



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШИ БИСЕРИ“ КАЊИЖА**  
**ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-316-1/2017-04**  
**Београд, 29. новембар 2017. године**



## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ..... 5**

- 1. Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја..... 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 7**

### **ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШИ БИСЕРИ“ КАЊИЖА ЗА 2016. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАШИ БИСЕРИ“ КАЊИЖА

### 1. Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода и обавеза Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, 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<sup>2</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>3</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа је мање исказала приходе у износу 1.837 хиљада динара, мање исказала расходе у износу 1.794 хиљаде динара; у Билансу прихода и расхода није правилно исказала резултат пословања за 43 хиљаде динара. У Билансу стања више је исказала нефинансијску имовину за 2.460 хиљада динара и финансијску имовину за 397 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс 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 посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама 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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>3</sup> „Службени гласник РС, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

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 посебним ставкама 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 посебних ставки финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке 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 посебних ставки финансијских извештаја.

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. новембар 2017. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја прихода, расхода и обавеза Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и обавезама исказаних у посебним ставкама 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, расходима и обавезама Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа је без правног основа извршила расход на име награда запосленима у износу од 360 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године из извора финансирања 01 у износу од 374 хиљаде динара и из осталих извора финансирања у већем износу за 2.388 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднет захтев за повећање одговарајуће апропријације; извршила набавку добара у износу од 5.625 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке; приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама није уплатила на прописан уплатни рачун јавног прихода; финансијским планом за 2016. годину није обухватила целокупне расходе.

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 посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама 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 посебним ставкама 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, расходима и обавезама 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.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. новембар 2017. године**



**ПРИЛОГ – I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>15</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>15</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа за 2016. годину:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>

- 1) део прихода мање је исказан за 1.837 хиљада динара и део расхода мање је исказан за 1.794 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, што се одразило на мање исказан коначан резултат пословања (Напомена 3.1.1.; 3.1.2.3; 3.1.2.4.; 3.1.2.6.).
- 2) За 2.460 хиљада динара, више је исказана и евидентирана вредност земљишта (Напомена 3.2).
- 3) За 397 хиљада динара, више су евидентирани и исказани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи за евидентирана потраживања по основу продаје стана (Напомена 3.2).
- 4) За 43 хиљаде динара мање исказан коначан резултат пословања (Напомена 3.4).

### ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа препоручујемо да отклоне неправилности:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да евидентирање социјалних давања запосленима врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3.- Препорука број 2).
- 2) Да из својих пословних књига са конта кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи искњиже потраживања од купца за продати стан (Напомена 3.2- Препоруке број 4, 5).

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа за 2016. годину:

---

<sup>4</sup>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.

## ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup>

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 360 хиљада динара на име новогодишњих награда запосленима без правног основа (Напомена 3.1.2.5.).
- 2) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 374 хиљаде динара, и то:
  - (А) из средстава буџета ( извор 01) у укупном износу од 374 хиљаде динара за програмску активност Функционисање предшколских установа, и то: 55 хиљада динара за економску класификацију 415000- Накнаде трошкова за запослене; 319 хиљада динара за економску класификацију 423000- услуге по уговору за месец децембар 2016. године.
  - (Б) Из осталих извора у износу у укупном износу 2.388 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, и то: на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу од 165 хиљада динара, за породилско боловање и боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године; на економској класификацији 422000- трошкови путовања у износу 5 хиљада динара; на економској класификацији 423000-услуге по уговору у износу од 507 хиљада динара; на економској класификацији 426000- материјал у износу од 1.624 хиљаде динара; на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери у износу 34 хиљаде динара; на економској класификацији 512- машине и опрема у износу од 52 хиљаде динара за машине и опрему из средстава донације, а за која није тражено увећање апропријације што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему-неправилност обухваћена у оквиру тачке 3) (Напомена 3.3.).
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 2.388 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднело захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомена 3.3.).
- 4) У износу од 5.625 хиљада динара преузела обавезе и извршила расходе за набавку намирница за исхрану без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке (Напомена 3.1.2.6.).
- 5) Закључивала уговоре који се реализују у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 3.1.2.5.).
- 6) Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода (Напомена 3.1.1.).
- 7) Додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и

---

<sup>5</sup>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.

верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) (Напомена 3.1.2.1.)

