



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ ПАНЧЕВО
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-310-01/2017-04
Београд, 16. октобар 2017. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	3
Извештај о ревизији правилности пословања	5

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 „Дечја радост“ Панчево за 2016.
годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДЕЧЈА РАДОСТ“ ПАНЧЕВО

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево 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 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 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 „Дечја радост“ Панчево је расходе у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.652 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.562 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево за 2016. годину.

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 а извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки 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 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 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.

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

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 а 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.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. октобар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и билансом стања исказаним у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештаја о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 29.997 хиљада динара, и то: преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата 877 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације од 19.851 хиљаде динара; преузела и платила обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, у износу од 7.347 хиљада динара, а да за исте није подносила захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке д 1.922 хиљаде динара,

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 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 а извештаја 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 билансом стања, 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
16. октобар 2017. године**

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

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна	3
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	4
5. Мере предузете у поступку ревизије	4
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	5

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Економска класификација

Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је расходе у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.652 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.562 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево за 2016. годину (Напомена 3.2.2.3. и 3.2.2.7.)

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомена 3.2.2.3. и 3.2.2.7. - Препорука број 5. и 7.1.)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 29.997 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је:

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених у већем износу од 744 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.1.);

2. Преузела обавезе и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у већем износу од 133 хиљада динара већем износу (Напомена 3.2.2.2.);

3. Преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 19.851 хиљаде динара; (Напомена 3.3.2.);

4. Преузела и платила обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, у износу од 7.347 хиљада динара, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације, за извршавање расхода и издатака из тих извора (Напомена 3.3.2.);

5. Извршила расходе за услуге фиксне телефоније и набавку нафтних деривата у 2016. години у износу од 1.922 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.2.2.6. и 3.2.2.7.);

6. Остварене приходе од закупа у износу од 896 хиљада динара уплаћивала на сопствени рачун, уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода (Напомена 3.2.1.).

7. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја

- Град Панчево на дан 31.12.2016. године имао више запослених лица за 54 на одређено време код Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево (Напомена 3.2.2.1.);

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места усклађен са чланом 2. Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (Напомена 3.2.2.1.);

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона (Напомена 3.2.2.6.);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузимају обавезе и извршавају расходе на име плата, додатака, накнада запослених у складу са законским прописима (Напомена 3.2.2.1.- Препорука број 3.);

2. Преузимају обавезе и извршавају расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима (Напомена 3.2.2.2. – Препорука број 4.);

3. Преузимају обавезе и извршавају плаћања по рачунима и уговорима до износа одобрених апропријација (Напомена 3.3.2. - Препорука 8.2.);

4. Преузимају и плаћају обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, након поднетог захтева органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације, за извршавање расхода и издатака из тих извора(Напомена 3.3.2. - Препорука 8.1.);

5. Преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама; (Напомена 3.2.2.6. и 3.2.2.7. - Препорука број 6.1., 6.2, и 7.2.);

6. Остварене приходе од закупа уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода (Напомена 3.2.1. - Препорука број 2.) и

7. Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1 и 6.1.)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа “Дечја радост“ Панчево у поступку ревизије није предузимала мере отклањања неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа “Дечја радост“ Панчево 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ ПАНЧЕВО
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови финансијских извештаја	4
3.1. Интерна финансијска контрола.....	4
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
3.2. Извештај о извршењу буџета	5
3.2.1. Приходи.....	5
3.2.2. Текући расходи	7
3.2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	7
3.2.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	8
3.2.2.3. Социјална давања запосленима, група - 414000	9
3.2.2.4. Накнаде трошкова за запослене – група 415000	11
3.2.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	11
3.2.2.6. Стални трошкови – конто 421000	12
3.2.2.7. Материјал – група 426000	14
3.2.2.8. Остале дотације и трансфери , група – 465000	16
3.3. Биланс стања –Образац 1	16
3.3.1. Актива.....	16
3.3.2. Пасива.....	17

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Панчево је основао Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево Одлуком о оснивању предшколске установе „Дечја радост“ Панчево¹ ради остваривања друштвено организованог васпитања и образовања деце предшколског узраста.

