



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1042-1/2017-04
Београд, 08. новембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „СРЕЋНО ДЕТИЊСТВО“ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2016. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „СРЕЋНО ДЕТИЊСТВО“ ПЛАНДИШТЕ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расходи за запослене и финансијске извештаје (Биланс стања – Образац 1) Предшколске установе „Срећно детињство“ Пландиште за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У пословним књигама и Билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“ на дан 31.12.2016. године није евидентирано и исказано стање опреме за саобраћај по основу набавке возила у износу од 1.033 хиљаде динара; нису евидентирана потраживања за боравак деце у предшколској установи у износу од 586 хиљада динара и мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 71 хиљаду динара.

Предшколска установа „Срећно детињство“ није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијског извештаја и није извршила попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године.

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података 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

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

организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи 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
08. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја (расходи за запослене и финансијске извештаје – Биланс стања, Предшколске установе „Срећно детињство“ Пландиште) за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Срећно детињство“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 1.010 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате запосленима.

Предшколска установа „Срећно детињство“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола; на радном месту административно финансијског радника и шефа рачуноводства дефинисано је више послова који по својој природи не обезбеђују да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају.

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 у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Врховни државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
08. новембар 2017. године

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

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја..	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	12

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1 ¹

1. У пословним књигама и Билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“ на дан 31.12.2016. године нису евидентирана и исказана потраживања за боравак деце у предшколској установи у износу од 586 хиљада динара (Напомена 3.1);
2. У пословним књигама и Билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“ на дан 31.12.2016. године мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 71 хиљаду динара (Напомена 3.1);
3. У пословним књигама и Билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“ на дан 31.12.2016. године није евидентирано и исказано стање опреме за саобраћај по основу набавке возила у износу од 1.033 хиљаде динара (Напомена 3.1);

ПРИОРИТЕТ 2 ²

4. Предшколска установа „Срећно детињство“ није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијског извештаја и није извршила попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године (Напомена 3.1);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Срећно детињство“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да потраживања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1 – Препорука број 1.2);
2. у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 3.1 – Препорука број 1.3);

ПРИОРИТЕТ 2

4. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомена 3.1 – Препорука број 1.1);

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Срећно детињство“:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 1.010 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате (Напомена 3.2);
2. није успоставила ефикасан систем интерне контроле, што је довело до следећих неправилности (Напомена 3.2):
 - на радном месту административно финансијског радника и шефа рачуноводства дефинисано је више послова који по својој природи не обезбеђују да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају. Тиме је нарушено функционисање организације рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци и кретање рачуноводствених исправа.
 - Радно место шефа рачуноводства није попуњено.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 3.2 – Препорука број 2.4);
2. успоставе ефикасан систем интерне контроле, ускладе акт о систематизацији при чему ће код дефинисања послова бити обезбеђено да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају (Напомена 3.2 – Препорука број 2.1, 2.2, 2.3);

5. Мере предузете у поступку ревизије

Субјект ревизије је у току ревизије предузео следеће мере на отклањању неправилности:

1. Предшколска установа „Срећно детињство“ је у 2017. години у својим пословним књигама извршила књижења на одговарајућа конта за опрему набављену по уговору о финансијском лизингу и то на конту 011216 – Лизинг опреме за саобраћај и конту 311112 – Опрема.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Финансијски извештаји	3
3.1. Биланс стања – Образац 1	3
3.2. Расходи за запослене.....	5

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Срећно детињство“ из Пландишта основана је Одлуком Скупштине општине Пландиште о оснивању Предшколске установе „Срећно детињство“ Пландиште, број 011-4/93-01 од 06.04.1993. године. Предшколска установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Панчеву под бројем 1-298-03, Решење број: Фи 771/90. од 27.08.1990. године. Седиште установе је у Пландишту, улица Карађорђева бб. Матични број установе је 07121466. Установа у свом саставу има следеће организационе јединице: Централни објекат у Пландишту, Јерменовци, Барице, Маргита, Велики Гај.

Делатност установе је: установа за дневни боравак деце (шифра делатности 85321), предшколско васпитање и образовање, дневни смештај, превентивна здравствена заштита, социјални рад и друштвена исхрана деце предшколског узраста (целодневни и полудневни боравак).

Установа у обављању своје делатности, обезбеђује дневни боравак деце, остваривање васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције кроз организовање целодневних и полудневних, и различитих облика рада са децом до поласка у основну школу.

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

Финансијски извештаји ПУ „Срећно детињство“ Пландиште представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2016. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања – Образац 1

Табела бр.1: Приказ Биланса стања на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	9.259	19.752	10.661	9.091
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	9.082	19.585	10.661	8.924
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	8.323	18.826	10.661	8.165
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	7.891	14.420	6.750	7.670
1005	011200	Опрема	432	4.406	3.911	495
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	759	759		759
1012	014100	Земљиште	759	759		759
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	177	167		167
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	177	167		167
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	177	167		167
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.387	199		199
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.044	5		5
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	697	5		5
1051	121100	Жиро и текући рачуни	697	5		5
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	347			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	347			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	343	194		194
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	343	194		194
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	341	192		192
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2	2		2
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	10.646	19.951	10.661	9.290
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.003	1.003		1.003
				Износ		
				Претходна година		Текућа година
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		399		203
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		341		192
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		341		192
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		341		192
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		58		11
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		58		11
1204	252100	Добављачи у земљи		58		11
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		10.247		9.087
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		9.259		9.091

1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	9.259	9.091
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9.082	8.924
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	177	167
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	571	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		992
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	417	988
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	10.646	9.290
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.003	1.003

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је:

- У Предшколској установи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа води помоћне књиге добављача које не обезбеђују детаљне податке о свим обавезама према добављачима, јер је део обавеза из 2016. године у износу од 71 хиљаду динара евидентирала у 2017. години, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Из тог разлога наведене обавезе нису видљиве у бруто билансу од 01.01.2016. до 31.12.2016. године.
- Предшколска установа не води субаналитичку евиденцију залиха материјала на економској класификацији 022200-Залихе потрошног материјала, укупно по дневним улазима и фактурама и дневним излазима и потребама. Дуговни промет залиха материјала није видљив у бруто билансу од 01.01.2016. до 31.12.2016. године у износу од 2.523 хиљаде динара, износ потражног промета у бруто билансу у 2016. години није познат, исказане су само залихе материјала на дан 31.12.2016. године у износу од 167 хиљада динара;
- Предшколска установа на крају 2016. године није извршила попис зграда и грађевинских објеката, финансијске имовине, обавеза и нефинансијске имовине у залиха (залихе материјала за домаћинство и угоститељство), обухваћена је само опрема, није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима (магацин), није вредносно обрачуната пописана имовина, нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог, што је супротно члану 2 и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима (благајна и магацин), друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Предшколска установа није евидентирала и исказала у пословним књигама и билансу стања потраживања за боравак деце у предшколској установи у износу од 586 хиљада динара, на економској класификацији 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што је супротно члану 5, 6, 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Срећно детињство“ није евидентирала обавезу према добављачима у пословним књигама у износу од 71 хиљаду динара за: „Полет Дужине“ д.о.о, Телеком Србија а.д., Теленор д.о.о., „Дреакomp“ т.з.р., „Агробанат“ а.д., ЈП „Полет“,

„Електростар“ д.о.о., „Квадриком“ д.о.о. и „Мали рај“ с.р. односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа није ажурно водила Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија јер нису све обавезе унете на дан настанка обавезе.
- Предшколска установа „Срећно детињство“ у Билансу стања није евидентирала и исказала стање опреме за саобраћај по основу набавке возила на економској класификацији 011216-Лизинг опреме за саобраћај, у износу од 1.033 хиљаде динара, што је супротно члану 5, 6. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Срећно детињство“ је у 2017. години у својим пословним књигама извршила књижења на одговарајућа конта за опрему набављену по уговору о финансијском лизингу књижењем, и то на конту 011216 – лизинг опреме за саобраћај и конту 311112 – опрема.

Ризик

- 1) Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.
- 2) Не евидентирањем залиха и потраживања у пословним књигама, јавља се ризик од потцењивања наведених позиција у Билансу стања.
- 3) Не евидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 1

- 1) Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 2) Препоручујемо одговорним лицима да ажурно, потпуно и свеобухватно евидентирају у пословним књигама стање залиха и потраживања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 3) Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе.

3.2. Расходи за запослене

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште планирана су у буџету општине у износу од 19.600 хиљада динара, а извршена су у износу од 19.555 хиљада динара, из средстава буџета општине.

Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у буџету општине Пландиште у износу од 3.550 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.502 хиљаде динара, и то:

- из буџета Општине Пландиште 3.492 хиљаде динара,
- из буџета Републике Србије 10 хиљада динара.

Радни односи запослених у предшколској установи уређени су *Законом о основама система образовања и васпитања*⁷ (даље: ЗОСОВ), *Законом о предшколском васпитању и образовању*⁸) и *Законом о раду*, у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени ЗОСОВ.

Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у предшколској установи треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У 2016. години у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште, било је запослено 34 лица, од чега 31 лице на неодређено време рачунајући и директора установе, и три лица на одређено време, од чега два лица на упражњена радна места, и једно лице као замена одсутног радника. За попуњавање упражњених радних места по поднетом ПРМ обрасцу, није добијена сагласност надлежног органа.

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су *Законом о платама у државним органима и јавним службама*. Коefицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коefицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коefицијента, *Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*⁹ (даље: Уредба о коefицијентима за ЈС).

Табела бр.2: Износ основних коefицијента у предшколском образовању према Уредби о коefицијентима за ЈС:

Р. бр.	Занимање - послови	Степен стручне спреме	Основни коefицијент
1.	Васпитач, стручни сарадник, сарадник, секретар, службеник за безбедност и здравље на раду, шеф рачуноводства, дипломирани правник, дипломирани економиста	VII	17,32
2.	Васпитач	VI	14,88
3.	Сарадник, секретар, шеф рачуноводства, комерцијалиста, административно-финансијски радник, службеник за безбедност и здравље на раду	VI	13,73
4.	Васпитач, медицинска сестра (васпитачког, педијатријског и општег смера)	IV	13,42
5.	Шеф рачуноводства, службеник за јавне набавке и контиста	IV	11,15
6.	Административно-финансијски радник, педагошки асистент	IV	11,15
7.	Радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања, пекар и кувар	V степен стручне спреме, ВКВ радник	10,68
8.	Службеник за безбедност и здравље на раду, радник на пословима техничког, транспортног и инвестиционог одржавања, кувар, пекар, набављач и магационер	IV	9,06
9.	Кувар, економ, набављач	III степен стручне спреме, КВ радник	8,72
10.	Радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања, транспорта и ложења бравар, магационер, столар, возач, дактилограф	III степен стручне спреме, КВ радник	8,23
11.	Помоћни радник у кухињи и техничкој служби, сервирка	II	7,27
12.	Административни радник, курир, ложач	II	6,83
13.	Спремачица, вешерка и помоћни радник	I	6,30
14.	Физички радник	НК	5,99

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

⁸ ("Сл. гласник РС", бр. 18/2010)

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

Табела бр.3: Увећања коефицијента у предшколском образовању према Уредби о коефицијентима за ЈС:

Р. бр.	Занимање - послови	Увећање коефицијента
1.	за послове руковођења:	
	- директор установе	20%
	- помоћник директора	10%
	- шеф рачуноводства	4%
	- руководиоца радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи, а највише	до 10%
	- шеф техничке службе	3%
	- шеф кухиње до 50 група	до 5%
	- шеф кухиње преко 50 група	до 10%
2.	васпитачу:	
	- у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју	3% по детету
	- у развојној групи	10%

Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Законом о платама за ЈС.

У 2016. години за обрачун плата примењивана је основица од 2.462,95 динара.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора, обрачунаване су на основицу коју чини просечна плата у претходних 12 месеци.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама из члана 1. тачка 4) овог закона који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, као и за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују се општим актом послодавца.

У 2016. години, у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште на снази је био Правилник о организацији и систематизацији послова (у даљем тексту: радна места) у Предшколској установи „Срећно детињство“ Пландиште, Број: 60-178-3 од 17.12.2014. године са изменама и допунама од 10.07.2015. године Број 60-121-1 и Правилник о раду Број: 60-178-2 од 17.12.2014. године. У акту о систематизацији није одређен укупан број извршилаца. Радни однос са запосленима је засниван различитим актима – уговором о раду и уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности.

На основу извршене ревизије узорковане документације (акта о систематизацији важећа у 2016. години, Правилник о раду, досјеа запослених, појединачна решења, обрачуни примања и др.) утврђено је да у 2016. години у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште:

- Супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, у Правилнику о организацији и систематизацији послова (у даљем тексту: радна места) у Предшколској установи „Срећно детињство“ Пландиште, Број: 60-178-3 од 17.12.2014. године, са изменама и допунама од 10.07.2015. године Број 60-121-1, на радном месту административно финансијског радника

и шефа рачуноводства дефинисано је више послова који по својој природи не обезбеђују да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају. Тиме је нарушено функционисање организације рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци и кретање рачуноводствених исправа;

- У току 2016. године упражњено је радно место шефа рачуноводства, који је у току 2016. године, засновао радни однос у општини Пландиште на месту заменика председника општине. Радно место шефа рачуноводства није попуњено.
- Супротно члану 2. и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у члану 36. Правилника о раду, утврђени су критеријуми за увећање основне плате по основу резултата рада - радног учинка, из сопствених прихода установе. Увећање плате по основу радног учинка утврђено је у члану 2. Закона о платама за ЈС - само за јавне службе које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Према члану 12. Закона о платама за ЈС, увећање плате из прихода који нису јавни приходи утврђено је за плате по свим елементима из члана 2. закона, коју чине: основица за обрачун плата; коефицијент; додаци на плату; обавезе које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Увећање плате у складу са чланом 12. Закона о платама за ЈС, треба да буде уређено у акту послодавца само за оне запослене који су учествовали у стицању прихода који није јавни приход (сопствени приход), на основу јасних мерила и месечног вредновања таквог рада уз издавање посебних решења за сваког од запослених који је учествовао у остваривању таквог прихода. Увећање плате за васпитаче који у васпитној групи имају дете са сметњама у развоју, утврђује се увећањем основног коефицијента за 3% по детету, што треба да буде обезбеђено из прихода из буџета.
- Супротно члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, исплаћиване су плате за 12 запослених рачунајући и директора, а који нису медицински радници и васпитачи, са увећањима коефицијента супротно члану 2. тачка бб – основни коефицијенти и члану 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, тако да је настао незаконит расход за плате из прихода буџета општине Пландиште, што укупно износи 1.010 хиљада динара, од чега 864 хиљаде динара на конту 411 и 146 хиљада динара на конту 412.