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Наши бисери“ Кањижа препоручујемо да:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Да расходе извршавају у складу са важећим прописима. (Напомена 3.1.2.5-Препорука број 3)
- 2) Обавезе преузимају у висини одобрених апропријација (Напомена 3.3.- Препорука број 6.1.).
- 3) Подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомена 3.3.- Препорука број 6.2.).
- 4) да обезбеде да додатке на плату евидентирају у складу а прописаном структуром конта која је уређена Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. (Напомена 3.1.2.1.- Препорука број 1)

### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

- Финансијским планом за 2017. годину обухваћени су приходи и расходи из средстава од уплате родитеља,
- у пословним књигама расходи за набавку намирница који се извршавају из средстава од уплате родитеља евидентирају на прописаном конту расхода,
- приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, уплаћују се на прописани уплатни рачун јавног прихода,
- за расходе за материјал- набавка намирница за припремање хране спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре са добављачима,
- модели уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Предшколска установа „Наши бисери“ из Кањиже 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.

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШИ БИСЕРИ“ КАЊИЖА ЗА 2016. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2.Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Посебне ставке финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета.....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.1. Приходи.....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.2.Текући расходи.....</b>	<b>7</b>
<b>3.1.2.1.Плате, додаци и накнаде запослених(зараде), група– 411000 .....</b>	<b>7</b>
<b>3.1.2.2.Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....</b>	<b>8</b>
<b>3.1.2.3.Социјална давања запосленима,група-414000 .....</b>	<b>8</b>
<b>3.1.2.4. Стални трошкови, група-421000 .....</b>	<b>9</b>
<b>3.1.2.5. Услуге по уговору, група-423000.....</b>	<b>10</b>
<b>3.1.2.6. Материјал, група-426000 .....</b>	<b>12</b>
<b>3.2. Актива.....</b>	<b>15</b>
<b>3.3. Обавезе.....</b>	<b>16</b>
<b>3.4. Биланс прихода и расхода .....</b>	<b>18</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа је основана Одлуком о оснивању број 02-289/2011-И/Б у Кањижи, дана 16.11.2011. године. Установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Суботици, под бројем Фи. 57/2016.

Циљеви предшколског васпитања и образовања су подршка целовитом развоју и добробити детета предшколског узраста, пружањем услова и подстицаја да развија своје капацитете, проширује искуства, подршка васпитној функцији породице, даљем васпитању и образовању као и укључивање у друштвену заједницу и развијање потенцијала детета.

Основна делатност установе је предшколско образовање, док су допунске делатности делатност дневне бриге о деци и остале услуге припремања и послуживања хране.

Организација, начин рада, управљање и руковођење, остваривање делатности, поступање органа установе ради обезбеђивања права детета, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавања повреда утврђених Законом, начин објављивања општих аката, обавештавање свих заинтересованих лица о одлукама ПУ „Наши бисери“ и других органа установе уређено је Статутом установе од 13.03.2014. године.

Предшколска установа „Наши бисери“ у свом саставу има 11 организационих јединица на територији општине Кањижа.

Седиште ПУ „Наши бисери“ Кањижа је у улици Карађорђева бр. 30 у Кањижи. Матични број установе је 08025380. Порески идентификациони број 100787731. Интернет сајт установе је [www.predskolskakanjiza.edu.rs](http://www.predskolskakanjiza.edu.rs). Предшколска установа запошљава 71 радника на неодређено време и 14 радника на одређено време.

Органи установе су: директор (орган руковођења), управни одбор (орган управљања) и савет родитеља (саветодавни орган).

Стручни органи установе су:

- васпитно-образовно веће
- стручни активни васпитача и медицинских сестара
- актив за развојно планирање и
- други стручни активни и тимови у складу са Статутом.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању,
- Закон о раду,
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину,
- Закон о станоавњу,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна,
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### 3. Посебне ставке финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Приходи

Предшколска установа „Наши бисери“ исказала је остварене приходе у износу од 7.211 хиљада динара. Приходи су остварени из: (1) буџета општине Кањижа за финансирање бесплатне ужине на основу Одлуке о условима и начину остваривања права на бесплатну исхрану деце у предшколској установи и основним школама<sup>6</sup> и за регресирње боравка деце на основу Одлуке о потпуном регресирању трошкова боравка у предшколској установи за дете трећег, односно четвртог реда рођења из буџета општине Кањижа<sup>7</sup> у укупном износу од 987 хиљада динара; (2) за партиципацију боравка деце у Предшколској установи на основу Решења о утврђивању економске цене услуга Предшколске установе „Наши бисери“ у износу од 3.432 хиљаде динара; (3) обављања проширене делатности, услуге припреме оброка и издавање и организовање играонице за децу у укупном износу од 2.732 хиљаде динара.

