



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1484-5/2017-04
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 „Моје детињство“ Чачак за 2016. годину	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „МОЈЕ ДЕТИЊСТВО“ 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, материјал, биланс стања и јавне набавке Предшколске установе „Моје детињство“ 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 „Моје детињство“ Чачак за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности: исказана вредност обавеза је потцењена за износ од 12.772 хиљаде динара; вредност капитала је потцењен за износ од 842 хиљаде динара, а вредност пасивних временских разграничења прецењена за исти износ; у Билансу стања је више исказан дефицит за износ од 4.962 хиљаде динара, а нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више исказан за исти износ; исказана појединачна вредност грађевинских објеката у помоћној књизи није објективно исказана; није успостављена помоћна евиденција благајне примљених чекова грађана; Главна књига не садржи податке о износу задужења и уплата по основу потраживања за накнаду за летовање и зимовање деце, као и по другим основама за које је наплата извршена из средстава родитеља.

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак за 2016. годину део прихода је више исказан за 8.960 хиљада динара, док је део расхода више исказан за износ од 8.960 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

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

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 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

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

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
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 „Моје детињство“ 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 „Моје детињство“ 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 „Моје детињство“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.510 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 „Моје детињство“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: приходи у укупном износу од 33.339 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 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 6.040 хиљада динара (тачка 4);
- 2) 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 1.078 хиљада динара (тачка 4);
- 3) 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 1.119 хиљада динара (тачка 4);
- 4) 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 4.535 хиљада динара (тачка 4);
- 5) у Билансу стање износ капитала је потцењен за износ од 842 хиљаде динара, а износ пасивних временских разграничења прецењен за исти износ (тачка 4);
- 6) у Билансу стања погрешно је исказан износ дефицита на АОП-1230 у износу од 4.962 хиљаде динара, те је и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан у вишем износу за 4.962 хиљаде динара (тачка 4);
- 7) Економска класификација:
 - приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 8.960 хиљада динара (тачка 3.1.1);
 - расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 8.960 хиљада динара (тачка 3.1.2.4).
- 8) након иницијалног укњижења објеката додатна улагања у објекте Предшколске установе „Моје детињство“ евидентирана су одвојено од иницијалног објекта, те појединачна вредност објеката није објективно исказана (тачка 4);
- 9) током 2016. године није успостављена помоћна евиденција – дневник благајне примљених чекова грађана (тачка 4);
- 10) у Главној књизи није успостављена евиденција потраживања од родитеља по основу уплате родитеља за летовање деце у Улцињу, зимовање деце и по другим основама за шта се средства обезбеђују из уплата родитеља (тачка 4).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Моје детињство“ 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) у пословним књигама евидентирају обавезе по основу неисплаћених зарада (тачка 1.1.). (Напомене 4 - Препорука 6.1);
- 2) у пословним књигама евидентирају обавезе по основу неисплаћених зарада (тачка 1.1.). (Напомене 4 - Препорука 6.1);
- 3) у пословним књигама евидентирају обавезе по основу неисплаћених зарада (тачка 1.1.). (Напомене 4 - Препорука 6.1);
- 4) у пословним књигама евидентирају обавезе по основу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у вртићима (тачка 1.1.). (Напомене 4 - Препорука 6.1);
- 5) На крају пословне године изврше закључивање пословних књига и не спроводе евидентирања након предаје образаца завршног рачуна (тачка 1.5) (Напомене 4 - Препорука 6.2);
- 6) изврше правилно утврђивање и исказивање финансијског резултата (тачка 1.6) (Напомене 4 - Препорука 6.3);
- 7) Приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.7). (Напомене 3.1.1. – Препорука број 1; Напомене 3.1.2.4 - Препорука 2)
- 8) Накнадна улагања на реконструкцији и адаптацији објеката у помоћној евиденцији евидентирају везујући их за објекат на који се улагања односе (тачка 1.8) (Напомене 4 – Препорука 5.1);
- 9) Успоставе помоћну евиденцију – дневник благајне примљених чекова грађана (тачка 1.9) (Напомене 4 – Препорука 5.2);
- 10) Успоставе евиденцију потраживања по свим основама (тачка 1.10) (Напомене 4 – Препорука 5.3);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја Предшколска установа „Моје детињство“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.624 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) на име више обрачунатих и исплаћених зарада запослених са припадајућим порезима и доприносима у износу од 2.510 хиљада динара (тачка 3.1.2.1; 3.1.2.2);
- 2) приходе које је остварила Предшколске установе „Моје детињство“ од пружања услуга за боравак деце у износу од најмање 33.339 хиљада динара није уплатила на прописани рачун за уплату јавних прихода (тачка 3.1.1.);
- 3) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 4):
 - 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 „Моје детињство“ није на задовољавајући начин успоставила систем интерних контрола у поступку које се тичу успостављања помоћне евиденције утрошка горива за службене аутомобиле и доношења норматива потрошње горива, као и у обезбеђивању конкуренције у спроведеном поступку јавне набавке.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Моје детињство“ 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 број 4.1; 4.2.; 4.3).
- 4) Након утврђивања норматива потрошње горива успоставе помоћну евиденцију о утрошеном гориву и обезбеде конкуренцију приликом спровођења поступака јавних набавки (тачка 3.4) (Напомене 3.1.2.7 – Препорука број 3.2; Напомене 5 – Препорука број 7; Напомене 3.1.2.7 – Препорука број 3.1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Почев од исплате плате за месец јул у Предшколској установи „Моје детињство“ не врши се исплата стимулација на основну зараду запослених;
- 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 „Моје детињство“ 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 „Моје детињство“ 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 „Моје детињство“ 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 „Моје детињство“ 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 „МОЈЕ
ДЕТИЊСТВО “ ЧАЧАК ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-5/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
А) Финансијско управљање и контрола	4
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
3.1.1 Приходи	5
3.1.2. Текући расходи.....	5
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	6
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	7
3.1.2.3. Накнаде у натура, група 413000.....	7
3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	8
3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	9
3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	9
3.1.2.7. Материјал, група 426000	10
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	14
4. Биланс стања - образац 1	15
5. Јавне набавке.....	20

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине града Чачка, основана је нова установа под називом Предшколска установа „Моје детињство“, дана 21. јуна 2011. године. Након донетог Решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја о верификацији Установе, за обављање делатности предшколског васпитања и образовања и Решења за упис у судски регистар донетог од стране Привредног суда у Чачку у 2013. години, Установа почиње да функционише као самостално лице. Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак остварује васпитно образовну делатност реализацијом предшколског програма у складу са Општим основама предшколског васпитања и образовања у трајању прописаним Законом.

Претежна делатност Установе је предшколско образовање. Поред претежне делатности Установа обавља и делатност дневне бриге о деци. У оквиру основне делатности обавља послове: 1) нега и васпитање деце узраста од шест месеци до три године; 2) образовање и васпитање деце узраста од три године до укључивања у програм припреме за школу; 3) исхрану, негу, превентивно здравствену, социјалну заштиту деце предшколског узраста и 4) програм предшколског васпитања и образовања који се остварује у целодневном и полудневном трајању.

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 оснивача, 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 активисти, педагошки колегијум, актив стручних сарадника и други стручни активисти и тимови су стручни органи, а Савет родитеља саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Утврђена мрежа вртића на подручју града Чачка, за Предшколску установу „Моје детињство“: вртић „Мали капетан“, „Колибри“, „Звончица“, „Пчелица“, „Лептирић“, „Младост“, „Бисери“, „Дечји гај“, „Ђурђевак“, „Бубамара“, „Полетарац“. Припремни предшколски програм у сеоским срединама реализује се у просторијама основних школа и месних заједница који су за потребе деце адаптирани.

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.

Установа има две централне кухиње за припрему хране (у вртићима „Младост“ и „Звончица“) из којих се дистрибуира храна свим радним јединицама.

У радној 2016/17 години уписано је 1.650 деце. Укупан број васпитних група је 85, од којих је 65 група за целодневни програм, 18 група за припремни предшколски програм (девет у селу и четири у граду) и две групе посебног програма.

Седиште установе је у улици Немањина бб. Матични број Установе је 17833626. Порески идентификациони број Установе је 108245246.

На дан 31.12.2016. године Установа је имала 264 запослених лица, од чега је једно именовано лице (Директор установе), 222 запослених на неодређено време, 41 запослено на одређено време

Финансијски извештаји Предшколске установе „Моје детињство“ 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 „Моје детињство“.

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 буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама⁸;
- Закон о предшколском васпитању и образовању⁹.

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 садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима¹⁰;
- Правилник о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки¹¹;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна¹².

Уредбе:

- Уредбе о буџетском рачуноводству.

А) Финансијско управљање и контрола

На основу извршене ревизије утврдили смо да није на задовољавајући начин успостављен систем интерних контрола, и то:

- нису утврђени нормативи потрошње горива за службена возила и није успостављена адекватна помоћна евиденција о утрошеном гориву;
- приликом спровођења преговарачког поступка јавне набавке Предшколска установа у својству наручиоца није обезбедила конкуренцију. 3. Саставни делови завршног рачуна;
- поједини расходи извршавани су без писаног уговора.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/10

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 20/96 и 32/10

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 83/15

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

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1 Приходи

У завршном рачуну предшколске установе „Моје детињство“ исказани су приходи у износу од 277.305 хиљада динара. Преглед остварених прихода дат је у следећој табели:

Табела бр. 1 Остварени приходи

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив корисника	Приходи из буџета (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 „Моје детињство“	209.441	18.093	34.929	64	5.818	8.960	277.305

Приходи из буџета, конто 791100 остварени су у износу од 209.441 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти у износу, конто 733140 остварени су у износу од 18.093 хиљаде динара за припремни предшколски програм.

Приходи од продаје добара и услуга, конто 742000 остварени су у износу од 34.929 хиљада динара од којих су најзначајнији приходи од уплате родитеља за боравак деце у вртићу од 33.339 хиљаде динара и средства родитеља за зимовање деце у износу од 1.532 хиљаде динара.

Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141, евидентирани су у износу од 5.818 хиљада динара од уплата родитеља за разне активности од којих је 2.913 хиљада динара за летовање у Улцињу.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. На овом конту евидентирану су расходи у износу од 8.960 хиљада 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 33.339 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 исправљена;*
- евидентирање прихода у износу од 8.960 хиљада 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 „Моје детињство“, 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 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 „Моје детињство“, 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 Моје детињство	145.597	145.597	144.163	144.163	99	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 145.597 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 144.163 хиљаде динара, од чега је 105.459 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства, 25.561 хиљаду динара извршено из извора 04 - сопствена средства и 13.143 хиљада динара из буџета Републике.

Директор предшколске установе „Моје детињство“, Самостални синдикат Предшколске установе „Моје детињство“ и Градоначелник града Чачка 27.08.2015. године закључили су Колективни уговор за Предшколску установу број 06-142/2015-III, којим су уредили права, обавезе и одговорности запослених у Установи и међусобни односи учесника колективног уговора и друга питања од значаја за запосленог и послодавца.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Моје детињство“ Чачак, број 424 од 16.10.2013. године, утврђена је врста послова, врста и степен стручне спреме, потребна знања, број извршилаца за свако радно место, радно искуство и други посебни услови за заснивање радног односа, односно за обављање одређених послова у предшколској установи. Дана 23.10.2013. године Управни одбор Предшколске установе дао је сагласност на Правилник. Правилником је предвиђено 43 радна места за 263 извршиоца. Последња измена Правилника о организацији и систематизацији радних места Предшколске установе уследила је 30.03.2016. године, овом изменом број радних места остао је непромењен. Управни одбор дао је сагласност на измене и допуне Правилника о организацији послова и систематизацији 01.04.2016. године.

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 246 лица на неодређено време у Предшколској установи. Предшколска установа „Моје детињство“ на дан 31.12.2016. године имала је укупно 264 запослених лица, од којих је једно лице именовано (Директор установе), 222 запослених на неодређено време и 41 запослено лице на одређено време (од чега 22 лица замењују одсутне раднике). Једно лице је ангажовано по основу уговора о делу.

Управни одбор предшколске установе је на седници одржаној 02.03.2016. године донео Правилник о похваљивању и награђивању запослених у Предшколској установи „Моје детињство“ Чачак, број 426. Чланом 2. овог Правилника дефинисано је да запослени може бити похваљен и награђен на основу свог ангажовања у Установи током радног времена и ван радног времена. Чланом 3. Правилника одређено је да

похваљивање и награђивање може се остварити додељивањем похвале, пригодних поклона, слободних дана, или у виду новчаних средстава. Правилник је примењиван у периоду од фебруара до јуна 2016. године. Директорица Предшколске установе доносила је сваког месеца Решења у којима се наводи проценат новчане награде за сваког запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу Правилника о похваљивању и награђивању и појединачних Решења о награђивању, у току 2016. године у виду додатака на основну зараду запослених исплаћено најмање 2.129 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Почев од исплате плате за месец јул у Предшколској установи „Моје детињство“ не врши се исплата стимулација на основну зараду запослених.

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 Моје детињство	26.073	26.073	25.803	25.803	99	100
2	Укупно Град	111.801	111.801	109.239	109.239	98	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 25.803 хиљаде динара, од чега је 18.879 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства, 4.561 хиљада динара извршено из извора 04 - сопствена средства и 2.363 хиљаде 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 381 хиљаду динара више, због неправилно обрачунате плате, односно због исплате додатака на основну зараду запослених, што је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Почев од исплате плате за месец јул у Предшколској установи „Моје детињство“ не врши се исплата стимулација на основну зараду запослених.

3.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000

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

Табела бр. 4 Накнаде у натури 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 Моје детињство	971	971	696	696	72	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 696 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 „Моје детињство“ 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 Моје детињство	12.700	12.700	10.673	10.673	84	100
2	Укупно Град	42.979	42.987	28.120	28.120	65	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 10.673 хиљаде динара, од чега је из средстава буџета извршен расход од 862 хиљаде динара, док је из сопствених средстава извршен расход од 9.811 хиљада динара.

Породиљско боловање, конто 414111. На овом конту евидентирани су расходи за породилско боловање у износу од 6.364 хиљаде динара. Исплата накнаде за породилско боловање вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414111. У току 2016. године рефундирано је 6.281 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за у износу од 2.672 хиљаде 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 току 2016. године рефундирано је 2.679 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 871 хиљаду 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 639 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 127 хиљада динара. Исплата солидарне помоћи запосленом на терет сопствених прихода регулисана је чланом 96. Колективног уговора Предшколске установе. У току 2016. године четири лица је добило средства на име солидарне помоћи, испод неопорезивог износа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана у

износу од 8.960 хиљада 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.

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 Моје детињство	6.750	6.750	6.647	6.647	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 6.647 хиљада динара. Чланом 79. Колективног уговора Предшколске установе „Моје детињство“ 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 Моје детињство	3.300	3.300	3.270	3.270	99	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 3.270 хиљада динара. Према члану 98. Колективног уговора Предшколске установе „Моје детињство“, 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 била је исплаћена 31 јубиларна награда.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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 Моје детињство	33.339	33.339	24.083	24.083	72	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 33.339 хиљада динара а извршени у износу од 24.083 хиљаде динара и то: административни материјал 893 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 299 хиљада динара; материјал за саобраћај 1.560 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт 386 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 20.271 хиљада динара и материјали за посебне намене 674 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту извршени су расходи за канцеларијски материјал у износу од 278 хиљада динара. Директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 16.03.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, добара – канцеларијског материјала за потребе Предшколске установе „Моје детињство“ обликована у 74 партија. У поступку су учествовала четири понуђача. Одлука о закључивању оквирног споразума донета је дана 05.04.2016. године и закључени су оквирни споразуми са следећим добављачима: 1) „Мишковић“ доо Горњи Милановац, број 891 од 14.04.2016. године укупне вредности 160 хиљада динара са ПДВ, и у оквиру овог споразума закључени су уговори: број 915 од 15.04.2016. године укупне вредности 98 хиљада динара са ПДВ; број 1969 од 13.07.2016. године укупне вредности 26 хиљада динара са ПДВ и број 3939 од 30.11.2016. године укупне вредности 36 хиљада динара са ПДВ; 2) Издавачко предузеће „Епоха“ д.о.о. Пожега, број 892 од 14.04.2016. године укупне вредности 20 хиљада динара, и у оквиру овог споразума закључени су уговори: број 913 од 15.04.2016. године укупне вредности 10 хиљада динара са ПДВ и број 1967 од 13.07.2016. године укупне вредности 10 хиљада динара са ПДВ; и 3) „Олимпија 90е“ д.о.о. из Чачка, број 890 од 14.04.2016. године укупне вредности 90 хиљада динара, у оквиру кога су закључени уговори: број 914 од 15.04.2016. године укупне вредности 17 хиљада динара са ПДВ и број 1968 од 13.07.2016. године укупне вредности 18 хиљада динара.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 192 хиљаде динара. Председник Управног одбора донео је дана 25.04.2014. године Правилник о условима и начину коришћења службених возила Предшколске установе „Моје детињство“.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.252 хиљаде динара.

Директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 08.01.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – материјала за саобраћај обликован у две партије: Партија 1 – ЕВРО ПРЕМИЈУМ БМБ 95, процењене вредности 333 хиљаде динара без ПДВ и Партија 2 – ЕВРО ДИЗЕЛ процењене вредности 1.500 хиљада динара без ПДВ. У поступку су учествовала два понуђача. Одлука о додели уговора донета је дана 01.02.2016. године и закључен уговор са добављачем „Спонит“ д.о.о из Чачка дана 19.02.2016. године. Уговор је закључен до краја 2016. године. Приликом промене цене нафтних деривата добављач је током године слао обавештења Предшколској установи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Моје детињство“ није донела Норматив о потрошњи 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 10. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Предшколске установе „Моје детињство“;
- 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 8. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Предшколске установе „Моје детињство“;
- ПУ „Моје детињство“ не води евиденцију издатих путних налога, што је супротно члану 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, и чланом 8. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Предшколске установе „Моје детињство“.

Материјал за образовање, конто 426611. На овом конту евидентирани су расходи за материјал за образовање у износу од 386 хиљада динара, и то по основу: 1) рачуна-отпремница добављача „Pertini toys“ д.о.о. Београд, број 003325 од 14.09.2016. године у износу од 114 хиљада динара са ПДВ; и 2) оквирног споразума добављача „Мишковић“ д.о.о. Горњи Милановац, број 891 од 14.04.2016. године укупне вредности 160 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход по рачуну број 003325 од 14.09.2016. године, према добављачу „Pertini toys“ д.о.о. Београд, извршен без закљученог уговора или наруџбенице која садржи битне елементе уговора.

Хемијска средства за чишћење, конто 426811. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.692 хиљаде динара. Расходи су у току године извршавани по основу закључених уговора из 2015. и 2016. године. Укупно извршење расхода за набавку хемијских средстава за чишћење по основу уговора закљученог у 2015. године износи 1.381 хиљаду динара, и то: 1.363 хиљаде динара је извршено у 2015. години и 18 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 1.746 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	„YU Metal“ Чачак	четке и метле	328 од 20.02.2015.	28	34
Партија 2	„Б2М“ Београд	рукавице, кесе и џакови за смеће	325 од 20.02.2015.	48	58
Партија 4		посуде за узорковање хране		91	110
Партија 5		средства за прање подова и тепиха		37	44
Партија 6		средства за машинско прање посуђа		188	225

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

Партија 8		папирна конфекција		167	200
Партија 9		штапови и мопови		48	58
Партија 3	„Петровић 032“ Чачак	сунђери и жице	327 од 20.02.2015.	60	71
Партија 10		папирне кесе за усисиваче		46	56
Партија 7	„Хемопродукт“ Крушевац	средства за одржавање хигијене и дезинфекцију	326 од 20.02.2015.	440	528
Укупно				1.153	1.384

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 и метле	183 од 03.02.2016.	20	31
Партија 2		рукавице, кесе и цакови за смеће		80	96
Партија 4		посуде за узорковање хране		100	120
Партија 5		средства за прање подова и тепиха		55	66
Партија 8		папирна конфекција		202	243
Партија 10		папирне кесе за усисиваче		46	56
Партија 6	„Grappa“ Београд	средства за машинско прање посуђа	184 од 03.02.2016.	230	276
Партија 3	„Петровић 032“ Чачак	сунђери и жице	185 од 03.02.2016.	65	78
Партија 7		средства за одржавање хигијене и дезинфекцију		684	821
Партија 9	„Master clean express“ Београд	штапови и мопови	182 од 03.02.2016.	71	86
Укупно				1.553	1.873

Намирнице за припремање хране, конто 426823. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 18.579 хиљада динара. У току године расходи су извршавани по основу појединачних уговора из 2015. и 2016. године, а након спроведених отворених поступака јавне набавке намирница за исхрану деце, обликоване у 20 партија. Укупно извршење расхода за намирнице за припремање хране по основу уговора закљученог у 2015. године износи 20.570 хиљада динара, и то: 16.467 хиљада динара је извршено у 2015. години и 4.103 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 14.454 хиљаде динара.

Табела бр. 11 Преглед уговора закључених у 2015. години

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Интеркомерц“ Рача	крystal шећер	418 од 06.03.2015.	399	439
Партија 2		пшенично брашно		234	257
Партија 3		кукурузно брашно		127	140
Партија 5		чај		164	197
Партија 6		колонијална роба		2.422	2.848
Партија 9		сунцокретово уље		464	510
Партија 16	„Ила промет“ Чачак	конзервирано воће и поврће	414 од 05.03.2015.	983	1.141
Партија 4		кромпир пире у пахулицама		289	347
Партија 8		јаја		725	798
Партија 17		поврће		2.620	2.882
Партија 18		свеже воће		364	401
Партија 19	јужно воће	743	818		
Партија 7	„Пекара Понс“ Чачак	хлеб, квасац и пекарске коре	417 од 06.03.2015.	1.048	1.153
Партија 10	„Млекара	пастеризовано млеко	415 од	1.344	1.478
Партија 11	Моравица“ Ариље	млечни производи	05.03.2015.	1.684	1.945
Партија 12	„Сувобор коп“ НН Чачак	свеже јунеће месо	461 од 16.03.2015.	4.904	5.395
Партија 13	„Котленик	месне прерађевине	462 од	1.513	1.815
Партија 15	промет“ Лађевци	свеже пилећа прса	16.03.2015.	478	526
Партија 14	„Принципал дуо“ Чачак	рибљи производи	499 од 23.03.2015.	148	178
Партија 20	обустаљен поступак				
Укупно				20.653	23.268

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	„Интеркомерц“ Рача	крystal шећер	511 од 09.03.2016.	434	477
Партија 5		чај		176	211
Партија 6		колонијална роба		2.427	2.855
Партија 9		сунцокретово уље		500	550
Партија 16		конзервирано воће и поврће		690	828
Партија 4	„Ила промет“ Чачак	кромпир пире у пахуљицама	506 од 09.03.2016.	302	363
Партија 8		јаја		613	675
Партија 17		поврће		2.861	3.147
Партија 18		свеже воће		347	382
Партија 19		јужно воће		632	696
Партија 2	„Финагро“ Рашка	пшенично брашно	546 од 14.03.2016.	203	223
Партија 3	„Финагро“ Рашка	кукурузно брашно	498 од 09.03.2016.	88	97
Партија 10		пастеризовано млеко		1.170	1.287
Партија 11		млечни производи		1.731	1.986
Партија 7	Пекара „Дукат“ Чачак	хлеб	501 од 09.03.2016.	854	941
Партија 12	„Сувобор коп“ НН Чачак	свеже јунеће месо	509 од 09.03.2016.	4.495	4.944
Партија 15		свеже пилећа прса		598	658
Партија 13	„Котленик промет“ Лађевци	месне прерађевине - раскинут уговор	510 од 09.03.2016.	1.435	1.722
Партија 13	„Сувобор коп“ НН Чачак	месне прерађевине -преговарачки поступак чл.36.1.3)	4335 од 15.12.2016.	1.135	1.362
Партија 14	„Принципал дуо“ Чачак	рибљи производи – поновљен поступак	1503 од 10.06.2016.	245	294
Партија 20	обушављен поступак				
Укупно				20.936	23.698

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.

Алат и инвентар, конто 426913. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 355 хиљада динара. Расходи су извршени по рачуну број 16-015-001357 од 13.12.2016. године добављача „Фимас“ д.о.о. из Београда, за набавку ситног алата и инвентара.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 319 хиљада динара. Расходи материјала за посебне намене су извршавани у току године по основу: 1) рачуна број RB07915/16 од 31.08.2016. године добављача Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о. Београд у износу од 75 хиљада динара, за набавку 91 књиге неге и васпитно-образовног рада као и књига рада стручног сарадника; 2) рачуна-отпремнице број 08-231/16 од 21.10.2016. године добављача ТР „Петровићи 032“ Чачак у износу од 95 хиљада динара, по Уговору за набавку добара – производа од пластике, број 3453 закљученог дана 12.10.2016. године; и 3) рачуна број 115 од 30.12.2016. године добављача „Grand lux“ д.о.о. Чачак износу од 52 хиљаде динара за куповину тепиха.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расход извршавају на основу писаног уговора и 2) донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе и успоставе адекватну евиденцију о потрошњи горива.

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. 13 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 Моје детињство	13.686	13.686	13.273	13.273	97	100
2	Укупно Град	77.939	77.939	77.939	77.939	100	100

Извршени су расходи у укупном износу од 13.273 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи 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. 14 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	ПУ Моје детињство	8.100	8.100	6.249	6.249	77	100
2	Укупно Град	89.619	94.943	78.315	78.315	82	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.249 хиљада динара, који се у целини односе на исплаћене новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Извршени су расходи у износу од 6.249 хиљада динара који се односе на исплаћена средства по решењима Суда на име више обрачунатих и плаћених накнада за боравак деце у предшколској установи.

По основу иницијалног дуга исплаћен је износ од 3.335 хиљада динара, док је на име судских трошкова исплаћен износ од 2.914 хиљада динара. Наведени износ се односи на исплату за 247 деце – корисника услуга Предшколске установе.

Током 2017. године, до дана израде Нацрта извештаја, по основу тужби родитеља за више плаћене накнаде боравка деце у вртићима исплаћен је укупан износ од 8.319 хиљада динара, од чега 4.295 хиљада динара на име дуга по основу више обрачунатих накнада, и износ од 4.024 хиљаде динара на име судских трошкова за 559 деце – корисника услуга Предшколске установе.

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. 15 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 Моје детињство	8.040	8.040	6.643	6.643	83	100
2	Укупно Град	31.627	31.627	26.126	26.126	83	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.643 хиљаде динара.

Остале накнаде штета, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 6.643 хиљада динара, од чега се износ од 6.610 хиљада динара односи 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 513 корисника, путем споразума који су закључивани са родитељима.

Током 2017. године, до дана израде Нацрта извештаја, путем споразума који су закључивани са родитељима, извршена је исплата за 37 деце – корисника услуга Предшколске установе у укупном износу од 240 хиљада динара.

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, састављања 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

Решењем о именовану централне комисије за попис на дан 31.12.2016. године од 16.12.2015. године именовани су чланови наведене комисије. Посебним решењима именовани су чланови комисија за попис непокретности и опреме по објектима вртића, као и чланови комисије за попис: ситног инвентара, обавеза, новчаних средстава, залиха и потраживања. Комисија за попис доставила је фебруара 2017. године Управном одбору Елаборат о извршеном попису на дан 31.12.2016. године.

Одлуку¹³ о усвајању Извештаја о попису донео је Управни одбор установе.

¹³ Одлука број 524 од 13.12.2017. године

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. У поступку ревизије утврдили смо да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена;
- 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 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Моје детињство“ да: 1) обележи инвентарним бројевима опрему; 2) изврше попис обавеза по свим основама и 3) изврше попис финансијских средстава обезбеђења.

Актива

Укупна актива у билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на дан 31.12.2016. године износи 174.232 хиљаде динара у бруто износу, односно 100.071 хиљада динара у нето износу.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 159.882 хиљаде динара и нето вредности у износу од 85.721 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000.

011100 - Зграде и грађевински објекти

У билансу стања на овој позицији исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката од 67.142 хиљаде динара, а односи се на евидентиране објекте вртића, и то: Бисери, Лептирић, Полетарац, Младост, Ђурђевак, Колибри, Мали капетан, Бубамара, Звончица, Дечији Гај и Пчелица.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у пословним књигама Предшколске установе „Моје детињство“ додатна улагања у постојеће објекте евидентирана посебно, без везе са иницијалним објектом на који се улагања односе, што отежава њихову идентификацију приликом пописа и не даје податке о правој вредности објеката;

011200 - Опрема

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 13.546 хиљада динара нето на име евидентиране опреме.

011300 – Остале некретнине и опрема

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 161 хиљаде динара нето на име евидентиране остале опреме.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

ПУ „Моје детињство“. Евидентирана је имовина у припреми укупне вредности 2.715 хиљада динара, а односи се на: 1) извршене издатке за израду ограде у износу од 1.987 хиљада динара по основу Уговора број 4582 од 21.12.2016. године; 2) извршене издатке

на име набавке кухињског инвентара 148 хиљада динара; 3) извршене издатке за набавку алармних система 499 хиљада динара по Уговору број 4600 од 21.12.2016. године и 4) извршене издатке за набавку пумпе 80 хиљада динара.

015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У пословним књигама ПУ „Моје детињство“ евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 842 хиљаде динара, који се односе на исплаћене доспеле рате за возило прибављено путем лизинга, по Уговору о испоруци возила број 18536 од 08.06.2015. године.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000.

022200 – Залихе потрошног материјала

Исказан је износ од 1.315 хиљада динара који се односи на залихе потрошног материјала на дан 31.12.2016. године.

Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказана је финансијска имовина у износу од 14.350 хиљада динара.

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

121100 – Жиро и текући рачуни

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 486 хиљада динара, који се састоји од: 1) новчаних средстава на буџетском подрачуну у износу од 250 хиљада која је односе на средства дозначена за припремни предшколски програм од нивоа Републике; 2) средства родитељског динара у износу од 165 хиљада динара; 3) средстава на име донације у износу од шест хиљада динара; 4) средства за рефундацију – меморандумске ставке 65 хиљада динара.

121300 – Благајна

У билансу стања на овој позицији нема исказаних података. Током 2016. године преко благајне је наплаћено 11.431 хиљада динара на име дневног пазара, а преко благајне исплаћен износ од 442 хиљаде динара на име плата и додатака запослених, социјална давања запосленима и трошкова путовања.

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

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања исказан је износ од 7.985 хиљада динара који се односи на: 1) потраживања од родитеља по основу боравка деце у вртићима 6.828 хиљада динара; 2) потраживања од запослених 20 хиљада динара; 3) потраживања по основу преплате пореза и доприноса две хиљаде динара и 4) потраживања по основу рефундације боловања 1.135 хиљада динара. До 20.10.2016. године на име потраживања од родитеља наплаћен је износ од 38.486 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Моје детињство“ у својим пословним књигама током године није успоставила евиденцију потраживања по основу уплата родитеља за летовање деце у Улцињу, зимовање и по основу других активности које се финансирају из средстава која потичу од уплата родитеља, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у субаналитичку картицу 745141 утврдили смо да остварени приход по основу летовања деце у Улцињу износи 2.913 хиљада динара. Увидом у субаналитичку картицу 742378 утврдили смо да остварени приход по основу зимовања деце износи 1.532 хиљаде динара.

Активна временска разграничења, група 131000.

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 5.157 хиљада динара.

131300 – Остала активна временска разграничења

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији исказан је износ од 719 хиљада динара, који се односи на неплаћену обавезу по основу лизинга.

Ризик

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

Неуспостављање помоћне евиденције благајне ствара ризик могућих губитака и злоупотреба.

Неуспостављање потпуне и свеобухватне евиденције о потраживањима по свим основама ствара ризик могућих злоупотреба и губитака новчаних средстава.

Препорука број 5

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) успоставе помоћну књигу – благајна чекова грађана; 3) у пословним књигама успоставе евиденцију потраживања по свим основама.

Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на дан 31.12.2016. године износи 100.071 хиљаду динара.

Обавезе 200000

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на класи 200000 – Обавезе исказан је износ од 14.707 хиљада динара.

211900 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге

На овој билансној позицији исказан је износ од 719 хиљада динара за набављено возило путем финансијског лизинга, а по основу Уговора о испоруци возила број 18536 од 08.06.2015. године.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказане су обавезе по основу расхода за запослене у износу од 557 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, група 231000.

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ сачињеном на дан 31.12.2016. године на овој позицији нема исказаних података.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Моје детињство“ у својим пословним књигама није евидентирала 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 6.040 хиљада динара, супротно члану 11 и 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 Предшколске установе „Моје детињство“ сачињеном на дан 31.12.2016. године на овој позицији нема исказаних података.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Моје детињство“ 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 1.078 хиљада динара, супротно члану 11 и 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.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000.

У Биланс стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој групи конта исказан је износ од 557 хиљада динара, који се односи на обавезе по основу накнада за породилско одсуство.

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 „Моје детињство“ 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 обрачуну за месец децембар у укупном износу од 1.119 хиљада динара, супротно члану 11 и 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.

Обавезе према добављачима, група 252000.

252100 – Добављачи у земљи

Предшколска установа „Моје детињство“ је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у износу од 4.616 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, група 291000.

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 842 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је извршено неправилно евидентирање износа од 842 хиљаде динара на групи конта 291000 уместо на групи конта 311000, супротно члану 12 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Билансу стања више су исказана пасивна временска разграничења, а мање исказан капитал за исти износ.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 6.836 хиљада динара.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 1.137 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији исказан је износ од 85.364 хиљада динара.

Капитал, група 311000.

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 83.564 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Постоји неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 842 хиљаде динара, што је објашњено код групе конта 291000;
- након израде и предаје биланса стања Управи за трезор вршена је рекласификација наведеног износа на тај начин што је исти накнадно евидентиран на групи конта 311000, чиме је поступљено супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији исказан је износ од 1.314 хиљада динара.

321122 – Мањак прихода и примања – дефицит

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији је исказан износ од 4.962 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Моје детињство“ погрешно исказала износ дефицита на АОП-1230 у износу од 4.962 хиљаде динара, те поступила супротно члану 7. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији је исказан износ од 5.448 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је, услед погрешно исказаних података код ПУ „Моје детињство“ (АОП 2358), ова позиција више исказана у консолидованом билансу стања за износ од 4.962 хиљаде динара, као резултат погрешно утврђеног резултата пословања у Билансу прихода и расхода ПУ „Моје детињство“, супротно члану 7. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Неевидентирање обавеза ствара ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и необјективног приказа позиција у Билансу стања.

Неправилним исказивањем резултата пословања и пренетих неутрошених средстава јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Евидентирање пословних промена након израде образаца завршног рачуна ствара ризик неусагласености података исказаних у Билансу стања и у пословним књигама и указује на чињенице да пословне књиге нису закључене на крају пословне године.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Моје детињство“ да: 1) у пословним књигама изврше евидентирање обавеза по свим основама; 2) правилно утврде и искажу финансијски резултат; 3) на крају пословне године закључе пословне књиге и онемогуће евидентирање пословних промена након израде образаца завршног рачуна.

5. Јавне набавке

Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак је у 2016. години планирала 22 поступка јавних набавки у укупној вредности од 32.936 хиљада динара без ПДВ, односно 40.067 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 25 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 45.572 хиљаде динара без ПДВ, односно

51.963 хиљаде динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступка, након којих су закључени уговори у вредности од 25.901 хиљаде динара без ПДВ, односно 29.582 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива након којег је закључен уговор вредности од 566 хиљада динара без ПДВ, односно 679 хиљада динара са ПДВ и 18 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 16.266 хиљада динара без ПДВ, односно 18.248 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години започето је 22 поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 42.693 хиљаде динара без ПДВ, односно 48.508 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Предшколска установа „Моје детињство“ је започела три поступка јавне набавке мале вредности, који су реализовани у току 2016. године у укупном износу од 2.878 хиљада динара без ПДВ, односно 3.454 хиљаде динара са ПДВ.

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Годишњи план јавних набавки за 2016. годину не садржи оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључања уговора, оквирни рок трајања уговора, супротно члану 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки и члану 51. Закона о јавним набавкама;
- План и Измена плана јавних набавки не садржи датуме усвајања.

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

Директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 04.01.2016. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – намирнице за припремање хране, обликована у 20 партија, процењене вредности 22.545 хиљада динара без ПДВ. Решењем о образовању комисије од 05.01.2016. године образована је комисија од шест чланова (три члана и три заменика чланова). У остављеном року тј. до дана 18.02.2016. године учествовало је 12 понуђача. Критеријум за оцењивање понуде је економски најповољнија понуда. Одлука о додели уговора у отвореном поступку, број 1/2016-4 донета је дана 22.02.2016. године и закључени су уговори са изабраним понуђачима. За партију 20 – безглутенски производи није достављена ниједна понуда те је поступак обустављен доношењем Одлуке о обустави поступка, број 1/2016-5 од 22.02.2016. године. Одбијених понуда није било. Како је за партију 2-пшенично брашно изабрани понуђач одустао од закључења уговора, Наручилац је, применом методологије доделе пондера утврдио следећег најповољнијег понуђача са којим је закључио уговор. Изабрани понуђач за партију 14-рибљи производи обратио се Наручиоцу захтевом за раскид уговора, из разлога што су превидом у обрасцу понуде дали цену по комаду уместо по јединици мере (кг), те је покренут нови поступак јавне набавке. Директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 15.11.2016. године Обавештење о раскиду уговора, број 510 закљученог 09.03.2016. године, за партију 13-месне прерађевине, након што је по достављеном стручном мишљењу Завода за јавно здравље Чачак установљено да испитивани артикал није безбедан, са аспекта безбедности хране. Након тога спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, предвиђеног чланом 36. став 1. тачка 3, а на основу Мишљења Управе за јавне набавке број 404-02-3869/16 од 07.12.2016. године. 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 – рибљи производи“

Директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 25.04.2016. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке-намирнице за припремање хране - рибљи производи, број 14/2016-1. Процењена вредност предметних добара износи 300 хиљада динара без ПДВ. Решењем о образовању комисије, број 14/2016-1 образована је комисија од шест чланова (три члана и три заменика чланова). У поступку јавне набавке приспела је једна понуда. Критеријум за оцењивање понуде је економски најповољнија понуда. Одлука о додели уговора у отвореном поступку, број 14/2016-4 донета је дана 06.06.2016. године и закључен уговор са изабраним понуђачем „Принципал дуо“ д.о.о. из Чачка, број 1503 од 10.06.2016. године укупне вредности 294 хиљада динара са ПДВ.

5.3. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – „Набавка намирница за исхрану деце: месне прерађевине (двомесечне потребе)“

Директор ПУ „Моје детињство“ донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара-месне прерађевине (двомесечне потребе), број 3970 од 17.11.2016. године процењене вредности 721 хиљаду динара без ПДВ. У поступку отварања учествовао је један понуђач и то „Сувобор кооп“ НН из Чачка, који је у поступку отварања понуда и преговарања дао попуст од 6%, тако да је укупна понуђена вредност предметних добара износила 1.135 хиљада динара. На основу Извештаја о стручној оцени понуда директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 28.11.2016. године Одлуку о закључењу оквирног споразума, број 3970/4. Са изабраним понуђачем закључен је оквирни споразум, број 4335 дана 05.12.2016. године укупне вредности 1.361 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је за партију 2-пшенично брашно изабрао првог следећег понуђача и сачинио Обавештење о додели уговора другом понуђачу, без заводног датума и броја, а да није поново извршио стручну оцену и донео Одлуку о додели уговора, супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије у поступку јавне набавке-отворени поступак, број 1/2016-2 од 05.01.2016. године, за члана комисије одређено је лице које није службеник за јавне набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, број 3970-1 од 17.11.2016. године, за члана комисије одређено је лице које, као службеник за јавне набавке није на сталном раду код Наручиоца већ је ангажовано по основу Уговора о делу;
- У Одлуци о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, за партију 13-месне прерађевине, Наручилац је позвао два лица које ће учествовати у преговарачком поступку, с тим што је један од наведених управо понуђач са којим је Наручилац раскинуо уговор пре покретања преговарачког поступка, те тиме није обезбедио конкуренцију више лица у поступку, што је супротно члану 36. став 8. Закона о јавним набавкама. Расходи извршени у 2016. години по основу Оквирног споразума број 20/2016-2 износе 476 хиљада динара.

5.4. Јавна набавка мале вредности - Грађевинско занатски радови на изради оградe око дечјег вртића „Младост“ и „Бубамара“

Директор предшколске установе „Моје детињство“ донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 4309 од 05.12.2016. године за набавку грађевинско занатских радова на изради оградe око дечјег вртића „Младост“ и „Бубамара“. Процењена вредност јавне набавке износи 1.667 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 4309/3 од 15.12.2016. године и изабран понуђач ЗЗ „Универзал“ Чачак. Уговор број 4582 закључен је 21.12.2016. године, у вредности од 1.656 хиљада динара без ПДВ, односно 1.987 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење грађевинско занатских радова на изради оградe око дечјег вртића „Младост“ и „Бубамара“, а у свему према понуди Извођача број 7-212 од 12.12.2016. године, која је саставни део уговора. Уговорена вредност извођења радова на изради оградe око дворишта дечјег вртића „Младост“ са уређењем дела дворишта износи 1.233 хиљаде динара без ПДВ, док је вредност грађевинско занатских радова на изради подеоне жичане оградe око дворишта дечјег вртића „Бубамара“ од 423 хиљаде динара без ПДВ. Рок за завршетак радова је 20 дана од дана увођења у посао.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Плану јавних набавки наведена набавка је означена као отворени поступак, док је у Измени и допуни плана јавних набавки планирана као јавна набавка мале вредности;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик да радови, добра и услуге неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова, добара и услуга врше у складу са Законом јавним набавкама.