Статуом предшколске установе „Дечја радост“ Панчево² уређена је организација и остваривање делатности, начин рада, управљање и руковођење установом, поступање органа установе ради остваривања права детета, заштите и безбедности деце и запослених и мере за спречавање повреда, забрана, доношења и објављивања општих аката, обавештавања и друга питања у складу са законом.

Установа обавља васпитно-образовну делатност, којом се остварују права грађана од непосредног друштвеног интереса у предшколском васпитању и образовању у складу са Уставом и законима Републике Србије. Делатност установе се остварује као јавна служба у предшколском васпитању и образовању.

Установа је образована Решењем Скупштине града Панчево број: 02-11450/1-1964 од 23. децембра 1964. године.

Средства за рад Установе обезбеђују се у буџету Републике и у буџету Оснивача, у складу са законом, по основу економске цене за остваривање програма васпитања и образовања по детету која обухвата све текуће расходе по детету из свих извора финансирања у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом.

Остваривање делатности Установе обезбеђује се кроз организацију простора, организацију живота и организацију васпитно-образовног рада.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе у складу са законом.

Установа у радној 2016/2017 години функционише у 22 објекта (20 вртића, кухиња и управа) и остварује делатност од непосредног друштвеног интереса са формираних 119 васпитних група (30 јаслице, 77 обданиште и 12 забавиште).

Седиште предшколске установе „Дечја радост“ Панчево је у Панчеву, улица Жарка Зрењанина број 25.

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:

¹ „Сл. лист града Панчева“ бр. 6/2011-пречишћен текст

² „Сл. лист града Панчева“ бр. 14/2015

- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- 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;
- 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 за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

- Град Панчево на дан 31.12.2016. године имао више запослених лица за 54 на одређено време код Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево (Напомена 3.2.2.1.);
- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места усклађен са чланом 2. Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (Напомена 3.2.2.1.);
- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона (Напомена 3.2.2.6.);

Ризик

Уколико се не уреди питање броја запослених у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма, васпитања и образовања у предшколском установама³, не донесе Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места усклађен са чланом 2. Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину и не донесе акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона постоји од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Гарда и Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево да уреде питање броја запослених у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма, васпитања и образовања у предшколском установама⁴, донесу Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места усклађен са чланом 2. Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину и донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

3.2. Извештај о извршењу буџета

3.2.1. Приходи

Донације и помоћи од међународних организација, конто 732000. Остварене су у износу од 950 хиљада динара.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравак деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146. Остварен је приход у износу од 29.570 хиљада динара од уплата родитеља за боравак деце у ПУ „Дечја радост“ Панчево.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000 остварене су у износу од 10.367 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Дечја радост“ Панчево је евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода више за 10.367 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево да меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772000 остварене су у износу од 191 хиљаду динара.

Приходи из осталих извора индиректних корисника

Предшколска установа остварила је приход у износу од 80.446 хиљада динара, од тога:

³ „Сл гласник РС“ број 146/2014

⁴ „Сл гласник РС“ број 146/2014

-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146-приход евидентиран у износу од 50.786 хиљада динара остварен је од уплате родитеља за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ одређена је Решењем о утврђивању цена услуга у установама које обављају делатност предшколског васпитања и образовања, број: П-04-06-19/2013-3 од 09.05.2013. године и Решењем о утврђивању цена услуга у установама које обављају делатност предшколског васпитања и образовања, број: П-04-06-21/2016-9 од 29.11.2016. године. Оба акта донела је Скупштина града Панчева. Уплате родитеља за боравак деце у установи до 30.09.2016. године вршене су на рачун сопствених прихода установе број: 840-104667-19. Након тога, овај рачун је угашен а уплате родитеља врше се на евиденциони рачун број: 840-22991845-63 који је отворен код Управе за трезор. Салдо са овог рачуна се на крају сваког дана пребацује на рачун број: 840-742156-843-87-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова.

-Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151, приход евидентиран у износу од 19.102 хиљаде динара остварен је по издатим рачунима за додатне делатности установе (радионице, спортски камп, еко камп, боравак деце у одмаралишту на Дивчибарама, закуп пословног простора). Приход од закупа пословног простора остварен је у износу од 896 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи остварени од закупа у износу од 896 хиљада динара уплаћени су на рачун ПУ „Дечја радост“, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему;
- за 18.206 хиљада динара више су исказани Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина -конто 742151, а мање су исказани за исти износ Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова-конто 742141 што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево, да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему, да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неуплаћивањем јавних прихода на прописане уплатне рачуне постоји ризик од ненаменског трошења истих.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ из Панчева да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

3.2.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 3.2.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево.