Решењем Скупштине општине Кањижа о утврђивању економске цене услуга ПУ „Наши бисери“, утврђена је економска цена услуга за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи и учешће родитеља у економској цени од 20%. Предшколска установа „Наши бисери“ остварила је приходе у износу од 5.686 хиљада динара од уплате родитеља и евидентирала их на економској класификацији 352151-Остала ванбилансна пасива.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна<sup>8</sup>, прописан је уплатни рачун за уплату јавних прихода остварених по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама. У складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему<sup>9</sup>, јединице локалне самоуправе треба да изврше укидање подрачуна за сопствена средства предшколским установама, чији су оснивачи и да се приход усмери у буџет јединице локалне самоуправе. Предшколске установе треба да отворе евиденционе рачуне за боравак деце у вртићу, са кога ће се вршити аутоматски пренос уплаћених средства родитеља у буџет јединице локалне самоуправе, на прописан уплатни рачун. У 2017. години, приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским

<sup>6</sup> „Службени лист општине Кањижа“ број 7/10

<sup>7</sup> „Службени лист општине Кањижа“ број 2/13

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14 - испр., 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“, бр 54/09,.... 103/15

установама, уплаћују се на прописан уплатни рачун јавног прихода у буџет општине Кањижа.

**У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су** Приходи износу од 5.686 хиљада динара остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему и Прилогом 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна, нити су ови приходи евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима на класи конта 700000- Текући приходи што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

У 2017. години отклоњена је наведена неправилност.

*Меморандумске ставке за рефундацију расхода-* Предшколска установа „Наши бисери“ исказала је 4.289 хиљада динара.

ПУ „Наши бисери“ је исказала меморандумске ставке за рефундацију расхода за рефундацију боловања преко 30 дана и породилског одсуства за месец децембар 2015. године износ од 440 хиљада динара, и 3.849 хиљада динара за период од месеца јануара до новембра 2016. године.

**На основу узорковане документације утврдили смо да је** ПУ „Наши бисери“ више исказала приходе у износу од 3.849 хиљада динара остварене по основу рефундација боловања преко 30 дана, јер нису вршена кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се приходи евидентирају супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања прихода у финансијским извештајима.

### **Препорука број 2**

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3.1.2. Текући расходи**

#### **3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених(зараде), група– 411000**

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

Табела број 1: Група конта 411000

у 000 дин

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 "Наши бисери"	38.100	38.100	43.556	43.556	114	100
2	Укупно организационе јединице	38.100	38.100	43.556	43.556	114	100
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 411000	130.154	130.154	127.282	127.282	98	100

Укупно планирани расходи Одлуком о буџету општине Кањижа за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Наши бисери“ за 2016. годину износе 38.100 хиљада динара а исказани расходи износе 43.556 хиљада динара. Разлика извршених расхода и планираних односе се на средства остварена из сопствених прихода Предшколске установе а која нису садржана у Одлуци о буџету општине Кањижа.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у ПУ „Наши бисери“ ближе су уређени Правилником о раду ПУ „Наши бисери“ Кањижа а радна места, послови и задаци Правилником о систематизацији радних места у Предшколској установи „Наши бисери“ Кањижа. У току 2016. године у ПУ „Наши бисери“ било је запослено укупно 94 лица. Коефицијенти су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. ПУ „Наши бисери“ је плате, додатке и накнаде стално запослених евидентирала на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, а не на прописаним субаналитичким контима.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Наши бисери“ у 2016. години, додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наши бисери“ да обезбеде да додатке на плату евидентирају у складу а прописаном структуром конта која је уређена Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

#### 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 број 2: Група конта 412000

у 000 дин

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 "Наши бисери"	6.820	6.820	7.797	7.797	114	100
2	Укупно организационе јединице	6.820	6.820	7.797	7.797	114	100
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 412000	23.329	23.328	22.846	22.846	98	100

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа исказала је расходе у износу од 7.797 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности у вези обрачуна и исплати социјалних доприноса на терет послодавца.

#### 3.1.2.3. 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 број 3: Група конта 414000

у 000 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 "Наши бисери"	300	300	4.643	4.643	1548	100
2	Укупно организационе јединице	300	300	4.643	4.643	1548	100
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 414000	723	739	6.437	6.437	871	100

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова. На овој економској класификацији исказани су расходи у укупном износу од 4.316 хиљада динара, и то за породилско боловање у износу од 2.970 хиљада динара и боловање преко 30 дана у износу од 1.346 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да Предшколска установа није правилно евидентирала породилска боловања и боловања преко 30 дана јер није вршила сторно књижења за износ средстава која су рефундирана од РФЗО (шире објашњено у Напомени 3.1.1. Приходи у вези Меморандумских ставки).

