.2015.	283	340
Партија 5	„Интеркомерц“ Рача	чај	3/2015-12 од 10.03.2015.	149	179
Партија 6	„Интеркомерц“ Рача	колонијална роба	3/2015-13 од 10.03.2015.	2.326	2.737
Партија 7	Пекара „Понс“ Чачак	хлеб	3/2015-14 од 10.03.2015.	951	1.046
Партија 8	„Ила промет“ Чачак	јаја	3/2015-15 од 10.03.2015.	725	798
Партија 9	„Ила промет“ Чачак	сунцокретово уље	3/2015-16 од 10.03.2015.	464	510
Партија 10	Млекара „Моравица“ Ариље	пастеризовано млеко	3/2015-17 од 10.03.2015.	1.344	1.478
Партија 11	Млекара „Моравица“ Ариље	млечни производи	3/2015-18 од 10.03.2015.	1.678	1.938
Партија 12	„OLIMP-EX“ Београд	свеже јунеће месо	3/2015-19 од 10.03.2015.	5.323	5.855
Партија 13	„Котленик промет“ Лађевци	месне прерађевине	3/2015-20 од 10.03.2015.	1.788	2.146
Партија 14	„Интеркомерц“ Рача	рибљи производи	3/2015-21 од 10.03.2015.	150	179
Партија 15	„Котленик промет“ Лађевци	свеже пилеће месо	3/2015-22 од 10.03.2015.	478	526
Партија 16	„Интеркомерц“ Рача	конзервирано воће и поврће	3/2015-23 од 10.03.2015.	714	850
Партија 17	физичко лице	поврће	3/2015-24 од 10.03.2015.	2.509	2.760
Партија 18	„Ила промет“ Чачак	свеже воће	3/2015-25 од 10.03.2015.	462	508

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
и правилности пословања Предшколске установе „Радост“ Чачак за 2016. годину*

Партија 19	„Ила промет“ Чачак	јужно воће	3/2015-26 од 10.03.2015.	571	628
Партија 20	обушављен поступак				
Укупно				20.655	23.294

Табела бр. 12 Преглед уговора закључених у 2016. години

у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Ила промет“ Чачак	кристал шећер	1/2016-27 од 14.03.2016.	433	476
Партија 2	„Интеркомерц“ Рача	пшенично брашно	1/2016-28 од 14.03.2016.	202	222
Партија 3	„Интеркомерц“ Рача	кукурузно брашно	1/2016-29 од 14.03.2016.	87	95
Партија 4	„Ила промет“ Чачак	кромпир пире у пахуљицама	1/2016-30 од 14.03.2016.	302	363
Партија 5	„Интеркомерц“ Рача	чај	1/2016-31 од 14.03.2016.	176	211
Партија 6	„Интеркомерц“ Рача	колонијална роба	1/2016-32 од 14.03.2016.	2.427	2.830
Партија 7	„Дон Дон“ Београд	хлеб	1/2016-33 од 14.03.2016.	970	1.068
Партија 8	„Ила промет“ Чачак	јаја	1/2016-34 од 14.03.2016.	613	674
Партија 9	„Ила промет“ Чачак	сунцокретово уље	1/2016-35 од 14.03.2016.	500	550
Партија 10	Млекара „Моравица“ Ариље	пастеризовано млеко	1/2016-36 од 14.03.2016.	1.089	1.198
Партија 11	Млекара „Моравица“ Ариље	млечни производи	1/2016-37 од 14.03.2016.	1.679	1.931
Партија 12	„Сувоборкооп“ Чачак	свеже јунеће месо	1/2016-38 од 14.03.2016.	6.480	7.128
Партија 13	„Ђурђевић“ Суботиште	месне прерађевине	1/2016-39 од 14.03.2016.	1.654	1.985
Партија 14	„Интеркомерц“ Рача	рибљи производи	1/2016-40 од 14.03.2016.	457	516
Партија 15	„Котленик промет“ Лађевци	свеже пилеће месо	1/2016-41 од 14.03.2016.	1.187	1.305
Партија 16	„Интеркомерц“ Рача	конзервирано воће и поврће	1/2016-42 од 14.03.2016.	741	884
Партија 17	физичко лице	поврће	1/2016-43 од 14.03.2016.	2.887	3.176
Партија 18	„Ила промет“ Чачак	свеже воће	1/2016-44 од 14.03.2016.	347	382
Партија 19	„Ила промет“ Чачак	јужно воће	1/2016-45 од 14.03.2016.	632	696
Партија 20	обушављен поступак				
Укупно				22.863	25.692

