



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЦРВЕНКАПА“ МАЛИ ЗВОРНИК
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1609-1/2018-04
Београд, 06. децембар 2018. 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 пословања5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЦРВЕНКАПА“
МАЛИ ЗВОРНИК ЗА 2017. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЦРВЕНКАПА“ МАЛИ ЗВОРНИК

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја - Билансу стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности: обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 2.569 хиљада динара; обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 358 хиљада динара; вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени.

У пословним књигама у 2017. години, нису евидентиране промене на економској класификацији нефинансијске имовине и нису усклађена са издацима класе 5, дуговно и потражно, у износу од 714 хиљаде динара; нису евидентирала залихе намирница за припремање хране, дуговно и потражно, у износу од 2.507 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи мање су евидентирани, дуговно и потражно, у износу од 22.865 хиљада динара и обрачунати издаци мање су евидентирани, дуговно и потражно, у износу од 714 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, најмање у износу од 95 хиљада динара.

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 ревизију саставних делова финансијских извештаја

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 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 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 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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
06. децембар 2018. године

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја, 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 2017. 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 „Црвенкапа“ Мали Зворник, 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, Предшколске установе „Црвенкапа“, приходи (трансфери од других нивоа власти, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи) у износу од 13.730 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун предшколске установе.

Предшколска установа „Црвенкапа“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности: неусклађености интерних аката са законским прописима, запошљавање на слободна - упражњена радна места без сагласности, неправилности код обрачуна и исплате минималне зараде, накнада зараде, накнаде трошкова превоза запосленима, расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода.

Предшколска установа „Црвенкапа“ није извршила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са 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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
06. децембар 2018. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

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.....	13
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	14

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 „Црвенкапа“ за 2017. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У Билансу стања Предшколске установе „Црвенкапа“ на дан 31.12.2017. године обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 2.569 хиљада динара (Напомена 3.1.3);
2. У Билансу стања Предшколске установе „Црвенкапа“ на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 358 хиљада динара (Напомена 3.1.3);
3. Предшколска установа „Црвенкапа“ није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и 311151-Нефинансијска имовина и нису усклађена са издацима класе 5, дугово и потражно, у износу од 714 хиљаде динара (Напомена 3.1.2);
4. Предшколска установа „Црвенкапа“ није евидентирала залихе намирница за припремање хране на економској класификацији 022230-Залихе материјала у делатности, и 311261-Залихе потрошног материјала, дугово и потражно, у износу од 2.507 хиљада динара. (Напомена 3.1.2);
5. Обрачунати неплаћени расходи мање су евидентирани, дугово и потражно, у износу од 22.865 хиљада динара и обрачунати издаци мање су евидентирани, дугово и потражно, у износу од 714 хиљада динара, у односу на извршене расходе и издатке (Напомена 3.1.2);
6. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени за 1.721 хиљаду динара (Напомена 3.1.3);
7. У Билансу прихода и расхода ознака ОП 2360 није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, најмање у износу од 95 хиљада динара (Напомена 3.2);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. У пословним књигама евидентира обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 3.1.3 – Препорука број 3);

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. У пословним књигама евидентира обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 3.1.3 – Препорука број 3);
3. Евидентира нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2);
4. Евидентира залихе намирница за припремање хране у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2);
5. Евидентира Обрачунате неплаћене расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2);
6. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима усагласе са њеним изворима (Напомена 3.1.3 – Препорука број 3);
7. У Билансу прихода и расхода искажу део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину (Напомена 3.2 – Препорука број 4);

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 „Црвенкапа“:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Приходи (трансфери од других нивоа власти, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи) у износу од 13.730 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун предшколске установе (Напомена 3.2);
2. У току 2017.године, расходи и издаци се не измирују прво из сопствених прихода (Напомена 3.1.2);
3. није успоставила ефикасан систем интерне контроле, што је довело до следећих неправилности (Напомена 3.1.2 и 3.5.1);:
 - Предшколска установа није уредила магацинско пословање и то поступак пријема, евидентирања и издавања животних намирница из магацина;
 - Предшколска установа није интерним актом уредила коју нефинансијску имовину евидентира у залихама, односно као ситан инвентар у употреби чији је век употребе до једне године;
 - Извештаји из главне књиге предшколске установе, односно закључни листови не могу се формирати на свим нивоима: класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта;
 - Планирање и евидентирање исправке вредности на неправилној економској класификацији;
 - Неусклађеност интерних аката са законским прописима: Правилник о раду Број: 49/15 од 29.01.2015. године са изменама и допунама Број: 189/15 од 27.04.2015. године, ступио на снагу 05.05.2015. године и Број: 571/17 од 11.08.2017. године, ступио на снагу 22.08.2017. године по више основа није усклађен са Посебним колективним уговором

за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, односно на неповољнији начин су утврђена поједина права запослених; Правилник о платама запослених у установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, Број: 414-6/08 од 29.08.2008. године са изменама и допунама Број: 22-4/13 од 24.01.2013. године, по више основа није усклађен са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.
- Обрачун и исплата минималне зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова превоза запосленима нису вршени у складу са законским прописима.

4. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи пропусти и недостаци (Напомена 3.1.1):

- (1) Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија само потписала (2) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа (3) 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 (4) Основна средства немају инвентарске бројеве и реверси за опрему код свих буџетских корисника не садрже број реверса, датум издавања опреме и име и презиме лица које је издало и лица које је примило опрему.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Приходе уплаћују преко прописаних уплатних рачуна (Напомена 3.2 – Препорука број 5);
2. Расходе и издатке прво измирују из сопствених извора (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2);
3. Успоставе ефикасан систем интерне контроле, и то: уреде магацинско пословање, уредие коју нефинансијску имовину евидентира у залихама, планира и евидентира исправку вредности на правилној економској класификацији, донесу неопходна акта којим уређују евидентирање нефинансијске имовине и магацинско пословање, ускладе интерна аката са законским прописима: Правилник о раду Број: 49/15 од 29.01.2015. године са изменама и допунама Број: 189/15 од 27.04.2015. године, ступио на снагу 05.05.2015. године и Број: 571/17 од 11.08.2017. године, ступио на снагу 22.08.2017. године и Правилник о платама

запослених у установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, Број: 414-6/08 од 29.08.2008. године са изменама и допунама Број: 22-4/13 од 24.01.2013. године; врше запошљавање на слободна - упражњена радна места у складу са законским прописима; отклоне неправилности код обрачуна и исплате минималне зараде, накнада зараде, накнаде трошкова превоза запосленима. (Напомена 3.1.2 и 3.5.1 – Препорука број 2 и 6);

4. попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Црвенкапа“ 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 „Црвенкапа“ 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 „Црвенкапа“ за 2017. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЦРВЕНКАПА“ МАЛИ ЗВОРНИК ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

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
3.1.1.	Попис имовине и обавеза.....	4
3.1.2.	Актива.....	6
3.1.3.	Пасива	9
3.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	13
3.3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	18
3.4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	18
3.5.	Извештај о извршењу буџета	20
3.5.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	23
4.	Јавне набавке	29

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Црвенкапа“ је основана 16.09.1968. године Решењем о оснивању установе за дневни боравак деце у Малом Зворнику, број 01-331/1.