У току 2016. године на име рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства за месец децембар 2015. године остварен је износ од 440 хиљада динара, и 3.849 хиљада динара за период од месеца јануар до новембра 2016. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Наши бисери“ социјална давања запосленима (конто 414100) исказала више за 3.489 хиљада динара, а приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико ПУ „Наши бисери“ Кањижа настави са неправилним евидентирањем расхода и издатака, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању расхода и издатака.

### Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима предшколске установе „Наши бисери“ да евидентирање социјалних давања запосленима, односно рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 3.1.2.4. Стални трошкови, група-421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 4: Група конта 421000

у 000 дин

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 "Наши бисери"	6.500	6.500	5.271	5.289	81	100
2	Укупно организационе јединице	6.500	6.500	5.271	5.289	81	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 421000</b>	<b>65.337</b>	<b>65.247</b>	<b>52.995</b>	<b>53.633</b>	<b>82</b>	<b>101</b>

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 5.271 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 161 хиљада динара, 2) услуге за електричну енергију 1.325 хиљада динара, 3) природни гас 2.426 хиљада динара, 4) лож уље 433 хиљаде динара, 5) услуге водовода и канализације 172 хиљаде динара, 6) дератизација 13 хиљада динара, 7) димњачарске услуге две хиљаде динара, 8) одвоз отпада 114 хиљада динара, 9) услуге чишћења две хиљаде динара 10) телефон, телекс и телефакс 97 хиљада динара, 10) интернет и сл. 33 хиљаде динара, 11) услуге мобилног телефона 141 хиљада динара, 12) пошта 33 хиљаде динара, 13) осигурање зграда 24 хиљаде динара, 14) осигурање опреме 30 хиљада динара, 15) осигурање запослених у случају несреће на раду 83 хиљаде динара, 16) здравствено осигурање запослених 108 хиљада динара, 17) закуп осталог простора 34 хиљаде динара и 18) остали непоменути трошкови 41 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију* – На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 1.325 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Председник општине Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор број 404-16/2015-И/А дана 21.04.2015. године да би закључио нови уговор број 404-26-1/2016-И/А дана 24.03.2016. године са почетком важења од 01.05.2016. године и тим уговорима су обухваћени индиректни корисници буџета општине Кањижа, а међу њима и ПУ „Наши бисери“. Рачуни које смо узорковали су уредно контролисани од стране одговорног лица у ПУ „Наши бисери“.

*Природни гас* – На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.426 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Наши бисери“ вршила плаћање на основу рачуна ЈП „Србијагас“ Нови Сад. ПУ „Наши бисери“ је закључила уговор бр. 252/2015 од 30.11.2015. године са ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

**У поступку ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за сталне трошкове исказани мање за 18 хиљада динара за исказану провизију на рачуну за уплате извршене од стране родитеља, а који су у пословним књигама евидентирани на контима групе 351000-Ванбилансна актива. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Приход од уплате родитеља уплаћује се у буџет на прописан уплатни рачун јавних прихода, а расходи су обухваћени финансијским планом за 2017. годину.

#### **3.1.2.5. Услуге по уговору, група- 423000**

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске

услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела број 5: Група конта 423000

у 000 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 "Наши бисери"	3.200	3.200	4.538	4.538	142	100
2	Укупно организационе јединице	97.776	101.597	88.973	92.629	91	104
3	УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 423000	111.165	115.019	101.607	105.263	92	104

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 4.538 хиљада динара, и чине их: рачуноводствене услуге 1.186 хиљада динара; услуге образовања запослених 16 хиљада динара; котизација за семинаре 92 хиљаде динара; котизација за стручна саветовања 30 хиљада динара; остале услуге штампања 96 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија две хиљаде динара; остале стручне услуге 145 хиљада динара; угоститељске услуге три хиљаде динара; репрезентација 713 хиљада динара и остале опште услуге 2.255 хиљада динара.

*Рачуноводствене услуге.* Исказан је расход у износу од 1.186 хиљада динара. Средства у износу од 216 хиљада динара су уплаћена „Info Кањижа“ доо Кањижа по рачунима за рачуноводствене услуге за август и септембар 2016. године а на основу уговора од 03.01.2009. године и анекса уговора од 28.12.2015. године. Анексом је уговорена месечна нето накнада у износу од 90 хиљада динара. Анекс је закључен на период у трајања од 12 месеци, почев од 01.01.2016. године.