Табела бр. 13 Набавка прехранбених производа за потребе леговања деце у децем одмаралишту „Овчар“ у Улцињу, број 3/2016

у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ
Партија 1	„Месо Промет“ Бијело Поље	кристал шећер и брашно	3/2016-10 од 31.05.2016.	134
Партија 2		колонијална роба		977
Партија 3		хлеб, квасац и пекарске коре за питу		237
Партија 4		свежа конзумна јаја		118
Партија 5		сунцокретово уље		101
Партија 6		млеко и млечни производи		823
Партија 7		месне прерађевине		388
Партија 8		свеже јунеће месо		1.048
Партија 9		конзервирано воће и поврће		94
Партија 10		свеже поврће		468
Партија 11		свеже воће		86
Партија 12		смрзнута производи		49
Укупно				4.522

Градско веће града Чачка је на седници од 13.04.2016. године донело Правилник о условима и начину леговања деце у одмаралишту „Овчар“ у Улцињу, као и Решење о утврђивању економске цене леговања деце за 2016. годину. Средства за набавку намирница обезбеђена су из средстава буџета Града. ПУ је вршила плаћање добављачу достављањем захтева Народној банци Србије за пренос девизних средстава на основу достављених рачуна добављача по спецификацији, налога за плаћање, извода о уплаћеној динарској противвредности и инструкције за девизно плаћање. Укупно извршење Уговора на дан 31.12.2016. године износи 3.910 хиљада динара. ПУ „Радост“ је сачинио Извештај о реализацији Програма леговања деце у децем одмаралишту „Овчар“ у Улцињу који је Градско веће града Чачка усвојило Закључком, на седници одржаној 13.10.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да поједини захтеви за пренос средстава нису потписани од стране лица из Службе за друштвене делатности која потврђују да је захтев у складу са тромесечном квотом,

нити су оверени од стране лица које одобрава исплату, што је супротно члану 25. Упутства о раду трезора.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 540 хиљада динара за покриће материјалних трошкова у Дечјем одмаралишту „Овчар“ у Улцињу. Према образложењу одговорног лица ПУ „Радост“ се за потребе организовања летовања, у периоду од 10.06.-21.08. текуће године, обраћа Народној Банци захтевима за исплату новчаних средстава за материјалне трошкове. Купљена девизна средства од стране НБС-е овлашћено лице уноси у девизну благајну. Исплата из девизне благајне врши се у случајевима: прегледа деце и запослених за време боравка у одмаралишту, куповину медицинских средстава, ситног инвентара за потребе кухиње као и канцеларијског материјала, а по основу рачуна добављача из Црне Горе. По завршетку летовања ПУ „Радост“ врши повраћај аконтације материјалних трошкова продајом ефикасне Народној Банци за износ неутрошених средстава.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да девизна благајна Предшколске установе „Радост“ на име исплаћених материјалних трошкова за летовање деце у Улцињу у износу од 540 хиљада динара није вођена дневно, већ збирно за читав период летовања, од 10.06 – 30.08.2016. године, чиме је поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неадекватним праћењем потрошње горива, постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

Уколико се не уреди благајничко пословање, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе и 2) да уреди благајничко пословање у складу са законском регулативом и Уредбом о буџетском рачуноводству и другим актима.

3.1.2.8. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 11 Остале дотације и трансфери

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
1	ПУ Радост	12.865	12.865	12.730	12.730	99	100
2	Укупно Град	77.939	77.939	77.939	77.939	100	100

Извршени су расходи у укупном износу од 12.730 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.9. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 12 Новчане казне и пенали по решењу судова

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
1	Предшколска установа "Радост" Чачак	18.000	18.000	11.034	11.034	61	100
2	Укупно Град	89.619	94.943	78.315	78.315	82	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 11.034 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова из извора 01 и износ од осам хиљада динара из осталих извора.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Извршени су расходи у износу од 11.026 хиљада динара.

Износ од 8.691 хиљада динара односи се на извршене расходе по основу судских решења за укупно 256 деце – корисника услуга Предшколске установе, од чега се износ од 5.290 хиљада динара односи на дуг по пресуди док се износ од 3.401 хиљаде динара односи на адвокатске трошкове. Преостали износ се односи на извршене расходе путем принудне наплате за 74 деце – корисника услуга Предшколске установе.