Седиште Установе је у улици Дринска број 7, 15318 Мали Зворник. Матични број Установе је 07312016, ПИБ 101361730, шифра делатности 8891- делатност дневне бриге о деци. Рачун извршења буџета је 840-145661-33 и води се у Управи за трезор - филијала Лозница.

Предшколска установа обавља следеће делатности: предшколско васпитање и образовање, делатност дневне бриге о деци и остали превоз путника у копненом саобраћају у складу са чланом 25. Статута ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник⁷. Рад Установе одвија се у месним заједницама „Борина“, „Брасина“, „Радаљ“, „Доња Трешњица“ и „Велика Река“.

Органи Установе су Управни одбор и директор.

Финансијски извештај ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник представља саставни део завршног рачуна буџета општине Мали Зворник за 2017. 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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, Преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрене апропријације и Јавне набавке. 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;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁷ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 07/16;

3. Финансијски извештаји

3.1.Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. став 1. Закон о буџетском сиситему и чланом 7. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Табела бр.1: Приказ Биланса стања на дан 31.12.2017. 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)	22.411	37.545	15.866	21.679
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	22.411	37.545	15.866	21.679
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	22.411	37.545	15.866	21.679
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	18.826	23.338	4.839	18.499
1005	011200	Опрема	3.585	14.207	11.027	3.180
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.132	24.970	22.991	1.979
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.074	8.930	7.005	1.925
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	783	1.078		1.078
1051	121100	Жиро и текући рачуни	783	1.078		1.078
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	291	7.852	7.005	847
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	291	7.852	7.005	847
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	58	16.040	15.986	54
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	58	16.040	15.986	54
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	58	16.040	15.986	54
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	23.543	62.515	38.857	23.658
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	349	901		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	58	54		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	58	54		
1204	252100	Добављачи у земљи	58	54		
1205	252200	Добављачи у иностранству				
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	291	847		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	291	847		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	291	847		

1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	23.194	22.757
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	22.411	21.678
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	22.411	21.678
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	22.411	21.678
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	596	296
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	187	783
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	23.543	23.658

3.1.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2017. године за коју се врши попис.

Директор Предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник донела је Одлуку број 845/17 од 23.11.2017. године о попису и образовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2017. године и Решење о именовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2017. године, којим је одређен почетак рада комисије, период пописа и рок достављања извештаја о извршеном попису. Комисија је сачинила План рада Комисије за попис имовине и обавеза за 2017. годину. Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису дана 25.01.2018. године у којем је констатовала да стање по попису одговара књиговодственом стању основних средстава, обавеза и потраживања, робе у магацину, благајне и новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2017. године. Управни одбор ПУ је донео Одлуку број 78-3/18 од 08.02.2018. године о усвајању Извештаја Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2017. године. Предшколска установа донела је Правилник о буџетском рачуноводству којим је уредила вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, основна средства нису распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група, што није у складу са чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 3 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Уместо помоћне књиге основних средстава у програму који води пословне књиге постоји образац Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари који садржи следеће податке: инвентарски број (основна средства немају инвентарске бројеве), шифра, назив, јединица мере, цена, стање по књигама (количина-све столице збирно дате, укупан износ), стање по попису (количине-збирно дата количина истих основних средстава, укупан износ), разлика (вишак /мањак), амортизација у динарима без наведене стопе амортизације и амортизационе групе, исправка вредности (у 2017. години и укупно), садашња вредност на дан 31.12.2017. године, на крају обрасца дате се укупне вредности по наведеним колонама, који потписује одговорно лице, лице које је унело податке у образац („за књигу основних средстава“) и чланови пописне комисије.

- Предшколска установа не води помоћну књигу залиха материјала, односно картице залиха материјала, у којима су детаљни подаци о свим променама на залихама материјала, залихе се не евидентирају у главној књизи на економској класификацији 022000-Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, већ се води интерна евиденција улаза материјала у магацин на основу отпремница и рачуна и интерна евиденција излаза која се води без валидних рачуноводствених докумената о насталом догађају, издатих требовања или другог писаног документа, што није у складу са чланом 14. став 1, чланом 16. став 3 и 18. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа није интерним актом уредила коју нефинансијску имовину евидентира у залихама, односно као ситан инвентар у употреби чији је век употребе до једне године, а у пословним књигама алат и инвентар чији је век употребе до једне године исказује као опрему, што значи да ситан инвентар евидентира на неправилној економској класификацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа је донела Правилник о садржини аката којим се ближе уређује поступак набавке, пријема и чувања прехрамбених производа у предшколској установи, а није уредила магацинско пословање и то поступак пријема, евидентирања и издавања животних намирница из магацина.
- Комисији за попис нису дате пописне листе пре почетка пописа са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује, већ у програму који води пословне књиге постоји образац Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари који је електронски у целости попуњен (шифра, назив, јединица мере, цена, стање по књигама, стање по попису, разлика (вишак /мањак), амортизација у динарима без наведене стопе амортизације и амортизационе групе, исправка вредности (у 2017. години и укупно), садашња вредност на дан 31.12.2017. године), а који је пописна комисија потписала и унела датум. Из наведеног произилази да пописна комисија није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем и није унела податке у пописне листе, већ је користила постојећу евиденцију средстава која се води у електронском облику у форми обрасца пописне листе, што није у складу са чланом 8 став 4 и чланом 9. став 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није пописом обухватила и није утврдила стварно стање нефинансијске имовине у својини општине Мали Зворник која је дата на коришћење предшколској установи (зграде и грађевинске објекте), што није у складу са чланом 2. став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што није у складу са чланом 12. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису предшколске установе не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке налагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 13. став 1 Правилника о

начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- Основна средства немају инвентарске бројеве и реверси за опрему код свих буџетских корисника не садрже број реверса, датум издавања опреме и име и презиме лица које је издало и лица које је примило опрему.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватан попис имовине и обавеза и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик приликом састављања финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама.

Уколико се не успостави помоћна књига основних средстава (евиденција) која ће садржати све прописане елементе (податке) и обезбедити увид у свако појединачно основно средство, јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима, ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Уколико се не изврши усаглашавање потраживања са дужницима и обавезе са повериоцима, постоји ризик да ће потраживања и обавезе бити нереално исказана у пословним књигама.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине; (2) воде помоћне књиге (евиденције) основних средстава и залиха, у које су свеобухватне, у којима се евидентира стање и промене на имовини и да основна средства означе инвентарским бројевима и да реверси за опрему садрже све елементе идентификације и локације основног средства; (3) попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да комисија пре почетка пописа сачини План рада, да изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе; (4) ускладе евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћне књиге и евиденције са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да ускладе стање имовине и обавеза, усагласе финансијске пласмане, потраживања и обавезе на дан састављања финансијског извештаја.

3.1.2. Актива

Укупна актива исказана је у билансу стања Предшколске установе „Црвенкапа“ у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године у бруто износу од 37.545 хиљада динара и нето износу од 21.679 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина исказана је, у билансу стања предшколске установе, у бруто књиговодственој вредности од 37.545 хиљада динара, исправка вредности 15.866 хиљада динара и нето књиговодственој вредности од 21.679 хиљада динара. Нефинансијску имовину чине некретнине и опрема (011000) нето књиговодствене вредности 21.679 хиљаде динара.

Некретнине и опрема (011000)

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти, у билансу стања предшколске установе, исказани су у бруто књиговодственој вредности 23.338 хиљада динара, исправци вредности 4.839 хиљада динара

и нето књиговодственој вредности од 18.499 хиљада динара и односе се на зграду у функцији осталог образовања.

Опрема (011200)

У билансу стања предшколске установе опрема је исказана у бруто књиговодственој вредности 14.207 хиљада динара, исправци вредности 11.027 хиљада динара и нето износу од 3.180 хиљада динара, а чине је: 1) опрема за копнени саобраћај (011211) набавне вредности 2.992 хиљаде динара; остала опрема за саобраћај (011215) набавне вредности седам хиљада динара; исправка вредности опреме за саобраћај (011219) у износу од 42 хиљаде динара; 2) канцеларијска опрема (011221) набавне вредности 410 хиљада динара; рачунарска опрема (011222) набавне вредности 788 хиљада динара; комуникациона опрема (011223) набавне вредности 10 хиљада динара; електронска и фотографска опрема (011224) набавне вредности 80 хиљада динара; опрема за домаћинство и угоститељство (011225) набавне вредности 3.096 хиљада динара; 4) опрема за образовање набавне вредности 5.988 хиљада динара; исправка вредности опреме за образовање (011269) у износу од 10.985 хиљада динара; опрема за јавну безбедност (011281) набавне вредности 835 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У главној књизи предшколске установе на аналитичком конту Опрема за образовање, науку, културу и спорт (011260) исказана је садашња вредност, неправилно, на потражној страни у износу од 4.997 хиљада динара, јер је исправка вредности административне опреме (011229) евидентирана на економској класификацији Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт (011269), постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности опреме (синтетички конто 011200), што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима: инвентарски број, број и датум рачуна о набавци-продаји, датум одлуке о расходовању/отпису, не располаже подацима о исправци вредности и садашњој вредности за опрему по врстама односно субаналитичким контима, у главној књизи синтетички не води исправку вредности опреме за јавну безбедност, постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности, што није у складу са чланом 5. став 8, чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000)

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да у току 2017. године нису евидентирани промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми, дуговно и потражно у износу од 714 хиљада динара и 311151-Нефинансијска имовина у пасиви, дуговно и потражно у истом износу, коју чини капитално одржавање зграда и набавка опреме (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што није у складу чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног о потрошног материјала (022000)

Залихе материјала у делатности (022230)

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да ПУ „Црвенкапа“ није евидентирала залихе намирница за припремање хране у току 2017. године на економској класификацији 022230-Залихе материјала у делатности, дуговно и потражно у

износу од 2.507 хиљада динара и 311261-Залихе потрошног материјала у пасиви, дуговно и потражно, у истом износу, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Финансијска имовина

У билансу стања Предшколске установе „Црвенкапа“ финансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности од 24.970 хиљада динара, исправци вредности 22.991 хиљаду динара и нето књиговодственој вредности 1.979 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

Жиро и текући рачун (121100)

У билансу стања предшколске установе жиро и текући рачун је исказан у износу од 1.078 хиљада динара.

- (1) Стање на буџетском подрачуну износи 391 хиљаду динара и намењена су за исплату зараде за децембар 2017. године.
- (2) Стање на подрачуну сопствених средстава износи 667 хиљада динара. Средства евидентирана на овом подрачуну кориштена су за извршавање расхода за јубиларне награде, дневнице за службена путовања, остале опште услуге, медицинске услуге, одржавање објеката и опреме, стручну литературу, расходе за материјал, регистрацију возила.
- (3) Стање на подрачуну ученичка средства-ђачки динар на дан 31.12.2017. године износе 19 хиљада динара (односе се на осигурање деце, рекреативну наставу деце, излет деце, пакетиће за децу).
- (4) Стање на подрачуну Националне службе за запошљавање намењен је за јавне радове и на дан 31.12.2017. године износи једну хиљаду динара.
- (5) Стање на подрачуну боловања на дан 31.12.2017. године има салдо 0 (средстава која су евидентирана у 2017. години намењена су за породилско боловање)

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да стање подрачуна сопствених прихода Предшколске установе „Црвенкапа“ на дан 31.12.2017. године износи укупно 667 хиљада динара, што указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода, што није у складу са чланом 52. Закона о буџетском систему.

Благајна (121300)

У току 2017. године предшколска управа је евидентирала улаз у благајну и исплате у готовом новцу за: зараде, превоз, дневнице за службено путовање и јубиларне награде.

Краткорочна потраживања (122000)

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања предшколске установе потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 847 хиљада динара и односе се на уплате родитеља по основу: боравка деце у установи, превоза деце мини бусом, дечије радионице, ужине за предшколце.

Активна временска разграничења (131000)

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања предшколске установе Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 54 хиљаде динара.

На обрачунатим неплаћеним расходима и издацима предшколска установа је евидентирала обавезе по основу расхода за запослене (група 23), обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (група 24) и обавезе из пословања (група 25).

Опширније у делу Обавезе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Обрачунати неплаћени расходи (конто 131211), на дан 31.12.2017. године мање су евидентирани у износу од 2.927 хиљада динара и то по основу: обавеза по основу расхода за запослене у износу од 2.569 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 358 хиљада динара, што значи да су обрачунати неплаћени расходи потцењени, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обрачунати неплаћени расходи (131211) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 22.865 хиљада динара, обрачунати издаци (131212) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 714 хиљада динара, у односу на извршене расходе и издатке, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 и чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се исправка вредности не евидентира на правилним економским класификацијама, постоји ризик од прецењивања или потцењивања билансних позиција

Уколико се не успостави помоћна књига основних средстава (евиденција) и залиха намирница, која ће садржати све прописане елементе (податке) и обезбедити увид у свако појединачно основно средство и материјал (намирницу) јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима, ризик од неадекватног вредновања средстава, немогућности пописа истих и губитка имовине.

Уколико се не евидентирају промене на нефинансијској имовини у припреми у активи и пасиви, постоји ризик да у годишњем финансијском извештају нису исказани тачни подаци.

Уколико се расходи и издаци извршавају и из буџета и из сопствених прихода, а не изврше се прво из сопствених средстава, постоји ризик од незаконитог трошења средстава.

Уколико се обавезе не исказују у пословним књигама или се не исказују истовремено и у активи и пасиви, постоји ризик од прецењивања обавеза и нереалног планирања буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају исправку вредности на одговарајућим економским класификацијама; (2) воде помоћне књиге (евиденције) основних средстава, које су свеобухватне, у којима се евидентира стање и промене на имовини, да основна средства означе инвентарским бројевима, да реверси за опрему садрже све елементе идентификације и локације основног средства и да главну књигу усаглашава са помоћном књигом основних средстава; (3) евидентирају промене на нефинансијској имовини у припреми у активи и пасиви; (4) расходе и издатке прво извршавају из сопствених средстава; (5) да обавезе евидентирају у пословним књигама на основу валидне рачуноводствене документације, на прописаним економским класификацијама у активи и пасиви и да усаглашавају обавезе са дужницима и повериоцима.

3.1.3. Пасива

Укупна пасива исказана у билансу стања Предшколске установе „Црвенкапа“ на дан 31.12.2017. године износи 23.658 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања предшколске установе на дан 31.12.2017. године обавезе су исказане у вредности од 901 хиљаду динара и односе се на: обавезе према добављачима (252000) у

износу од 54 хиљаде динара и пасивна временска разграничења (291000) у износу од 847 хиљада динара. У поступку ревизије, предшколска установа је доставила табеларни преглед обавеза изнад одобрених апропријација, у којем је презентовала податак да укупне обавезе на дан 31.12.2017. године износе 2.981 хиљаду динара и као доказ доставила рачуноводствену документацију (наведене обавезе односе се на месец децембар 2017. године).

Обавезе за плате и додатке (231000)

У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, предшколска установа је презентовала податак да обавезе за плате и додатке на дан 31.12.2017. године износе 1.942 хиљаде динара и као доказ доставила рачуноводствену документацију (наведене обавезе односе се на месец децембар 2017. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе за плате и додатке нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 1.942 хиљада динара, по обрачуну плате за децембар 2017.године, у годишњем финансијском извештају обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, предшколска установа је презентовала податак да, обавезе по основу накнада запослених на дан 31.12.2017. године износе 46 хиљада динара и као доказ доставила рачуноводствену документацију (наведене обавезе односе се на месец децембар 2017. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе по основу накнада запосленима нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 46 хиљада динара, по обрачуну превода за децембар 2017.године, у годишњем финансијском извештају обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, предшколска установа је презентовала податак да, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на дан 31.12.2017. године износе 348 хиљада динара и као доказ доставила рачуноводствену документацију (наведене обавезе односе се на месец децембар 2017. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 348 хиљада динара, по обрачуну плате за децембар 2017.године, у годишњем финансијском извештају обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000)

У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, предшколска установа је презентовала податак да, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на дан 31.12.2017. године, износе 140 хиљада динара и као доказ доставила рачуноводствену документацију (наведене обавезе односе се на месец децембар 2017. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 140 хиљада динара, по обрачуну накнаде за породилско одсуство за децембар 2017.године, у годишњем финансијском извештају обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, предшколска установа је презентовала податак да, обавезе за службена путовања и услуге по уговору на дан 31.12.2017. године, износе 92 хиљаде динара и као доказ доставила рачуноводствену документацију (наведене обавезе односе се на месец децембар 2017. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе за службена путовања и услуге по уговору, нису евидентирани у пословним књигама и исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 92 хиљада динара, за уговоре о привременим и повременим пословима месец децембар 2017. године, у годишњем финансијском извештају обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (240000)

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе по основу Осталих донација и трансфера за издвајање Републици Србији по основу смањења зарада не евидентирају се у пословним књигама, на одговарајућој економској класификацији 243000-Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 и чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе из пословања (250000)

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања предшколске установе, добављачи у земљи исказани су у износу од 54 хиљаде динара. У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, предшколска установа је презентовала податак да, обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године, износе 412 хиљада динара и као доказ доставила рачуноводствену документацију (наведене обавезе односе се на месец децембар 2017. године).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Обавезе према добављачима, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 358 хиљада динара, по рачунима добављача за месец децембар 2017. године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, у годишњем финансијском извештају обавезе су потцењене, није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 9. став 1, члан 14. став 1 и чланом 18. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. Добављачи за које нису евидентирани обавезе у пословним књигама су: СП „Ластра“ д.о.о. Лазаревац 13 хиљада динара, ЈКП „Дрина“ Мали Зворник 301 хиљаду динара, ЗУ Апотека Здравље Мали Зворник шест хиљада динара, Жарковић д.о.о. Мали Зворник у износу од 13 хиљада динара, Два брата-Кланица и прерада меса Козјак-Липнички Шор девет хиљада динара, Теленор четири хиљаде динара, Владан Перић-Агенција за израду компјутерског програма Перић Универзал Љубовија пет хиљада динара, Почуча ауто д.о.о. Мали Зворник једну хиљаду динара, Телеком Србија Београд четири хиљаде динара, ЈП Пошта Србије Београд три хиљаде динара и ЈП ЕПС Београд 52 хиљаде динара.
- Аналитичке евиденције обавеза према добављачима, код директних и индиректних буџетских корисника, не садрже детаљне податке о обавезама према добављачима, стање обавеза у евиденцијама нису усклађена са стварним стањем обавеза пре пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 18. став 1 до 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа евидентира обавезе, које према стандардном класификационом оквиру припадају класи 2, истовремено када је и измирена обавеза, обавезе се не евидентирају у моменту настанка, односно за период на који се односе, рачуноводствене

исправе из којих произилазе обавезе не евидентирају се истог дана, односно наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка б) и члан 16. став 1 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Индиректни корисници примењује Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, Управа за трезор, али подаци који су унесени у апликацију, датум рачуноводствене исправе, која је доказ о насталој пословној промени, не слажу се са датумом евидентирања обавезе у пословним књигама, јер се обавезе евидентирају даном измирења обавезе, а не даном настанка обавезе.

У току ревизије упућено је 8 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 8 одговора или 100% од укупно броја послатих конфирмација, што је презентовано у следећој табели:

Табела бр.2: Преглед послатих и примљених конфирмација

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Црвенкапа"	8	8		470		470

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 470 хиљада динара. Књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима није исказана у пословним књигама предшколске установе, што је за 470 хиљада динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2017. године:

Табела бр. 3: Преузете обавезе изнад одобрене апропријације Предшколске установе

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање и остваривање предшк.вас.и образовања	21.778	21.304	474	1.942	-1.468
415	Функционисање и остваривање предшк.вас.и образовања	520	507	13	46	-33
	Накнада за запослене					

Предшколска установа „Црвенкапа“, преузела је обавезе изнад буџетом одобрених апропријација за:- програмску активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања економска класификација 411 – Плате, додаци и наканде запослених у износу од 1.468 хиљада динара; и програмску активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања класификација 415 Накнаде за запослене у износу од 33 хиљаде динара. Наведене преузете обавезе по обрачунима су из месеца децембра 2017. године.

Пасивна временска разграничења (291000)

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

У билансу стања Предшколске установе „Црвенкапа“ на дан 31.12.2017. године исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 847 хиљада динара и односе се на уплате родитеља по основу: боравка деце у установи, превоза деце мини бусом, дечије радионице, ужине за предшколце.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У билансу стања предшколске установе капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су исказани у износу од 22.757 хиљада динара. Капитал је исказан у износу од 21.678 хиљада динара, вишак прихода и примања-суфицит у износу од 296 хиљада

динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 783 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100)

У билансу стања предшколске установе нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 21.678 хиљада динара и чине је: зграде и грађевински објекти (311111) у износу 16.777 хиљада динара и опрема (311112) у износу од 4.901 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то: (1) Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.721 хиљаду динара, односно извори су у мањем износу од активе; (2) Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашена за 1.721 хиљаду динара, односно извори су у већем износу од активе.

Вишак прихода и примања-суфицит (321121)

У билансу стања предшколске установе вишак прихода и примања-суфицит исказан је у износу од 296 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311)

У билансу стања предшколске установе нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је исказан у износу од 783 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Уколико се неусагласе вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора, јавља се ризик да је нефинансијска имовина неправилно евидентирана.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да: (1) евидентирају све обавезе у пословним књигама, у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) успоставе систем праћења преузетих обавеза (по рачунима, закљученим уговорима и обрачунима за запослене и лицима ангажованим по уговорима) у односу на одобрене апропријације; (3) изврше одговарајућа усаглашавања по економским класификацијама у активи и пасиви, да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе; (4) да примењују законске амортизационе стопе и исправку вредности евидентирају на правилним економским класификацијама; (5) пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладе стање имовине и обавеза у киговодственој евиденцији, да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

3.2.Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 39.860 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 39.564 хиљада динара. Текући приходи износе 39.860, текући расходи 38.851 хиљаду динара и издаци за нефинансијску имовину износе 713 хиљада динара.

Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 296 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине у претходној и текућој години, извршеним текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години и утврђеном резултату пословања ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник за текућу и претходну годину.

Табела бр.4: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	38.537	39.860
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	38.537	39.860
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	5.043	5.039
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	5.043	5.039
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	5.043	5.039
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	6.930	7.869
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	6.930	7.842
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.937	7.025
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	993	817
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)		27
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи		27
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	676	822
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	676	822
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	676	822
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	25.888	26.130
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	25.888	26.130
2105	791100	Приходи из буџета	25.888	26.130
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	37.941	39.564
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	36.640	38.851
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	26.044	27.080
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	21.307	21.304
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	21.307	21.304
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	3.814	3.813
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.557	2.556
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.097	1.097
2139	412300	Допринос за незапосленост	160	160
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	114	124
2141	413100	Накнаде у природи	114	124
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	100	939
2145	414300	Отпремнине и помоћи	100	939
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	507	507
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	507	507
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	202	393
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	202	393
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	9.428	10.589

*Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник за 2017. годину*

2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	2.862	3.074
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	91	86
2158	421200	Енергетске услуге	2.211	2.409
2159	421300	Комуналне услуге	338	355
2160	421400	Услуге комуникација	101	106
2161	421500	Трошкови осигурања	121	118
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	351	268
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	351	268
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	1.270	1.659
2171	423100	Административне услуге		635
2172	423200	Компјутерске услуге	80	67
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	197	163
2175	423500	Стручне услуге	30	11
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	33	19
2177	423700	Репрезентација	35	56
2178	423900	Остале опште услуге	895	708
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	953	934
2182	424300	Медицинске услуге	279	113
2186	424900	Остале специјализоване услуге	674	821
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	265	211
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	93	53
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	172	158
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3.727	4.443
2191	426100	Административни материјал	117	209
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	242	204
2194	426400	Материјали за саобраћај	354	425
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	200	558
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.654	2.900
2199	426900	Материјали за посебне намене	160	147
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.055	1.057
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.055	1.057
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.055	1.057
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	113	125
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	113	125
2288	482100	Остали порези	108	119
2289	482200	Обавезне таксе	5	6
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	1.301	713
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	1.301	713
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	726	60
2304	511200	Изградња зграда и објеката	292	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	244	
2306	511400	Пројектно планирање	190	60
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	575	653
2309	512200	Административна опрема	575	478
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		175
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	596	296
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	596	296
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	596	296
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	596	296

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- У Билансу прихода и расхода ознака ОП 2360 није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, а на буџетском подрачуну евидентирана су средства у износу од 391 хиљаду динара намењена за исплату зараде за децембар 2017. године. Предшколска установа није расходе и издатке измиривала прво из сопствених прихода и из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, најмање у износу од 95 хиљада динара, у циљу тачног исказивања дела вишка прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину. За најмање исти износ није коригован вишак прихода, који би после извршене корекције био већи за 95 хиљада динара, а нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година би био мањи за исти износ.

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установ да резултат пословања тачно искажу, да коригују резултат и да у годишњем финансијском извештају тачно искажу део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину.

Јавни приходи у износу од 13.730 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачуне и то:

- (1) трансфери од других нивоа власти (група 733) у износу од 5.039 хиљада динара
- (2) приходи од продаје добара и услуга (група 742) у износу 7.025 хиљада динара
- (3) мешовити и неодређени приходи (група 745) у износу 27 хиљада динара
- (4) меморандумске ставке за рефундацију расхода (група 771) у износу од 822 хиљаде динара

Из наведеног произилази да се подаци из извештаја Т-Трезор Управе за трезор не слажу са приходима и примањима евидентираним у главној књизи трезора. Детаљније у наставку.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општине, конто 733152. Евидентиран је приход у износу од 5.039 хиљада динара. Приход је из буџета Републике, извор 07 и намењен је за финансирање дела плата запослених у установи и трошкова платног промета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приход остварен на основу трансфера од других нивоа власти у износу од 5.039 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, конто 742156. У 2017. години остварени приходи према подацима исказаним у извештају Т-трезор износе 7.025 хиљада динара, а нису евидентирани у главној књизи општине Мали Зворник. Остварени приходи односе се на уплате родитеља по основу: боравка деце у установи у износу од 5.904 хиљаде динара, превоза деце мини бусом у износу од 572 хиљаде динара, дечије радионице у износу 474 хиљаде динара, ужине за предшколце у износу од 44 хиљаде динара и остале приходе 32 хиљаде динара. Управни одбор Предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник донео је Годишњи план за радну 2016/2017 годину и за радну 2017/2018 годину. Предшколска установа донела је интерни акт односно Калкулацију о утврђивању економске цене програма

васпитања и образовања по детету (у дневном и месечном износу) у Предшколској установи „Црвенкапа“ за радну 2017/2018 годину број 143/18 од 14.03.2018. године на основу годишњих планова рада, са структуром економске цене, у складу са чланом 2, 3 и 4. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама. Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о економској цени услуга у предшколској установи број 06-877 од 27.04.2018. године. Предшколска установа је евидентирала у пословним књигама, потраживања од купца по основу пружања услуга боравак деце (и води помоћну књигу по купцима – родитељима), која на дан 31.12.2017. године износе 847 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приход остварен на основу пружања услуга за боравак деце у предшколским установама у износу од 7.025 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Родитељски динар за ваннаставне активности, конто 742378. Евидентиран је приход у износу од 817 хиљада динара за ваннаставне активности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приход по основу родитељског динара за ваннаставне активности у износу од 817 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Остали приход у корист нивоа општина, конто 745151. Евидентиран је приход у износу од 27 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да остали приход у износу од 27 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. Евидентиран је приход у износу од 822 хиљаде динара. Овај приход је евидентиран на подрачуну буџетског корисника 840-3228761-71, средства буџета Републике и намена средства је извођење јавних радова у установи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 822 хиљаде динара нису уплаћиване на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49 став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

У 2018 години, у току поступка ревизије, приходи предшколске установе уплаћује се на прописан рачун за уплату јавних прихода.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

3.3.Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од нула динара, издаци у износу од 713 хиљада динара и мањак примања у износу од 713 хиљада динара.

Табела бр. 5: Капитални издаци и примања

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	1.301	713
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	1.301	713
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	1.301	713
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	726	60
3072	511200	Изградња зграда и објеката	292	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	244	
3074	511400	Пројектно планирање	190	60
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	575	653
3077	512200	Административна опрема	575	478
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		175
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	1.301	713

3.4.Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су: новчани приливи у износу од 39.860 хиљаду динара, новчани одливи у износу од 39.564 хиљаде динара, вишак новчаних прилива у износу од 296 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 783 хиљаде динара, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 39.860 хиљада динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 39.564 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.079 хиљада динара.

Табела бр. 6: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	38.537	39.860
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	38.537	39.860
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	5.043	5.039
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	5.043	5.039
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	5.043	5.039
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	6.930	7.869
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	6.930	7.842

*Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник за 2017. годину*

4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.937	7.025
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	993	817
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)		27
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи		27
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	676	822
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	676	822
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	676	822
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	25.888	26.130
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	25.888	26.130
4105	791100	Приходи из буџета	25.888	26.130
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	37.941	39.564
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	36.640	38.851
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	26.044	27.080
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	21.307	21.304
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	21.307	21.304
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	3.814	3.813
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.557	2.556
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.097	1.097
4179	412300	Допринос за незапосленост	160	160
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	114	124
4181	413100	Накнаде у природи	114	124
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	100	939
4185	414300	Отпремине и помоћи	100	939
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	507	507
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	507	507
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	202	393
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	202	393
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	9.428	10.589
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	2.862	3.074
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	91	86
4198	421200	Енергетске услуге	2.211	2.409
4199	421300	Комуналне услуге	338	355
4200	421400	Услуге комуникација	101	106
4201	421500	Трошкови осигурања	121	118
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	351	268
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	351	268
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	1.270	1.659
4211	423100	Административне услуге		635
4212	423200	Компјутерске услуге	80	67
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	197	163
4215	423500	Стручне услуге	30	11
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	33	19
4217	423700	Репрезентација	35	56
4218	423900	Остале опште услуге	895	708
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	953	934
4222	424300	Медицинске услуге	279	113
4226	424900	Остале специјализоване услуге	674	821
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	265	211
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	93	53
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	172	158
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.727	4.443
4231	426100	Административни материјал	117	209
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	242	204
4234	426400	Материјали за саобраћај	354	425
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	200	558
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.654	2.900

4239	426900	Материјали за посебне намене	160	147
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.055	1.057
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.055	1.057
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.055	1.057
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	113	125
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	113	125
4328	482100	Остали порези	108	119
4329	482200	Обавезне таксе	5	6
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.301	713
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	1.301	713
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	726	60
4344	511200	Изградња зграда и објеката	292	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	244	
4346	511400	Пројектно планирање	190	60
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	575	653
4349	512200	Административна опрема	575	478
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		175
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	596	296
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	187	783
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	38.537	39.860
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	37.941	39.564
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	783	1.079

3.5. Извештај о извршењу буџета

Табела бр.7: Извештај о извршењу буџета у 2017. години

у хиљадама динарима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања			
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета		Из осталих извора
					Републике	Општине / града	
1	2	3	4	5	6	8	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		39.860	5.861	26.130	7.869
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		39.860	5.861	26.130	7.869
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		5.039	5.039		
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		5.039	5.039		
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		5.039	5.039		
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		7.869			7.869
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		7.842			7.842
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		7.025			7.025
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		817			817
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		27			27
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		27			27

5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		822	822		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		822	822		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		822	822		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		26.130		26.130	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		26.130		26.130	
5105	791100	Приходи из буџета		26.130		26.130	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		39.860	5.861	26.130	7.869
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		39.564	5.966	26.130	7.468
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		38.851	5.966	25.826	7.059
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		27.080	5.084	21.583	413
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		21.304	4.312	16.992	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		21.304	4.312	16.992	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		3.813	772	3.041	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		2.557	518	2.039	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		1.097	222	875	
5180	412300	Допринос за незапосленост		159	32	127	
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		124		124	
5182	413100	Накнаде у природи		124		124	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		939		919	20
5186	414300	Отпремнине и помоћи		939		919	20
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		507		507	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		507		507	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		393			393
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		393			393
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		10.589	882	3.186	6.521
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		3.074	61	2.267	746
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		86	61		25
5199	421200	Енергетске услуге		2.409		2.224	185
5200	421300	Комуналне услуге		355		43	312
5201	421400	Услуге комуникација		106			106
5202	421500	Трошкови осигурања		118			118
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		268			268
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		268			268
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		1.659		635	1.024
5212	423100	Административне услуге		635		635	
5213	423200	Компјутерске услуге		67			67
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		163			163
5216	423500	Стручне услуге		11			11
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		19			19
5218	423700	Репрезентација		56			56
5219	423900	Остале опште услуге		708			708

5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		934	821		113
5223	424300	Медицинске услуге		113			113
5227	424900	Остале специјализоване услуге		821	821		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		211			211
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		53			53
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		158			158
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		4.443		284	4.159
5232	426100	Административни материјал		209			209
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		204			204
5235	426400	Материјали за саобраћај		425			425
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		558		99	459
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		2.900		185	2.715
5240	426900	Материјали за посебне намене		147			147
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		1.057		1.057	
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		1.057		1.057	
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		1.057		1.057	
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		125			125
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		125			125
5329	482100	Остали порези		119			119
5330	482200	Обавезне таксе		6			6
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		713		304	409
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		713		304	409
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		60		60	
5347	511400	Пројектно планирање		60		60	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		653		244	409
5350	512200	Административна опрема		478		244	234
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		175			175
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		39.564	5.966	26.130	7.468
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		39.860	5.861	26.130	7.869
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		39.564	5.966	26.130	7.468
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		296			401
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0			105		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		296			401
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0			105		

3.5.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, у оквиру групе конта 411000 планирано је укупно 21.778 хиљада динара, од чега 17.450 хиљада динара из средстава буџета општине и 4.328 из осталих извора а извршење је исказано у износу од укупно 21.304 хиљаде динара, од чега 16.992 хиљада динара из средстава буџета општине и 4.312 хиљада динара из средстава буџета Републике.

Социјални доприноси на терет послодавца, у оквиру групе конта – 412000 планирани су у износу од укупно 3.899 хиљада динара, од чега 3.124 из средстава буџета општине и 775 из осталих извора а извршени су у износу од укупно 3.813 хиљада динара, од чега из 3.041 хиљада динара из средстава буџета општине и 772 хиљаде динара из средстава буџета Републике.

Табела бр. 8: Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000

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 „Црвенкапа“	21.778	21.778	21.304	21.304	98	98
2	Укупно општина Мали Зворник	63.056	63.056	57.314	57.314	91	98

Радни односи запослених у предшколској установи уређени су Законом о основама система образовања и васпитања⁸ (даље: претходно важећи ЗОСОВ) који је био у примени закључно са 06.10.2017. године и новим Законом о основама система образовања и васпитања⁹ (даље: важећи ЗОСОВ) који је у примени од 07.10.2017. године, Законом о предшколском васпитању и образовању¹⁰ и Законом о раду¹¹, и од 13.05.2017. године, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹² (даље: ПКУ за предшколско).

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама¹³.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у предшколској установи утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁴.

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. Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године за предшколско образовање утврђена је примена нето основице од 2.871,80 динара.

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 88/2017

¹⁰ "Сл. гласник РС", бр. 18/2010 и 101/2017

¹¹ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

¹² "Сл. гласник РС", бр. 43/2017

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

¹⁴ "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

Приликом обрачуна и исплате плата у предшколској установи примењује се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵.

Максимални број запослених

Приликом заснивања радног односа примењују се ограничења утврђена Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁶.

Одлуком о утврђивању максималог броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2015. годину¹⁷ за Предшколску установу „Црвенкапа“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 33.

Одлуком о утврђивању максималог броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину¹⁸ Број: 06-1174 од 04.07.2017. године, даном доношења, за Предшколску установу „Црвенкапа“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 30.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималог броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину¹⁹ Број: 06-1307 од 14.07.2017. године даном доношења, за Предшколску установу „Црвенкапа“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 29.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималог броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину²⁰ Број: 06-1616 од 31.08.2017. године даном доношења, за Предшколску установу „Црвенкапа“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 31.

Правилник о систематизацији, Правилник о раду и Правилник о платама

У 2017. години, у Предшколској установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, на снази је био:

- Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) Број 157/16 од 15.03.2016. године, ступио на снагу 02.04.2016. године са систематизована 33 радна места. Овим правилником утврђено је шест организационих јединица: Руковођење радом установе; Стручно- педагошка служба; Служба за дистрибуцију хране; Општа и правна служба, безбедност и здравље на раду; Финансијско- рачуноводствена служба, набавна служба; Помоћно техничка служба,
- Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака Број 531/17 од 17.07.2017. године, ступио на снагу 01.08.2017. године са систематизованих 29 радних места. Овим правилником утврђено је шест организационих јединица: Руковођење радом установе; Стручно- педагошка служба; Општа, правна и кадровска служба, безбедност и здравље на раду; Финансијско- рачуноводствена служба, набавна служба; Служба за дистрибуцију хране; Помоћно техничка служба,
- Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака Број 641/17 од 06.09.2017. године, ступиле на снагу 23.09.2017. године са систематизованим 31 радним местом и непромењеном организационом структуром у односу на основну верзију акта Број 531/17 од 17.07.2017. године,
- Правилник о раду Број: 49/15 од 29.01.2015. године са изменама и допунама Број: 189/15 од 27.04.2015. године, ступио на снагу 05.05.2015. године и Број: 571/17 од 11.08.2017. године, ступио на снагу 22.08.2017. године и

¹⁵ "Сл. гласник РС", бр. 116/2014

¹⁶ "Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

¹⁷ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 1/2016 и 12/2016

¹⁸ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 10/2017

¹⁹ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 11/2017

²⁰ „Службени лист општине Мали Зворник“, број 12/2017

– Правилник о платама запослених у установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, Број: 414-6/08 од 29.08.2008. године са изменама и допунама Број: 22-4/13 од 24.01.2013. године. У 2017. години у Предшколској установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, било је запослено 41 лице, од чега 32 лица на неодређено време рачунајући и директора установе, и девет лица на одређено време, од чега три лица на упражњена радна места.

Радни однос је засниван уговором о раду.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су уговором о раду.

Приликом обрачуна и исплате плата примењивана је:

– за плате децембар 2016 – октобар 2017. године нето основица од **2.462,95 динара**;

– за плату новембар 2017. године нето основица од **2.610,73 динара**.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за предшколско васпитање и образовање, у складу са чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без прибављене сагласности Комисије за ново запошљавање, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
- Запосленима чија је месечна основна плата била нижа од минималне зараде у моменту исплате, исплаћивана је минимална зарада важећа за месец на који се исплата односи, што није у складу са чланом 111. став 5. Закона о раду, уместо минималне зараде важеће за месец у којем се врши исплата.
- Накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора, за време празника који се славе нерадно и др. обрачунаване су у висини плате запосленог као да је радио, уместо на бази просека плате за претходних дванаест месеци, а минули рад обрачунат је на укупна примања (плату и накнаду плате), што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Наведена неправилност делимично је отклоњена у 2018. години, тако што се накнаде по наведеном основу обрачунавају на бази просека плате за претходних дванаест месеци, док се минули рад обрачунава у износу већем од законом дозвољеног, и за сате када је запослени одсуствовао са рада уз накнаду плате која у себи већ садржи минули рад, уместо само за ефективне сате рада.
- У 2017. години, а на основу Одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада Број: 06-1121 од 02.08.2013. године, запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, није накнађиван пун износ превозне карте у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 40. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Приликом закључивања уговора о раду, односно при промени места становања након закључивања уговора о раду, нису прибављене појединачне изјаве запослених о врсти, релацији и броју превозних средстава, који се користе за долазак на рад и одлазак са рада.
- На радном месту финансијско-књиговодственог радника, магационера, пре књижења, није обезбеђено функционисање интерних рачуноводствених контролних поступака код пословних промена преко благајне, што није у складу са чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о

буџетском рачуноводству и члану 21. Правилника о буџетском рачуноводству Предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник Број: 59-5/14 од 27.2.2014. године.

У 2018. години укинута је пословање преко благајне.

- У 2017. години није успостављена евиденција присуства на раду тако да се присуство на раду не евидентира у форми дневних листа са временом доласка и одласка са рада по сваком запосленом.
У 2018. години успостављена је евиденција присуства на раду у форми дневних листа са временом доласка и одласка са рада по сваком запосленом.
- Правилник о раду Број: 49/15 од 29.01.2015. године са изменама и допунама Број: 189/15 од 27.04.2015. године, ступио на снагу 05.05.2015. године и Број: 571/17 од 11.08.2017. године, ступио на снагу 22.08.2017. године по више основа није усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, односно на неповољнији начин су утврђена поједина права запослених, и то:
 - члан 89. Правилника о раду са чланом 40. став 2. ПКУ за предшколско - дневнице за службено путовање у земљи,
 - члан 92. Правилника о раду са чланом 40. став 1. тачка 2) ПКУ за предшколско - употреба приватног аутомобила у службене сврхе и
 - члан 94. Правилника о раду са чланом 41. став 1. тачка 1) ПКУ за предшколско - отпремнина код одласка у пензију.
- Правилник о платама запослених у установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, Број: 414-6/08 од 29.08.2008. године са изменама и допунама Број: 22-4/13 од 24.01.2013. године, по више основа није усклађен са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и то:
 - члан 4. Правилника о платама са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама – утврђивање основице за обрачун и исплату плата,
 - члан 11. и 12. Правилника о платама са чланом 2. и чланом 4. и 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама - утврђивање радног учинка, односно умањење и увећање коефицијента за обрачун и исплату плата по основу резултата рада,
 - члан 10. Правилника о платама са чланом 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама - увећање коефицијента за обрачун и исплату плата по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом и
 - члан 2. став 3. Правилника о платама са чланом 38. став 1. тачка 1) и 4) ПКУ за предшколско – висина накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и за дане празника који нису радни.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава у ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник супротно пропису, уколико и даље:

Запошљавање на слободна - упражњена радна места буде вршено без прибављене сагласности за ново запошљавање, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Запосленима чија месечна основна плата буде нижа од минималне зараде у моменту исплате, буде исплаћивана минимална зарада важећа за месец на који се исплата односи, што

није у складу са чланом 111. став 5. Закона о раду, уместо минималне зараде важеће за месец у којем се врши исплата.

Накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора, за време празника који се славе нерадно и др. буду обрачунаване у висини плате запосленог као да је радио, уместо на бази просека плате за претходних дванаест месеци, уз обрачун минулог рада у износу већем од законом дозвољеног, и за сате када је запослени буде одсуствовао са рада уз накнаду плате која у себи већ садржи минули рад, уместо само за ефективне сате рада, што би било у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу Одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада Број: 06-1121 од 02.08.2013. године, запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, и даље не буде исплаћиван пун износ превозне карте у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 40. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, те се не прибаве појединачне изјаве запослених о врсти, релацији и броју превозних средстава, који се користе за долазак на рад и одлазак са рада.

Правилник о раду Број: 49/15 од 29.01.2015. године са изменама и допунама Број: 189/15 од 27.04.2015. године, ступио на снагу 05.05.2015. године и Број: 571/17 од 11.08.2017. године, ступио на снагу 22.08.2017. године не буде усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и то:

- дневнице за службено путовање у земљи (члан 89. Правилника о раду усклађен са чланом 40. став 2. ПКУ за предшколско),
- употреба приватног аутомобила у службене сврхе (члан 92. Правилника о раду усклађен са чланом 40. став 1. тачка 2) ПКУ за предшколско) и
- отпремнина код одласка у пензију (члан 94. Правилника о раду усклађен са чланом 41. став 1. тачка 1) ПКУ за предшколско).

Правилник о платама запослених у установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, Број: 414-6/08 од 29.08.2008. године са изменама и допунама Број: 22-4/13 од 24.01.2013. године, не буде усклађен са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и то:

- утврђивање основице за обрачун и исплату плата (члан 4. Правилника о платама усклађен са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама),
- утврђивање радног учинка, односно умањење и увећање коефицијента за обрачун и исплату плата по основу резултата рада (члан 11. и 12. Правилника о платама усклађен са чланом 2. и чланом 4. и 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама),
- увећање коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом (члан 10. Правилника о платама усклађен са чланом 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) и

- висина накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и за дане празника који нису радни (члан 2. став 3. Правилника о платама усклађен са чланом 38. став 1. тачка 1) и 4) ПКУ за предшколско).

Препорука број 6

Надлежни органи установе ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник треба да:

Врше запошљавање на слободна - упражњена радна места уз прибављене сагласности за ново запошљавање, у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Запосленима чија месечна основна плата буде нижа од минималне зараде у моменту исплате, исплаћују минималну зарату важећу за месец у којем се врши исплата, у складу са чланом 111. став 5. Закона о раду.

Накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора, за време празника који се славе нерадно и др. обрачунавају на бази просека плате за претходних дванаест месеци, уз обрачун минулог рада само за ефективне сате рада, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, исплаћују пун износ превозне карте у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају, у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 40. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, те прибаве појединачне изјаве запослених о врсти, релацији и броју превозних средстава, који се користе за долазак на рад и одлазак са рада.

Ускладе Правилник о раду Број: 49/15 од 29.01.2015. године са изменама и допунама Број: 189/15 од 27.04.2015. године, ступио на снагу 05.05.2015. године и Број: 571/17 од 11.08.2017. године, ступио на снагу 22.08.2017. године са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и то:

- дневнице за службено путовање у земљи (члан 89. Правилника о раду усклађен са чланом 40. став 2. ПКУ за предшколско);
- употреба приватног аутомобила у службене сврхе (члан 92. Правилника о раду усклађен са чланом 40. став 1. тачка 2) ПКУ за предшколско);
- отпремнина код одласка у пензију (члан 94. Правилника о раду усклађен са чланом 41. став 1. тачка 1) ПКУ за предшколско).

Ускладе Правилник о платама запослених у установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, Број: 414-6/08 од 29.08.2008. године са изменама и допунама Број: 22-4/13 од 24.01.2013. године са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и то:

- утврђивање основице за обрачун и исплату плата (у члану 4. Правилника о платама брисати став 2. и 3.);
- утврђивање радног учинка, односно умањење и увећање коефицијента за обрачун и исплату плата по основу резултата рада (брисати члан 11. и 12. Правилника о платама);
- увећање коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом (члан 10. Правилника о платама ускладити

са чланом 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама);

- висина накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и за дане празника који нису радни (члан 2. став 3. Правилника о платама ускладити са чланом 38. став 1. тачка 1) и 4) ПКУ за предшколско).

4. Јавне набавке

Табела број 9: Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. у ПУ "Црвенкапа" Мали Зворник

(у 000 РСД)

Р бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	2	2.609	2.437	2.784
УКУПНО		2	2.609	2.437	2.784

Укупно је спроведено дв поступка јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори у вредности од 2.437 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.784 хиљаде динара са ПДВ-ом.

1. Јавна набавка мале вредности - Хране за 2017 годину ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник

Лице за послове јавних набавки поднело је директору Установе захтев за покретање поступка за набавку хране за 2017. годину број 229-/16 од 21.11.2016.године, на основу кога је директор издао налог за покретање поступка јавне набавке број 231/16 од 22.11.2016. године. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку хране за 2017. годину донета 24.11.2016. под бројем 233/16, а решењем број 235/16 од 24.11.2016. године именована Комисија за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 2.425.496,00 без пдв-а, а са пдв-ом 2.743.411,00 динара.

Наведена набавка спроведена по партијама (укупно 9 партија). Конкурсна документација објављена на порталу 29.11.2016. године. Отварање понуда извршено дана 08.12.2016. године када су сачињени записници о отварању понуда, а извештаји о стручној оцени понуда сачињени су 09.12.2016. године. Одлуке о додели уговора донете су дана 12.12.2016. године. Уговори о јавној набавци хране закључени 26.12.2016. године. Укупна уговорена вредност јавне набавке је 2.262.476,96 динара без пдв-а, а са пдв-ом 2.575.125,30 динара. Укупно извршена вредност набавке за храну у 2017. години износи 2.194.618,07 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената нисмо установили неправилности.