3.2.2.1. 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 бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Дечја радост" Панчево	247,542	247,542	233,213	233,213	94	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 411000	763,702	763,109	707,330	707,330	93	100

Број запослених

Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, чланом 2. утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево од 299. Директор Предшколске установе „Дечја радост“ уз сагласност Управног одбора Установе је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево⁵, којим је утврђен укупан број запослених од 379 извршилаца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу ревизије утврђено да предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места усклађен са чланом 2. Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе „Дечја радост“ Панчево да иницирају преиспитивање Одлуке о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁶ и донесу Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у складу са прописима.

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 233.213 хиљада динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Одлуке о примени Колективног уговора за Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

⁵ „Сл. лист града Панчева“, бр. 3/2014

⁶ „Сл. лист града Панчева“, бр. 38/15, 4/16, 22/16 и 38/16

У складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама а на основу члана 45. Колективног уговора за Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево, прописано је да уколико установа оствари сопствени приход изнад средстава неопходних за подмирење укупних материјалних трошкова може сразмерно том приходу увећати плату запослених до 30% по запосленом. Одлуку у смислу овог члана доноси директор Установе. Директор је у току 2016. године за месеце фебруар, јун и децембар доносио Одлуке о једнократном посебном увећању плате запослених по основу сопствених остварених прихода.

У поступку ревизије утврђено је да су, за укупно деветоро запослених лица у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево, примењивани коефицијенти по основу сложености и увећања који нису у складу са прописаним коефицијентима предвиђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Сектор финансијско – рачуноводствених послова, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних коефицијената по основу сложености, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево у 2016. години исплатила више за плате запосленим лицима за 744 хиљаде динара, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада и да интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених лица ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада за именована, постављена и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево, да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада.

3.2.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Дечја радост" Панчево	41,146	41,146	41,775	41,775	102	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 412000	133,549	133,417	126,679	126,679	95	100

1) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево

На основу Одлуке о буџету града Панчева, код Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево планиран је расход на име социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 41.146 хиљада динара. Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца износе 41.775 хиљада динара, што је за 629 хиљада динара више у односу на планиране расходе за социјалне доприносе на терет послодавца који су утврђени Одлуком о буџету града Панчева за 2016. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Одлуци о буџету града Панчева за 2016. годину, на позицији Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево планирани су расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 41.146 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 41.775 хиљада динара. Средства за расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 629 хиљаде динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од градског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Као што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, применом увећаних коефицијената по основу сложености, више за 133 хиљаде динара, што је супротно члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада а самим тим и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да планирају и извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са надлежностима одређеним законским и другим прописима.

3.2.2.3. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 3: Социјална давања запосленима

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Дечја радост" Панчево	20,102	20,102	12,569	12,569	63	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 414000	49,779	49,936	19,367	19,367	39	100

1) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево: На групи конта 414 - социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 12.569 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 10.525 хиљада динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 928 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 1.116 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (414100) су исказани у укупном износу од 10.525 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (ближе описано код тачке 5.1.1. Приходи)

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 817 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је у 2016. години исплаћена отпремнина за четири запослена лица у ПУ „Дечја радост“ Панчево. На основу члана 119. став 1. тачка 1. Закона о раду и члана 59. став 1. тачка 1. Колективног уговора за предшколску установу „Дечја радост“ Панчево утврђено је право на отпремнину запосленом лицу који одлази у пензију. У складу са тим директорка Установе је донела Решење о исплати отпремнине за одлазак у пензију у висини три плате запосленог у моменту исплате (март 2016. године).