У 2017. години, закључно са 23.10.2017. године, путем принудне наплате и по основу судских решења исплаћен је износ од 28.420 хиљада динара, од чега трошкови адвоката и судски трошкови износе 12.368 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 13 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

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
1	ПУ Радост	13.500	13.500	12.947	12.947	96	100
2	Укупно Град	31.627	31.627	26.126	26.126	83	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 12.947 хиљада динара.

Остале накнаде штета, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 12.947 хиљада динара, који се односе на исплате родитељима чија су деца боравила у неком од вртића Предшколске установе, а по основу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у вртићима. Током 2016. године извршена је исплата за 937 корисника, путем споразума који су закључивани са родитељима.

У 2017. години, закључно са 19.10.2017. године, извршена је исплата у укупном износу од 591 хиљаде динара на основу закључених споразума са родитељима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Биланс стања - образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме,

состављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Попис имовине и обавеза

Директор Предшколске установе „Радост“ донео је Решење о именовању централне пописне комисије за попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама), финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године.¹³

Комисија за попис доставила је 27.01.2017. године Извештај о извршеном попису, након чега је Управни одбор установе донео Одлуку¹⁴ о усвајању извештаја о попису. Одлуком је прецизирано да се изврши отпис ненаплативих потраживања у износу од 96 хиљада динара, као и расход опреме у износу од 344 хиљаде динара.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа;
- пописној комисији пре почетка пописа достављене су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописна листа потраживања садржи податак о збирном износу потраживања, што указује на чињеницу да је преузет из рачуноводствене евиденције;
- комисија није извршила попис обавеза по основу потраживања родитеља за више наплаћену накнаду за боравак деце у вртићима, јер иста и није била евидентирана у пословним књигама;
- комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 5

¹³ Решење број 3083 од 19.12.2016. године

¹⁴ Одлука број 112 од 31.01.2017. године

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да: 1) обележи инвентарним бројевима опрему; 2) обезбеде да Комисија приликом спровођења пописа врши попис на основу стварног стања, без увида у књиговодствено стање; 3) изврше попис потраживања у складу са прописима; 4) изврше попис обавеза по свим основама; 5) изврше попис финансијских средстава обезбеђења.

Актива

Укупна актива у Билансу стања Предшколске установе „Радост“ сачињеном на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто вредности од 459.308 хиљада динара и нето вредности од 276.904 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 444.218 хиљада динара и нето вредности у износу од 261.814 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

Исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у бруто износу од 368.868 хиљада динара и нето износу од 246.653 хиљаде динара. У пословним књигама евидентирана је зграда у Улцињу и осам објеката вртића.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Након иницијалног укњижења објеката додатна улагања евидентирана су одвојено од иницијалног објекта, те појединачна вредност објеката није објективно приказана.
- на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у пословним књигама ПУ „Радост“ евидентирани расходи из ранијих година за набављени итисон и постелину, те су код овог индиректног корисника више исказани зграде и грађевински објекти у активи и капитал у пасиви за нето износ од 1.269 хиљада динара, супротно члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода за ситан инвентар на конту зграда и грађевинских објеката ствара се ризик нетачног приказа стања имовине и капитала у Билансу стања, односно ризик да ће исказане актива и пасива бити прецењене.

011200 – Опрема

Исказана је вредност опреме у бруто износу од 55.974 хиљаде динара и нето износу од 13.530 хиљада динара.

011300 - Остале некретнине и опрема

У билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказан је износ од 303 хиљаде динара нето на име евидентиране остале опреме.

Залихе, група 021000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022200 – Залихе потрошног материјала

У билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказан је износ од 1.328 хиљада динара.

Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказана је финансијска имовина вредности 15.090 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказан је износ од 5.170 хиљада динара, који се састоји од: 1) средства дозначена за припремни предшколски програм од нивоа Републике у износу од 1.668 хиљада динара; 2) средства на име донације у износу од 247 хиљада динара; 3) средства за рефундацију – меморандумске ставке у износу од 38 хиљада динара и 4) средства родитељског динара у износу од 3.217 хиљада динара.