Табела бр.4: Неправилно утврђени коефицијенти запослених у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште према актима на дан 31.12.2016. године

Р. Бр.	Попуњена радна места - звање, занимање	Назив радног места из систематизације	Степен стручне спреме		Коефицијент			
			систематизација	попуњено	основни	додатни	увећање	укупан
1.	Фармацеутски техничар	сервирка	IV	IV	8,6	-	-	8,6
2.	Акушерска сестра	магацонер	IV	IV	10,88	-	-	10,88
3.	Кувар	главни кувар	IV	V	10,08	-	-	10,08
4.	Техничар финалне обраде дрвета	вешерка	III	IV	8,21	-	-	8,21
5.	кувар	спремачица	III	-	6,6	-	5,00%	6,93
6.	Основна школа	спремачица	III	-	6,6	-	5,00%	6,93
7.	Хемијски техничар	спремачица	III	IV	6,6	-	5,00%	6,93
8.	Техничар правне струке	шеф рачуноводства	VI или VII	IV	13,42	-	30,00%	17,45
		административно финансијски радник	IV					
9.	Педагошка академија	васпитач - директор	VI	VI	14,88	2,98	20,00%	21,43
10.	Средња техничка школа	-	III	III	8,21	0,39	30,00%	11,18
11.	Помоћни кувар	-	III	III	8,6	-	-	8,6
12.	Економски техничар	спремачица	III	IV	6,6	-	5,00%	6,93

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште уколико:

- 1) Надлежни орган установе не измени акт о систематизацији тако да буде у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству - за радно место административно финансијског радника и шефа рачуноводства, при чему ће код дефинисања послова бити обезбеђено да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају. Тиме ће се спречити даље нарушавање функционисања организације рачуноводственог система, интерних рачуноводствених контролних поступака и кретања рачуноводствених исправа.
- 2) И даље буде упражњено радно место шефа рачуноводства,
- 3) Надлежни орган не уподоби Правилник о раду код уређивања увећања плате у складу са чланом 2. и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, тако да увећање плате из прихода који није јавни приход (сопствени приход) буде одређено у односу на плату утврђену по свим елементима из члана 2. закона , и само за оне запослене који су учествовали у стицању прихода који није јавни приход (сопствени приход), на основу јасних мерила и месечног вредновања таквог рада уз издавање посебних решења за сваког од запослених који је учествовао у остваривању таквог прихода. Увећање плате за васпитаче који у васпитној групи имају дете са сметњама у развоју, треба утврдити увећањем основног коефицијента за 3% по детету, што треба да буде обезбеђено из прихода из буџета.
- 4) Се настави са исплатама плата супротно члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину¹⁰, са увећањима коефицијента супротно члану 2. тачка бб – основни коефицијенти и члану 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 2

Да би се избегао ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у ПУ „Срећно детињство“ Пландиште, препоручујемо одговорним лицима:

- 1) Надлежни орган установе треба да измени акт о систематизацији тако да буде у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству - за радно место административно финансијског радника и шефа рачуноводства, при чему ће код дефинисања послова бити обезбеђено да се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају - не преклапају. Тиме ће се спречити даље нарушавање функционисања организације рачуноводственог система, интерних рачуноводствених контролних поступака и кретања рачуноводствених исправа;
- 2) Обезбеде вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја (завршни рачун и др.) у установи;
- 3) Надлежни орган треба да уподоби Правилник о раду код уређивања увећања плате у складу са чланом 2. и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, тако да увећање плате из прихода који није јавни приход (сопствени приход) буде одређено у односу на плату утврђену по свим елементима из члана 2. закона , и само за оне запослене који су учествовали у стицању прихода који није јавни приход

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2016

- (сопствени приход), на основу јасних мерила и месечног вредновања таквог рада уз издавање посебних решења за сваког од запослених који је учествовао у остваривању таквог прихода. Увећање плате за васпитаче који у васпитној групи имају дете са сметњама у развоју, треба утврдити увећањем основног коефицијента за 3% по детету, што треба да буде обезбеђено из прихода из буџета;
- 4) Исплате плата треба вршити у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, са увећањима коефицијента у складу са чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и члану 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.