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) су исказани у укупном износу од 1.116 хиљада динара. На основу члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду, члана 60. Колективног уговора за предшколску установу „Дечја радост“ Панчево утврђено је право на солидарну помоћ запосленом. У складу са тим директорка Установе је донела Решење о исплати солидарне помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је рефундацију средстава за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 10.367 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила konto 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички konto у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево да евидентирање расхода за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи не евидентирају и не исказују у складу са структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања;

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево да евидентирање расхода за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2.4. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.4: 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	Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево	8,709	8,709	7,643	7,643	88	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 415000	25,697	25,560	23,219	23,219	91	100

1) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево

Накнада трошкова за запослене у ПУ „Дечја радост“ Панчево извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 7.643 хиљаде динара. Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду и члановима 50. и 51. Колективним уговором за запослене у ПУ „Дечја радост“ Панчево, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превоза карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Дечја радост“ Панчево расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.2.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској класификацији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

Табела бр.5: 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 „Дечја радост“	3.416	3.416	3.103	3.103	91	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 416000	20.226	20.323	18.836	18.836	93	100

1) Предшколска установа „Дечја радост“: На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи код ПУ „Дечја радост“ евидентирани су расходи у износу од 3.103 хиљаде динара који се састоје од награда запосленима и остали посебни расходи у износу од 3.103 хиљаде динара.

На субаналитичком конту 416111 – Јубиларне награде евидентирани су расходи у укупном износу од 3.103 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи по основу исплаћених јубиларних награда и обавеза по основу пореза на исплаћене јубиларне награде.

Расход јубиларних накнада извршаван је на основу решења директорке ПУ „Дечја радост“ о исплати јубиларне новчане награде и пратећег обрачуна у складу са Колективним уговором за Предшколску установу „Дечја радост“⁷. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

⁷ „Сл. лист града Панчева“ бр. 10/15

3.2.2.6. Стални трошкови – конто 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, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.6: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Дечја радост" Панчево	42,784	42,784	35,748	35,748	84	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 421000	450,433	449,853	381,976	381,976	85	100

1) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 35.748 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 945 хиљада динара, енергетских услуга 28.042 хиљаде динара, комуналних услуга 4.299 хиљада динара, услуга комуникација 1.843 хиљаде динара и трошкова осигурања 619 хиљада динара.

Расходи за природни гас (421221) су исказани у укупном износу од 1.310 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачун „Taxi Petrol“ доо Панчево. Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за течни нафтни гас, са „Taxi Petrol“ доо Панчево.

Расходи за лож уље (421224) су исказани у укупном износу од 2.810 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачун „EURO MOTUS“ доо Панчево. Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за гасно уље екстра лако ел, са „EURO MOTUS“ доо Панчево.

Расходи за централно грејање (421225) су исказани у укупном износу од 14.444 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Грејање“ Панчево.

Расходи за телефон, телекс и телефакс (421411) су исказани у укупном износу од 619 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд.

Расходи за интернет и слично (421412) су исказани у укупном износу од 117 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд.

Расходи за услуге мобилне телефоније (421414) су исказани у укупном износу од 1.052 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Предшколска установа „Дечја радост“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о јавној набавци мале вредности услуга за 2015. годину за мобилну телефонију у трајању од две године (број: 89/2015-12 од 06.07.2015. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево извршила расходе за услуге фиксне телефоније у 2016. години у износу од 619 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о

јавним набавкама. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево извршила расходе закључивањем уговора о јавној набавци мале вредности за услуге мобилне телефоније за 2015. годину на период од две године без прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године што је супротно члану 3. став 1. тачка 2. 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 година⁸ и члану 54. став 6. и 7. Закон о буџетском систему а у вези са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

Расходи за пошту (421421) су исказани у укупном износу од 55 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево да за услуге фиксне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; да вишегодишње уговоре закључују на основу прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије и у складу са Уредбом 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; да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расход за услуге фиксне телефоније без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик да се расходи извршавају без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, долази до одсуства било какве конкуренције и поштовања принципа економичности, ефикасности и ефективности коришћења буџетских средстава и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од тржишне цене.

Уколико се вишегодишњи уговори о јавним набавкама закључују без писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, постоји ризик да ће обавезе за расходе услуге мобилне телефоније бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године.

Уколико Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево не донесе акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона постоји ризик да се расходи за услуге мобилне телефоније извршавају нетранспарентно.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лица у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево:

(1) да за услуге фиксне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

(2) да вишегодишње уговоре закључују на основу прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије и у складу са Уредбом о критеријумима за

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 21/2014

утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

(3) да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

3.2.2.7. Материјал – група 426000

На овој економској класификацији евидентирани су набавке материјала-административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго.