*Репрезентација.* Исказан је расход у износу од 713 хиљада динара. Средства у износу од 360 хиљада динара су, по рачуну од 16.12.2015. године, уплаћена за вредносне ваучере а на основу Одлуке о давању новогодишње награде запосленима ПУ "Наши бисери" (у даљем тексту Одлука) од 08.12.2015. године коју је донео директор ПУ „Наши бисери“. Одлуком је утврђено да се из сопствених средстава обезбеђује 360 хиљада динара за доделу новогодишњих награда запосленима у роби као поклон ваучери у појединачној вредности од четири хиљаде динара.

**У поступку ревизије узорковане документације утврђено је** да је ПУ „Наши бисери“ извршила расход у износу од 360 хиљада динара за новогодишње награде запосленима, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>10</sup> а што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за новогодишње награде запосленима постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима ПУ "Наши бисери" да не извршавају расходе који нису у складу са важећим прописима.

*Остале опште услуге.* Исказан је расход у износу од 2.255 хиљада динара. Средства у износу од 169 хиљада динара су уплаћена по рачуну „Dispečet“ доо Кањижа за услуге

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 142/2014 и 94/2015

превоза, а на основу уговора о пружању услуга од 06.01.2010. године. Уговор је закључен на неодређено време. Средства у износу од 315 хиљада динара су уплаћена по рачуну Аутопревозничка радња „Kurir trans ddn“ Кањижа, за услуге превоза деце а на основу уговора о услузи превоза деце од 21.09.2016. године. Уговорен је превоз деце на релацији: Ором-Тотово Село-Кањижа и назад и Хоргош-Мале Пијаце-Кањижа и назад у периоду од 22. септембра до 30. новембра 2016. године. Средства за реализацију пројекта „Обука пливања за сву децу припремног предшколског узраста“, су ПУ „Наши бисери“ обезбеђена од стране „НИС“ ад Нови Сад, на основу уговора од 17.10.2016. године, који је закључен између „НИС“ ад Нови Сад, општина Кањижа и ПУ „Наши бисери“. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.2.6. Материјал, група-426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 6: Група конта 426000

у 000 дин

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 "Наши бисери"	800	800	5.528	11.171	1396	202
2	Укупно организационе јединице	800	800	5.528	11.171	1396	202
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА КАЊИЖА- Група 426000</b>	<b>15.284</b>	<b>15.284</b>	<b>17.621</b>	<b>28.666</b>	<b>188</b>	<b>163</b>

На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 5.528 хиљада динара и то: 1) канцеларијски материјал 144 хиљаде динара, 2) расходи за радну униформу 31 хиљада динара, 3) цвеће и зеленило 52 хиљаде динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 38 хиљада динара, 5) материјали за образовање две хиљаде динара, 6) бензин десет хиљада динара, 7) материјали за образовање 555 хиљада динара, 8) производи за чишћење 363 хиљаде динара, 9) остали материјал за одржавање хигијене 267 хиљада динара, 10) храна осам хиљада динара, 11) пиће 24 хиљаде динара, 12) намирнице за припремање хране 3.379 хиљада динара, 13) потрошни материјал 340 хиљада динара и 14) остали материјал за посебне намене 316 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал* - На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 144 хиљаде динара. Плаћање у износу од 36 хиљада динара извршено на основу рачуна издатих од „Dialtech“ доо Суботица. ПУ „Наши бисери“ је закључила дана 26.02.2015. године Уговор бр. 45/5 са „Dialtech“ доо Суботица о сукцесивној испоруци биротехничког материјала, сервисирања штампача и фотокопир апарата. Дана 26.02.2016. године ПУ „Наши бисери“ је потписала нови Уговор бр. 43-3/2016 са истим добављачем за испоруку биротехничког материјала, сервисирања штампача и фотокопир апарата. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

*Материјали за образовање* - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 555 хиљада динара. Средства у износу од 56 хиљада динара уплаћена су на

основу рачуна издатог од стране „Мила МЛ“ Кањижа. ПУ „Наши бисери“ Кањижа је закључила Уговор о купопродаји потрошног материјала, материјала за посебне намене, материјала за образовање и опреме за домаћинство бр. 50/3-1 са „Мила МЛ“ Кањижа дана 20.02.2016. године. На основу рачуна који се односе на куповину играчака исплаћено је добављачима „Pertini toys“ доо Београд 84 хиљаде динара и „Коцкариум“ доо Бело Поље 94 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

*Производи за чишћење* - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 363 хиљаде. Плаћање је извршено на основу рачуна издатих од „Хелена граф“ доо Зрењанин. ПУ „Наши бисери“ Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор о купопродаји хемијских средстава за чишћење бр. 82/8-1 дана 18.05.2015. године са „Хелена граф“ доо Зрењанин. Након истека наведеног уговора, ПУ „Наши бисери“ Кањижа је закључила Уговор бр. 89/2016-12 са „Хелена граф“ доо Зрењанин по спроведеном поступку јавне набавке дана 05.05.2016. године. Вредност закљученог уговора износи 303 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 363 хиљаде динара са ПДВ.

*Остали материјал за одржавање хигијене* - На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 267 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна издатих од „Хелена граф“ доо Зрењанин. ПУ „Наши бисери“ Кањижа је по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор о купопродаји осталог материјала за одржавање хигијене (партија бр. 2) бр. 82/8-2 дана 18.05.2015. године са „Хелена граф“ доо Зрењанин. Након истека наведеног уговора, ПУ „Наши бисери“ Кањижа је закључила Уговор бр. 89/2016-13 (партија бр. 2) са „Хелена граф“ доо Зрењанин по спроведеном поступку јавне набавке дана 05.05.2016. године. Вредност закљученог уговора износи 113 хиљада динара без ПДВ-а, односно 135 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Наши бисери“ закључила уговоре са „Хелена граф“ доо Зрењанин о купопродаји осталог материјала за одржавање хигијене који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена.**

*Потрошни материјал* – На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 340 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна издатих од стране „Мила МЛ“ Кањижа. ПУ „Наши бисери“ је дана 20.02.2016. године закључила Уговор број 50/3-1 са „Мила МЛ“ Кањижа о купопродаји потрошног материјала, материјала за посебне намене, материјала за образовање и опреме за домаћинство и угоститељство. Вредност уговора износи 419 хиљада динара. У поступку ревизије нису уочене неправилности.

*Остали материјал за посебне намене* - На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 316 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна издатих од стране „Мила МЛ“ Кањижа. ПУ „Наши бисери“ је дана 20.02.2016. године, а на основу Уговора број 50/3-1 са „Мила МЛ“ Кањижа.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

Приликом спровођења поступака јавне набавке и закључивања уговора на 12 месеци и краће, по коме се, због природе расхода, захтева плаћање у две буџетске

године, у модел уговора у оквиру конкурсне документације ПУ „Наши бисери“ Кањижа је почела да уноси одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

*Намирнице за припремање хране* – На овом конту је евидентиран је износ од 3.379 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је утрошено: 61 хиљада динара за набавку пакетића за децу из средстава донације физичких и правних лица, 665 хиљада динара за припрему бесплатне ужине за децу из вртића и основне школе, 321 хиљада динара за припрему хране за треће и четврто дете коју је Општина одредила као бесплатну „Одлуком о условима и начину остваривања права на бесплатну исхрану деце у Предшколској установи и основним школама“ и 2.331 хиљада динара за додатну делатност припреме оброка за друге кориснике (Геронтолошки центар Кањижа, Црвени крст Кањижа и Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кањижа). Према изјашњењу одговорног лица Предшколска установа није планирала у финансијском плану расход од 763 хиљаде динара за: набавку пакетића за децу из средстава донације физичких и правних лица 61 хиљада динара, бесплатну ужину 665 хиљада динара, и набавку намирница за додатну делатност у износу од 37 хиљада динара.

На овом конту нису евидентирани расходи за набавку намирница које служе за припрему оброка деци у предшколској установи, већ су исти евидентирани на конту 351151- Остала ванбилансна актива у износу од 5.643 хиљаде динара. Средства остварена уплатом родитеља као учешће у економској цени од 20%, утрошена за набавку намирница за исхрану деце у предшколској установи, нису планирана финансијским планом Предшколске установе, нити исказана у билансу стања у 2016. години. Предшколска установа је у финансијском плану за 2017. годину, планирала ове расходе на конту 426823 – намирнице за припремање хране, извор сопствена средства у износу од 4.800 хиљада динара и отклонила неправилност. Намирнице за припрему оброка за исхрану деце набављане су од добављача према потребама предшколске установе, без спровођења поступка јавне набавке у износу од 5.625 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Финансијски план ПУ „Наши Бисери“ за 2016. годину не садржи планиране расходе за набавку намирница која се извршавају од уплата родитеља у износу од 5.643 хиљаде динара, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност,
- за 5.625 хиљада динара више је исказана ванбилансна актива (351000), док је су за исти износ мање исказани расходи за материјал (426000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.
- да је извршен расход од 5.625 хиљада динара за набавку намирница за исхрану деце без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7., 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Финансијским планом за 2017. годину обухваћени су приходи и расходи од уплате родитеља.

У пословним књигама расходи за набавку намирница који се извршавају из средстава од уплате родитеља евидентирају на прописаном конту расхода.

У 2017. години за намирнице за припремање хране спроведен је поступак јавне набавке по партијама.

## **3.2. Актива**

### **Нефинансијска имовина**

#### **Земљиште- конто 014100**

На овом конту исказана је садашња вредност земљишта у износу од 5.226 хиљада динара. Евидентирано је грађевинско земљиште укупне површине од 10.770 м<sup>2</sup>, од чега 5.656 м<sup>2</sup> у Кањижи; 1.730 м<sup>2</sup> у Хоргошу; 804 м<sup>2</sup> у Велебиту и 2.580 м<sup>2</sup> у Орому. У поступку ревизије нисмо се уверили да је евидентирана површина земљишта у књигама ПУ „Наши бисери“ усаглашена са евиденцијом која се води код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности Кањижа. Такође је утврђено да је земљиште под објектом на парцели број 979/2 ко Хоргош у површини од 884 м<sup>2</sup>, садашње вредности 1.768 хиљада динара и земљиште под објектом на парцели број 2521/2 ко Кањижа у површини од 346 м<sup>2</sup>, садашње вредности 692 хиљаде динара евидентирано и у књигама Општинске управе.

#### **У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- за 2.460 хиљада динара, више је исказана и евидентирана вредност земљишта (014100), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- површине земљишта које су евидентирани у књигама ПУ „Наши бисери“ нису усаглашене са евиденцијом која се води код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности Кањижа.

#### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним евидентирањем имовине код Општинске управе и индиректних корисника исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

#### **Препорука број 4**

Препоручује се одговорним лицима да се са конта земљишта искњижи вредност земљишта која је евидентирана у књигама Општинске управе и да се устроји евиденција земљишта на основу одлука Скупштине општине Кањижа и евиденције у Катастру.

### **Финансијска имовина**

#### **Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи - конто 111600**

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у износу од 397 хиљада динара.

У пословним књигама евидентирано је потраживање у износу од 397 хиљада динара од купца за продати стан у Кањижи површине 44,61 м<sup>2</sup> на основу уговора који је закључен између ПУ „Полетарац“ Кањижа (садашња ПУ „Наши бисери“) и физичког лица 2002. године на основу Закона о становању<sup>11</sup>. Стан је продат на 40 година односно на 480 рата од којих је на дан 31.12.2016. године отплаћено 168 рата. У

---

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“, број 50/92 и 46/98

поступку ревизије је утврђено да су потраживања по основу продаје стана по наведеном уговору евидентирана у књигама Општинске управе.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 397 хиљада динара, колико су евидентирана потраживања по основу продаје стана, више су евидентирани и исказани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем потраживања по основу продаје стана за које не постоји правни основ и који су истовремено исказани у пословним књигама оснивача Општине Кањижа јавља се ризик од нереалног исказивања финансијске имовине у Билансу стања.

### Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наши бисери“ да се са конта кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи искњиже потраживања од купца за продати стан.

### 3.3. Обавезе

У својим пословним књигама ПУ „Наши бисери“ Кањижа исказала је укупне обавезе према добављачима у износу 3.167 хиљада динара.

За индиректног корисника ПУ „Наши бисери“ упућено је 24 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 15 одговора или 63 % што је дато у следећој табели:

Табела број 7: Обавезе према добављачима у 000 динара

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упућено	Одгово-рено	Стање по књиг.	Одгов-орено	Више иска-зано	Мање иска-зано
1	ПУ „Наши бисери“	24	15	1.807	1.053	756	2

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама индиректног корисника износе 1.807 хиљада динара, што представља 57% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 1.053 хиљаде динара, што представља 58 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Препоручује се свим корисницима буџета да редовно врше усаглашавање обавезе са својим повериоцима.



Табела број 8: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава ПУ „Наши бисери“ у 000 динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Функционис ПУ	38.100	37.016	1.084	3.310	0	-2.226	7.500	6.540	960	586	0	374
412	Функционис ПУ	6.820	6.645	175	592	0	-417	1.350	1.152	198	105	0	93
414	Функционис ПУ	300	253	47	0	0	47	4.400	4.390	10	175	0	-165
415	Функционис ПУ	800	779	21	75	0	-55	200	0	200	0	0	200
416	Функционис ПУ	1.018	1.018	0	0	0	0	10	0	10	0	0	10
421	Функционис ПУ	6.500	5.113	1.387	1.302	0	86	605	158	447	1	0	446
422	Функционис ПУ	500	405	95	25	70	100	105	-5	0	0	0	-5
423	Функционис ПУ	3.200	3.077	122	442	0	-319	1.290	1.460	-170	337	0	-507
424	Функционис ПУ	500	338	162	0	0	162	435	239	196	0	0	196
425	Функционис ПУ	500	388	112	0	0	112	950	790	160	1	0	159
426	Функционис ПУ	800	668	132	99	0	33	4.220	4.860	-641	983	0	-1.624
444	Функционис ПУ	0	0	0	0	0	0	10	8	2	3	0	-1
465	Функционис ПУ	3.400	3.353	47	337	0	-291	620	594	26	60	0	-34
482	Функционис ПУ	800	756	44	0	0	44	10	9	1	0	0	1
485	Функционис ПУ	100	92	8	0	0	8	0	0	0	0	0	0
512	Функционис ПУ	0	0	0	0	0	0	300	352	-52	0	0	-52
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-3.307	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-2.388

Предшколска установа „Наши бисери“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за програмску активност Функционисање предшколских установа:

(1) са извора финансирања 01 у укупном износу од 3.307 хиљада динара, и то: на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 2.226 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 417

хиљада динара, 415000-накнаде трошкова за запослене у износу 55 хиљада динара, 465000- остале дотације и трансфери у износу од 291 хиљада динара које се односе на преузимање обавеза по основу исплате плата за децембар 2016. године; апропријацији 423000- услуге по уговору у износу 319 хиљада динара по рачунима за месец децембар 2016. године за услуге књиговодства и услуге превоза,

(2) да није подносила захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 2.388 хиљада динара, и то: на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу од 165 хиљада динара, за породилско боловање и боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године; на економској класификацији 422000-трошкови путовања у износу 5 хиљада динара; на економској класификацији 423000-услуге по уговору у износу од 507 хиљада динара; на економској класификацији 426000-материјал у износу од 1.624 хиљаде динара; на економској класификацији 465000- Остале дотације и трансфери у износу 34 хиљаде динара; на економској класификацији 512- машине и опрема у износу од 52 хиљаде динара за машине и опрему из средстава донације, а за која није тражено увећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Расходи за бесплатну ужину планирани су у Одлуци о буџету у оквиру Општинске управе на конту 472717 – исхрана и смештај ученика. Расходи за набавку намирница из средстава од уплате родитеља у 2016. години евидентирани су на групи конта 351- Ванбилансна актива и нису планирани Одлуком о буџету за 2016. годину. Трећим ребалансом буџета конто 426- материјал умањен је са 1.000 хиљада динара на 800 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наши бисери“ Кањижа да подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећавање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација финансијског плана, који претходно није усаглашен са одобреним апропријацијама јавља се ризик од могућности извршавања истих.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наши бисери“ Кањижа да обавезе преузимају у висини одобрених апропријација (6.1.); да подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећавање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (6.2.).

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

У 2017. години средства од уплате родитеља усмеравају се у буџет на прописан уплатни рачун јавних прихода, а расходи за набавку намирница планирани су Одлуком о буџету за 2017. годину и финансијским планом ПУ „Наши бисери“ за 2017. годину.

### **3.4. Биланс прихода и расхода**

#### **3.4.1. Резултат пословања**

На ОП2357 конто 321121 -Вишак прихода и примања суфицит исказан је износ од 0 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да** је за 43 хиљаде динара мање исказан коначан резултат пословања, као разлика између прихода од уплате родитеља који су евидентирани на ванбилансој активи у износу 5.686 хиљада динара и расхода за извршене расходе за сталне трошкове и материјал у износу 5.643 хиљаде динара, који су евидентирани на ванбилансој пасиви, односно исти нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије**

Финансијским планом за 2017. годину обухваћени су приходи и расходи од уплате родитеља, а у пословним књигама расходи за набавку намирница који се извршавају из средстава од уплате родитеља евидентирају се на прописаном конту расхода и прихода што ће се одразити на укључивање истих у утврђивање резултата на крају године.