121300 – Благајна

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године на овој позицији нема исказаних вредности. Током 2016. године преко благајне је наплаћено 15.753 хиљаде динара на име дневног пазара, а преко благајне исплаћен износ од 2.347 хиљада динара на име плата и додатака запослених и социјална давања запосленима, трошкова путовања и сл.

Није се могло вршити упоређивање промета благајне са потражном страном купаца због постојања великог броја уплата на текући рачун, а сва потраживања су евидентирана на истом месту, без обзира на начин плаћања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није вођена помоћна евиденција - благајна примљених чекова, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

121600 – Девизна благајна

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године на овој позицији нема исказаних вредности. Предшколска установа „Радост“ је извршила промет преко девизне благајне у износу од 28.925 евра на име исплаћених девизних дневница запосленима за летовање деце у Улцињу и исплаћених материјалних трошкова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да девизна благајна на име исплаћених материјалних трошкова у износу од 1.473,63 ЕУР хиљада динара није вођена дневно, већ збирно за читав период летовања, од 10.06 – 30.08.2016. године, чиме је поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања исказан је износ од 6.963 хиљаде динара који се односи на потраживања од родитеља по основу боравка деце у вртићима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ у својим пословним књигама током године није успоставила евиденцију потраживања по основу уплата родитеља за летовање деце у Улцињу у износу од најмање 14.554 хиљаде динара, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 16. Уредбе о буџетском систему.

Краткорочни пласмани, група 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на овој позицији исказан је износ од 40 хиљада динара који се у највећем делу односи на аванс дат ЈП „Службени гласник“.

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказан је износ од 2.917 хиљада динара.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода за ситан инвентар на конту зграда и грађевинских објеката ствара се ризик нетачног приказа стања имовине и капитала у Билансу стања, односно ризик да ће исказане актива и пасива бити прецењене.

Неадекватно евидентирање додатних улагања на непокретностима ствара ризик да грађевински објекти неће бити објективно вредновани.

Неуспостављање помоћне евиденције благајне или неажурно вођење исте ствара ризик могућих губитака и злоупотреба.

Неуспостављање евиденције потраживања ствара ризик да иста неће бити благовремено наплаћена, као и ризик могућих злоупотреба.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом евидентирања додатних улагања на непокретности у помоћној евиденцији вредност улагања евидентирају на одговарајућој непокретности за коју је улагање извршено; 2) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) успоставе помоћну књигу – благајна чекова грађана и дневник благајне воде ажурно и хронолошки; 4) у пословним књигама успоставе евиденцију потраживања по свим основама.

Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 276.904 хиљаде динара.

Обавезе 200000

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на класи 200000 – Обавезе исказан је износ од 9.921 хиљаду динара.

Обавезе за плате и додатке, група 231000

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године на овој позицији нема исказаних вредности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених зарада запослених по коначном обрачуну за месец децембар у укупном износу од 6.793 хиљаде динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања.

234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године на овој позицији нема исказаних вредности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених социјалних доприноса на терет послодавца по коначном обрачуну за месец децембар у укупном износу од 1.206 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања.

243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

У билансу стања на дан 31.12.2016. године на овој билансној позицији нема исказаних обавеза.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе које се односе на издвајања

Републици Србији по основу смањења зарада, по коначном обрачуна за месец децембар у укупном износу од 1.157 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања; прилог у копији

245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године нема исказаних обавеза по овом основу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ у својим пословним књигама није евидентирала и у Билансу стања није исказала обавезе по основу утужења родитеља по основу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у вртићима у износу од најмање 12.927 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у активи и пасивна временска разграничења у пасиви. Наведени износ односи се на нето накнаду која се потражује од Установе од стране родитеља, без судских трошкова.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

Предшколска установа „Радост“ је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у износу од 2.918 хиљада динара, које се односе на обавезе по рачунима за месец децембар.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

На овој позицији исказан је износ од 40 хиљада динара.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

У билансу стања *Предшколске установе „Радост“* исказан је износ од 6.333 хиљада динара, који је усаглашен са износом потраживања у активи.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

У билансу стања *Предшколске установе „Радост“* исказан је износ од 630 хиљада динара, који је усаглашен са износом потраживања у активи.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на овој позицији исказан је износ од 266.983 хиљаде динара.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на овој позицији исказан је износ од 260.486 хиљада динара, који је усаглашен са одговарајућом позицијом у активи,

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на овој позицији исказан је износ од 1.327 хиљада динара, који је усаглашен са одговарајућом позицијом у активи.

311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на овој позицији исказан је износ од 4.446 хиљада динара.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на овој позицији исказан је износ од 724 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирање обавеза по свим основама ствара ризик нетачног и необјективног приказа података у Билансу стања, као и ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама врше свеобухватно евидентирање обавеза по свим основама.

5. Јавне набавке

Предшколска установа „Радост“ Чачак је у 2016. години планирала 30 поступака јавних набавки у укупној вредности од 53.506 хиљада динара без ПДВ, односно 63.471 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 23 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 46.405 хиљада динара без ПДВ, односно 52.657 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступака, након којих су закључени уговори у вредности од 30.341 хиљада динара без ПДВ, односно 34.359 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 19 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 16.064 хиљаде динара без ПДВ, односно 18.298 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Предшколска установа „Радост“ је започела два отворена поступака и шест поступка јавне набавке мале вредности, који су реализовани у току 2016. године.

Набавке добара, услуга и радова спроводи један службеник за јавне набавке који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предшколска установа „Радост“ је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, је предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

5.1. Отворени поступак – „Набавка намирница за припремање хране, обликована у 20 партија“

Директор ПУ „Радост“ донела је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – куповина намирница за припремање хране, обликована у 20 партија, број 1/2016-1 од 11.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 24.167 хиљада динара. Изменом конкурсне документације од 27.01.2016. године процењена вредност јавне набавке износи 25.744 хиљаде динара. Решењем о образовању комисије за јавну набавку именована је комисија од шест чланова (три члана и три заменика чланова). У року остављеном за подношење понуда пристигло је 12 понуда. Неблаговремених понуда није било док су понуде три понуђача биле одбијене као неприхватљиве из разлога што нису доставиле доказ тражен конкурсном документацијом и понудиле износ већи од процењене вредности. Критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда. Одлука о додели уговора донета је дана 02.03.2016. године и закључени уговори са изабраним понуђачима. За партију 20 - безглутенски производи није достављена ниједна понуда те је дана 22.02.2016. године донета Одлука о обустави поступка, број 1/2016-5. По завршеном отвореном поступку јавне набавке закључени су уговори са изабраним понуђачима (деталније у оквиру тачке 3.1.2.7, табела број 12).

5.2. Отворени поступак – „Набавка намирница за припремање хране за потребе дечјег одмаралишта „Овчар“ у Улцињу, обликована у 12 партија“

Директор ПУ „Радост“ донела је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирнице за припремање хране за потребе дечјег одмаралишта „Овчар“ у Улцињу, обликована у 12 партија, број 3/2016-1 од 18.04.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.700 хиљада динара. По истеку рока за достављање понуда јавио се један понуђач са достављеним и прихватљивим понудама за свих 12 партија. Након сачињеног Извештаја о стручној оцени понуда и Одлуке о додели уговора у отвореном поступку, број 3/2016-9 од 25.05.2016. године, закључен је уговор број 3/2016-10 од 31.5.2016. године са добављачем „Месо-промет“ д.о.о. из Бијелог Поља, Црна Гора. Укупна вредност предметних добара по Уговору износи 4.522 хиљаде динара без ПДВ. Чланом 6. Уговора Наручилац задржава право да одустане и/или коригује количине добара у случају да буџетска средства не буду довољна за извршење свих уговорних добара односно да број деце буде значајно мањи или већи од планираног – 2300 деце у 10 смена.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.3. Јавна набавка мале вредности - Радови на уградњи столарије - вртић „Бошко Буха“-фазно

Директор предшколске установе „Радост“ донела је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 19/2016-1 од 03.10.2016. године за набавку радова – столарија вртић „Бошко Буха“ фазно. Процењена вредност јавне набавке износи 2.133 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 19/2016-16 од 03.11.2016. године и изабран понуђач СЗТР „Гиле“ Младеновац. Уговор број 19/2016-17 закључен је 09.11.2016. године, у вредности од 1.731 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.077 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова замене столарије у вртићу „Бошко Буха“ Чачак – фазно, и ближе је одређен усвојеном понудом Извођача број 187/16 од 19.10.2016. године, која чини саставни део уговора. Рок за извођење радова је 30 дана, од дана увођења у посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.