Табела бр. 7: 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 „Дечја радост“	88.795	88.795	79.983	79.983	84	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 426000	147.769	147.900	130.470	130.470	85	100

1) ПУ „Дечја радост“: На групи конта 426000 Материјал код ПУ „Дечја радост“ евидентирани су расходи у износу од 79.983 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 1.774 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 7.978 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 1.391 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 68.779 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 61 хиљаду динара.

Материјали за образовање (426321) су евидентирани у укупном износу од 7.705 хиљада динара а чине их расходи, за набавку дидактичких средстава – играчки и ликовног материјала. Расход набавки дидактичких средстава – играчки вршен је на основу Уговора о јавној набавци добара мале вредности за 2016. године за дидактички материјал број: 186/2016-10 од 19.09.2016. године и рачуна-отпремнице број: 003569. Уговор је закључен са ДОО „Pertin toys“ из Београда као јединим понуђачем. Расход набавке ликовног материјала вршен је на основу Уговора о јавној набавци добара у поступку јавне набавке за 2016. године за ликовни материјал број: 187/2016-13 од 27.09.2016. године и рачуна бр. Др 32 од 28.09.2016. године. Уговор је закључен са ДОО „Проган“ из Панчева као једним од два понуђача који су учествовали у поступку јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода за набавку дидактичких средстава – играчки и ликовног материјала на синтетичком конту 426300 Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 5.285 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 426300 Материјали за образовање и усавршавање запослених прецењени за износ од 5.285 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева и Предшколске установе „Дечја радост“ да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској

суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 1.303 хиљаде динара ачине га расходи за набавку нафтних деривата путем дебитне картице. Расход набавке нафтних деривата путем дебитне картице извршаван је на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво. Уговор је закључен дана 20.09.2011. године на период од годину дана од дана закључења уз могућност прећутног продужења на период од годину дана (члан 16. Уговора).

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Дечја радост“ извршавала је расход за набавку нафтних деривата у износу од 1.303 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да се набавка добара врши у поступцима јавних набавки када нису испуњени законом прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране (426823) су евидентирани у укупном износу од 56.974 хиљаде динара а чине их расходи за набавку намирница и прехранбених производа за припремање хране. Узорковани расход набавке намирница и прехранбених производа за припремање хране извршаван је на основу уговора додељених у отвореном поступку јавне набавке подељеном по партијама који је спроведен у 2015. години. И у 2016. години спроведен је поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа за припремање хране у отвореном поступку подељеном у 23 партије. О стању ових намирница води се материјално књиговодство. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена Закона о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево:

(1) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и

(2) да се набавке добара врше у поступцима јавних набавки када нису испуњени законом прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

3.2.2.8. Остале дотације и трансфери , група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 8: 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	Предшколска установа	23.244	23.244	14.955	14.955	64	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 465000	94.738	94.574	78.334	78.334	83	100

1) Предшколска установа: На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Предшколске установе евидентирани су издаци у износу од 14.955 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 14.955 хиљада динара.

Остале текуће дотације и трансфери (465111) су евидентирани у укупном износу од 12.173 хиљаде динара а чине их између осталих, расходи за средства уплаћена на рачун 840-745113843-28 добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 12.173 хиљаде динара.

Расход за средства у износу од 12.173 хиљаде динара која се уплаћују на рачун 840-745113843-28 извршен је применом Закона. Узорковани расход извршен је на основу главне рекапитулације по основу коначног обрачуна за месец септембар 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3.3. Биланс стања –Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁰. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

3.3.1. Актива

А) Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У пословним књигама ПУ „Дечја радост“ воде се зграде и грађевински објекти набавне вредности 436.123 хиљаде динара, и то: монтажне гараже 51 хиљада динара; објекти за потребе образовања (18 зграда вртића, кухиња, управна зграда) укупне вредности 436.072 хиљаде динара и остали стамбени простор садашње вредности „нула“.

Б) Финансијска имовина

Ванбилансна актива (конто 351000)

ПУ „Дечја радост“ у пословним књигама као ванбилансну активу евидентирала је износ од 24.571 хиљада динара, који се односи на уплате родитеља за боравак деце у установи. Укидањем подрачуна сопствених прихода, од 01.10.2016. године уплате родитеља за

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

боравак деце у установи врше се на одговарајући евиденциони рачун који се води код Управе за трезор и који се свакодневно „празни“ на прописани уплатни рачун јавних прихода буџета Града.

3.3.2. Пасива

Обавезе према добављачима

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години код ПУ „Дечја радост“ Панчево.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за ПУ „Дечја радост“ Панчево, дат је у следећој табели.

Табела бр. 9: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљада динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	247.542	233.213	14.329			14.329
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	41.146	41.775	-629			-629
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	20.102	12.569	7.533			7.533
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.709	7.643	1.066			1.066
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.416	3.103	313			313
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	42.784	35.748	7.036	707	2.195	4.134
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.781	1.590	191			191
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.688	7.291	397	52	462	-117
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.692	6.668	1.024	3	127	894
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.796	4.172	4.624	51	6.149	-1.576
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	88.795	79.983	8.812	206	33.171	-24.565
463	Социјалне помоћи	13	13	0			0
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	23.244	14.955	8.289			8.289
472	Дечја заштита-Породица и деца	250	195	55			55
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	260	531	-271			-271
483	Функционисање		40	-40			-40

*Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево за 2016. годину*

	локалне самоуправе и градских општина						
511	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.000	2.200	2.800		1.097	1.703
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	10.976	7.184	3.792			3.792
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							27.198

ПУ „Дечја радост“ Панчево је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у 2016. години у износу од 27.198 хиљада динара веће од планираних.

На групи конта 412-Социјални доприноси на терет послодавца приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 629 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 423-Услуге по уговору приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 117 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 425-Текуће поправке и одржавање приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 1.576 хиљада динара. Од укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације, износ од 555 хиљада динара је обезбеђен из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. Износ од 1.021 хиљаду динара се односи на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за пластику, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Проган“ Панчево, број 195/2016-12 од 28.12.2016. године. У члану 4. наведеног Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа. На групи конта 426-Материјал, приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 24.565 хиљада динара. Од укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације, износ од 5.775 хиљада динара је обезбеђен из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. Износ од 18.790 хиљада динара се односи на Уговоре и то:

- 7.466 хиљада динара на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехрамбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Далма тренд“ Панчево, број 213/2016-27/1 од 15.09.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа;

-4.544 хиљаде динара на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехрамбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Круна комерц“ Београд, број 213/2016-28/1 од 15.09.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да

ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа;

-3.330 хиљада динара на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ТЗР „Воћкица“ Београд, број 213/2016-30/1 од 15.09.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа;

-2.545 хиљада динара на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ТЗР „Воћкица“ Београд, број 213/2016-30/1 од 15.09.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа;

-2.545 хиљада динара на Анекс Уговора о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Паланка промет“ Смедеревска Паланка, број 213/2016-26/3 од 26.09.2016. године. У члану 9. основног Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа и

-2.413 хиљада динара на Уговора о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Паланка промет“ Смедеревска Паланка, број 213/2016-26/2 од 04.11.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да ће се исти реализовати у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа.

На групи конта 482-Порези, обавезне таксе, казне и пенали приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 271 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 483-Новчане казне и пенали по решењу судова приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 40 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је :

- ПУ „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе на терет буџета у укупном износу од 7.347 хиљада динара преко одобрене апропријације, а да за исте није од општинског органа за финансије тражила повећање апропријације и то: у оквиру економске класификације 412-Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 629 хиљада динара, у оквиру економске класификације 423-Услуге по уговору у износу од 117 хиљада динара, у оквиру економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање у износу од 555 хиљада динара, у оквиру економске класификације 426-Материјал у износу од 5.775 хиљада динара, у оквиру економске класификације 482- Порези, обавезне таксе, у износу од 271 хиљада динара. На тај начин, ПУ „Дечја радост“ Панчево је поступила супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему;

- На групи конта 483-Новчане казне и пенали по решењу судова приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 40 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево, да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Остале обавезе

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100) у билансу стања исказане су у износу од 45 хиљада динара код ПУ „Дечја радост“ Панчево.

Ванбилансна пасива, конто 352000

Ванбилансна пасива ПУ „Дечја радост“ Панчево са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је у нето износу од 24.571 хиљада динара што одговара ванбилансно евидентираној активи.

Ризик

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Уколико се настави са трошењем која су обезбеђена су из сопствених средстава а да за исте није од градског органа за финансије тражено повећање апропријације, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 8

(1) Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

(2) Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“, да пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора