



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“
СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-281-3/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица	3
2. Извештај о ревизији делова правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица	5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПЧЕЛИЦА“ СРЕМСКА МИТРОВИЦА

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: прихода, расхода, биланса стања и јавних набавки Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у 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 деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је:

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године, утврђене су следеће неправилности:

- за један део опреме примењиване веће годишње амортизационе стопе, јер није распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група према намени којој служи;
- у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе за Предшколску установу су мање исказане у износу од 1.716 хиљаде динара.
- вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара, јер није вршено умањење ванбилансне активе по пренетим средствима Града;

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 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 делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима

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

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 делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делове 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 делова финансијских извештаја.

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

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

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

**Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године**

2. Извештај о ревизији делова правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију делова финансијских извештаја: прихода, расхода, биланса стања и јавних набавки Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања исказаних у 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, издацима, билансом стања и јавним набавкама Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица, 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 делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1.308 хиљада динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у износу од 579 хиљада динара; за накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у износу од 120 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 709 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у 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 деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са

законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

**Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године**

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

САДРЖАЈ:

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1. за један део опреме примењиване веће годишње амортизационе стопе, јер није распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група према намени којој служи (Напомене 4.2.);
2. у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе за Предшколску установу су мање исказане у износу од 1.716 хиљада динара (Напомене 4.2.).
3. вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара, јер Предшколска установа „Пчелица“ није вршила умањење ванбилансне активе по пренетим средствима Града (Напомене 4.2.);

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да се преузете обавезе у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање (Напомена 4.2. - Препорука број 1.);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.308 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера и

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

то у износу од 579 хиљада динара због неправилне примене стимулације (Напомена 4.1.2.1.,4.1.2.2. и 4.1.2.17.);

2. Преузела обавезу и извршила расходе за накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у износу од 120 хиљада динара супротно Закону о здравственом осигурању (Напомена 4.1.2.1.,4.1.2.2.);

3. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године код:

- Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 709 хиљада динара, и то: 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 524 хиљада динара и на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 185 хиљада динара (Напомена 4.2.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом (Напомена 4.2. – Препорука број 2.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица су предузела следеће мере у поступку ревизије:

1. Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица је Одлукама⁸ ставио ван снаге Одлуке о увећању зараде директорице и помоћнице директорице предшколске установе. Почев од исплате плате за месец фебруар 2018. године у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица не врши се исплата стимулација директорици и помоћници директорице;

2. Започела са активностима разврставања опреме у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације;

3. Извршила умањење ванбилансне активе и пасиве.

3. Основна организација синдиката Предшколска установа „Пчелица“, Предшколска установа „Пчелица“ и Скупштина града Сремска Митровица су дана 10.07.2018. године закључили Колективни уговор код послодавца Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица⁹ којим је чланом 32. Утврђено право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 65%.

⁸ Одлуке број:11-6-5/17 од 16.06.2017.г и број:11-3-4/18 од 26.02.2018.г.

⁹ Број:1-33/18 од 10.07.2018. године

4. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је доставила доказе у виду исплатних листа запослених којима је обрачуната и исплаћена накнада за боловање до 30 дана у висини од 65% за месец јул 2018. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОГ – II



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“
СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерне контроле	4
3.1. Контролне активности.....	4
4. Делови финансијских извештаја	5
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
4.1.1 Приходи	5
4.1.2. Текући расходи	5
4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	5
4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	8
4.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000.....	10
4.1.2.5. Стални трошкови, група - 421000	10
4.1.2.6. Материјал, група - 426000.....	11
4.1.2.7. Остале дотације и трансфери , група – 465000	11
4.2. Биланс стања	12
4.2.1. Актива	12
4.2.2. Пасива	15
4.2.2.1. Обавезе.....	15
5. Јавне набавке	17

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Пчелица“ је основна решењем Скупштине општине Сремска Митровица број 01-3766 од 26.02.1966 године. Скупштина града доноси Одлуку о мрежи Установе. Уписана је у регистар Привредног суда у Сремској Митровици, број регистарског улошка регистарског суда је 1-135. Установа обавља делатност у радним јединицама- у објектима на територији града утврђених Одлуком о мрежи предшколске Установе од стране Оснивача. Објекти су: 9 наменски грађених објекта – 7 у насељеном месту Сремска Митровица а по један у Лаћарку и Мачванској Митровици и 20 радних простора у селима, у радним просторима утврђених Одлуком о мрежи Установе. Радни простори у селима су при Основним школама – 12 а при Месним заједницама - 8 радних простора

Установа има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима на основу Закона и Статута. Установу заступа и представља директор неограничено. Основна делатност установе је васпитно-образовна делатност коју установа обавља самостално, или у сарадњи са другим организацијама и установама, а која се састоји у васпитању и образовању деце у складу са законом. Предшколска Установа „Пчелица“ обавља васпитно-образовну делатност којом се обезбеђује: целодневна брига о деци и предшколско образовање.

Статут Предшколске установе, донет дана 24.02.2010. године Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе у складу са Законом и Статутом. Орган управљања у установи је Управни одбор који има 9 чланова, укључујући и председника. Чланове Управног одбора решењем именује и разрешава Скупштина града Сремска Митровица, мандат чланова Управног одбора је четири године.

Директор руководи радом Установе, а бира га Управни одбор на основу конкурса. Директор представља и заступа Установу, организује и руководи процесом рада и води пословање Установе, одговара за законитост рада и за успешно обављање делатности Установе, предлаже програм рада и план развоја и предузима мере за њихово спровођење, подноси финансијске извештаје и врши и друге послове одређене законом, оснивачким актом и Статутом предшколске установе.

Према Статуту Предшколска установа Сремска Митровица има савет родитеља, као и бројне стручне органе, тимове и педагошки колегијум установе.

У предшколској установи борави око 2000 деце од тога 850 у предшколским установама. У установи има 240 запослених и стручни тим са стручним сарадницима, који обављају едукативни рад са васпитачима.

Предшколска установа Сремска Митровица је у Одлуци о ребалансу буџета града Сремска Митровица за 2017. годину имала планирана средства у укупном износу од 249.632 хиљада динара. Финансијски извештаји Установе представљају саставни део Завршног рачуна буџета града Сремска Митровица за 2017. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе Сремска Митровица.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима ирасходима, 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: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), стални трошкови, материјал, дотације и трансфери, Преузимање обавеза и Јавне набавке. Прописи, који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о буџетском систему,
2. Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
3. Закон о раду
4. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
5. Закон о порезу на доходак грађана,
6. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
7. Закон о здравственом осигурању
8. Закон о јавним набавкама,
9. Уредба о буџетском рачуноводству,
10. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
11. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
12. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
13. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
14. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

3. Интерне контроле

3.1. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- значајан број рачуна није измирен у року утврђеном чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе адекватне писане политике и процедуре и да их се придржавају.

4. Делови финансијских извештаја

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Приходи

Приходи из осталих извора индиректних корисника

Предшколска установа остварила је приход из осталих извора у износу од 20.397 хиљада динара, од тога:

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144 - остварен је приход у износу од 19.595 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су средства у износу од 19.114 хиљада динара опредељена из буџета АП Војводине, по Решењу Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице за четворочасовни припремни предшколски програм на подручју АП Војводине.

-Родитељски динар за ваннаставне активности, конто 742378, приход евидентиран у износу од 745 хиљаде динара остварен је по основу уплата родитеља за осигурање деце која бораве у установи и позоришне представе. Средства се уплаћују на посебан, наменски рачун отворен код Управе за трезор, ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица-средства родитеља, број 840-338761-17.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да су за 19.595 хиљада динара више исказани Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144, а мање су исказани за исти износ Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова, конто 733146 што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

4.1.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица.

4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

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

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	145.501	144.451	142.233	142.233	98	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 411000	425.632	424.872	419.826	419.826	99	100

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁰, Законом о раду¹¹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹², Законом о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава¹³, Закон о основама система образовања и васпитања¹⁴, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и дуга опште државе, а тиме и макроекономска стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године, Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године, Број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године и Број 121-13036/2017 од 28.12.2017. године.

У својим одлукама о буџету за 2017. годину, јединице локалне власти може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2016. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. Тако планиране масе средстава, за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2017. години, могу се увећати плате запослених у установама социјалне заштите за 5%, предшколским установама за 6% и установама културе 5%.

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета града сремске Митровице примењивана су и

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 68/15 и 81/2016 - одлука УС

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

¹² „Сл. гласник РС“, број 116/14

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

¹⁵ „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

следећа акта: Колективни уговор за Предшколску установу „Пчелица“ Сремска Митровица (број:1-31/15 од 18.05.2015. године).

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 125.750 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 125.539 хиљаде динара.

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

На основу извршене ревизије елемената за обрачун и исплату плата, које је на захтев ревизије доставила служба рачуноводства, утврђено је да је Управни одбор Предшколске установе Одлукама¹⁶ утврдио увећање зараде директорици и помоћници директорице Предшколске установе за 30%. Решењем¹⁷ директорице предшколске установе утврђено је увећање плате помоћници директорице за 30% почев од месеца марта 2017. године.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да у току 2017. године предшколска установа није остваривала сопствене приходе из којих би се могла увећати плата највише до 30% по запосленом, него је обрачун и исплата увећања плате директорици и помоћници директорице Предшколске установе вршена из јавних прихода.

На захтев ревизије, Служба рачуноводства је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је због неправилне примене стимулација, Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица у 2017. години исплатила више, на име плате директорице и помоћнице директорице, за 438 хиљада динара што је супротно члану 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у току ревизије: Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица је Одлукама¹⁸ ставио ван снаге Одлуке о увећању зараде директорице и помоћнице директорице предшколске установе. Почев од исплате плате за месец фебруар 2018. године у Предшколској установи „Пчелица“ Сремска Митровица не врши се исплата стимулација директорици и помоћници директорице.

Чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању¹⁹ прописано је да висина накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања, као и из средстава послодаваца у случајевима из члана 74. став 1. тачке 1), 4), 5) и 7) овог закона износи 65% од основе за накнаду зараде. Случајеви из члана 74. став 1. тачке 1), 4), 5) и 7) овог закона су: 1) привремено спречен за рад услед болести или повреде ван рада; 4) привремено спречен за рад због прописане мере обавезне изолације као клицоноше или због појаве заразних болести у његовој околини; 5) привремено спречен за рад због неге болесног члана уже породице, под условима утврђеним овим законом; 7) привремено спречен за рад јер је одређен за пратиоца болесног осигураног лица упућеног на лечење или лекарски преглед у друго место, односно док борави као пратилац у стационарној здравственој установи, у складу са општим актом Републичког фонда.

¹⁶ Одлуке број:11-5-5/15 од 27.03.2015.г и број:11-7-1/17 од 21.06.2017.г.

¹⁷ Решење број:13-48/17 од 29.03.2017.г.

¹⁸ Одлуке број:11-6-5/17 од 16.06.2017.г и број:11-3-4/18 од 26.02.2018.г.

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон

Чланом 40. став 1. алинеја 1. Колективног уговора за Предшколску установу „Пчелица“ Сремска Митровица прописано је запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада али не мање од минималне зараде.

Из наведеног произилази да је чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању прописана висина накнаде зараде, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, у висини од 65% од основе за накнаду зараде, док је одредбом члана 40. став 1. алинеја 1. Колективног уговора за Предшколску установу „Пчелица“ Сремска Митровица, као општег акта ниже правне снаге, прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада али не мање од минималне зараде. На овај начин Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је у 2017. години на име накнада зарада запослених за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана исплатила више за 102 хиљаде динара што није у складу са чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије:

Основна организација синдиката Предшколска установа „Пчелица“, Предшколска установа „Пчелица“ и Скупштина града Сремска Митровица су дана 10.07.2018. године закључили Колективни уговор код послодавца Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица²⁰ којим је чланом 32. Утврђено право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 65%.

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је доставила доказе у виду исплатних листа запослених којима је обрачуната и исплаћена накнада за боловање до 30 дана у висини од 65% за месец јул 2018. године.

4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

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

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	26.042	25.892	25.430	25.430	98	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 412000	76.366	76.804	75.534	75.534	98	100

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

²⁰ Број:1-33/18 од 10.07.2018. године

²¹ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

На овој буџетској позицији укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 22.442 хиљаде динара.

Како што је објашњено у тачки 4.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица извршила је обрачун и исплате плата директорици и заменици директорице супротно прописима који регулишу плате, самим тим у вишем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца.

На захтев ревизије, Служба рачуноводства је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је због неправилне примене стимулација, Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица у 2017. години, исплатила више на име социјалних доприноса на терет послодавца за директорицу и помоћницу директорице за 78 хиљада динара што је супротно члану 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Како што је објашњено у тачки 4.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је обрачун и исплату накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана извршила на основу члана 40. став 1. алинеја 1. Колективног уговора за Предшколску установу „Пчелица“ Сремска Митровица у висини од 70%, док је чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању прописана ова врста накнада у висини од 65%. На овај начин Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је у 2017. години на име социјалних доприноса на терет послодавца исплатила више за 18 хиљада динара што није у складу са чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању.

4.1.2.3. Социјална давања запосленима, група - 414000

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

Табела бр. 3: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	630	1530	477	477	31	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 414000	5632	6525	3570	3570	55	100

На групи конта 414 - социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 477 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од једне хиљаде динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 476 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију су исказани у укупном износу од 428 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је у 2017. години исплаћена отпремнина за два запослена лице у ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица. На основу члана 119. став 1. тачка 1. Закона о раду и члана 43. став 1. тачка 1. Колективног уговора за предшколску установу „Пчелица“ Сремска Митровица утврђено

је право на отпремнину запосленом лицу који одлази у пензију. У складу са тим директорка Установе је донела Решење о исплати отпремнине за одлазак у пензију у висини три плате запосленог у моменту исплате (јун 2017. године).

4.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

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

Табела бр. 4: Накнаде трошкова за запослене у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	7000	7000	5350	5350	76	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 415000	17299	17299	14314	14314	83	100

Накнада трошкова за запослене у ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 5.350 хиљада динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду, чланом 40. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања и чланом 42. став 1. алинеја 1. Колективним уговором за запослене у ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превоза карте у јавном саобраћају. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Пчелица“ Сремска Митровица расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима.

4.1.2.5. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела бр. 5: Стални трошкови у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	16.914	17.475	8.747	8.747	50	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 421000	234.720	235.194	175.420	175.420	75	100

Расходи за електричну енергију извршени су и евидентирани на основу плаћених рачуна ЈП ЕПС Београд. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица закључила је Уговор за јавну набавку мале вредности добра-електрична енергија са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд.

Расходи за природни гас исказани су у износу од 894 хиљаде динара. Плаћање у износу од 248 хиљада динара је извршено на основу рачуна ЈП „СРЕМ – ГАС“ Сремска Митровица за месец децембар 2016. године .

Расходи за централно грејање исказани су у износу од 4.382 хиљаде динара. Плаћање у износу од 475 хиљада динара је извршено на основу рачуна ЈКП „Топлификација“ Сремска Митровица за месец јануар 2017. године.

4.1.2.6. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, и материјали за посебне намене).

Табела бр.6: Материјал

Р. бр.	Организациона јединица	у хиљадама динара					
		Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	21.624	20.579	11.181	11.181	54	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 426000	80.039	80.985	58.199	60.196	74	103

Расходи за намирнице за припремање хране

Део расхода за материјал извршен је и евидентиран плаћањем рачуна испостављених од стране „LUKI-KOMERC“ D.O.O Пећинци са којим је Предшколска услуга „Пчелица“ Сремска Митровица закључила је Уговор за јавну набавку робе широке потрошње, плаћањем рачуна испостављених од „Круна комерц“ доо Београд са којим је закључен Уговор за јавну набавку за млеко и млечне производе, плаћањем рачуна испостављених од добављача Кланица, прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци са којим је закључен Уговор за јавну набавку месо и месне прерађевине и плаћањем рачуна испостављених од Предузећа за промет и услуге „Агропапук“ доо Кукујевци са којим је закључен Уговор за јавну набавку свеже воће и поврће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да фактура добављача „Круна комерц“ доо Београд на износ од 65 хиљада динара, рачун добављача „Луки комерц“ доо Пећинци на износ од 89 хиљада динара, рачун добављача Кланица, прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци на износ од 57 хиљада динара и рачун добављача Предузеће за промет и услуге „Агропапук“ доо Кукујевци на износ од 46 хиљада динара нису плаћени у року утврђеном у члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да расходе извршавају у складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

4.1.2.7. Остале дотације и трансфери , група – 465000

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

Табела бр. 6: Остале дотације и трансфери

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица	15,370	15,370	10,260	10,260	67	100
	УКУПНО ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА - Група 465000	50.876	51.136	42.163	42.163	82	100

На овој буџетској позицији укупно су извршени расходи на име осталих дотација и трансфера у износу од 10.260 хиљада динара.

Како што је објашњено у тачки 4.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица извршила је обрачун и исплате плата директорици и заменици директорице супротно прописима који регулишу плате, самим тим у вишем износу су исплаћени и остале дотације и трансфери.

На захтев ревизије, Служба рачуноводства је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је због неправилне примене стимулација, Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица у 2017. години, исплатила више на име осталих дотација и трансфера за директорицу и помоћницу директорице за 63 хиљаде динара у односу на износ овог расхода који је требало извршити приликом обрачуна плате применом одредби члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4.2. Биланс стања

4.2.1. Актива

Нефинансијска имовина

Нове набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години исказане као резултат евидентирања насталих пословних промена износе 2.750 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

Табела бр. 8: Нове набавке нефинансијске имовине

Р.б.	Корисник	у хиљадама динара							Укупно:
		0111	0112	0113	0151	0152	0161	0200	
1.	ПУ „Пчелица“	-	2.350	-	-	-	5	241	2.596
	Укупно:	-	2.350	-	-	-	5	241	2.596

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 2.350 хиљада динара Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 2.350 хиљада динара – набавка опреме за образовање (телевизори, ДВД, креветићи), административне опреме (климе, рачунари, камере) и опреме за јавну безбедност (аларм и сензори).

Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 5 хиљада динара односи се на Предшколску установу „Пчелица“ у износу 5 хиљада динара за набавку књига.

Повећање набавне вредности на конту 020000 – Нефинансијска имовина у залихама у износу од 241 хиљада динара и увећање имовине у залихама Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 241 хиљада динара за залихе ситног инвентара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

Структура по вредности нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године по корисницима:

Табела бр. 10 : Структура по вредности нефинансијске имовине у сталним средствима

Корисник	у хиљадама динара	
	Садашња вредност имовине	% учешћа
ПУ „Пчелица“	231.024	4,3%
Укупно:	231.024	4,3%

Учешће у садашњој вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године, по корисницима: Предшколска установа “Пчелица“ у износу од 231.024 хиљада динара (4,3%).

Зграде и грађевински објекти код Предшколске установе „Пчелица“ – исказани су у вредности од 204.926 хиљада динара, односе се на: објекте за потребе образовања – зграде вртића (6 градских и 2 приградска) и гараже (4).

Опрема – у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 196.783 хиљада динара. Највећа вредност опреме евидентирана је у пословним књигама Градске управе за опште и заједничке послове у износу од 152.072 хиљаде динара и код следећих индиректних корисника: месне заједнице (34) у износу од 15.297 хиљада динара, предшколска установа у износу од 13.797 хиљада динара, установе културе (8) у износу од 8.251 хиљаду динара, установе спорта (2) у износу од 6.969 хиљада динара и туристичка организација 397 хиљада динара.

Увидом у финансијске картице основних средстава утврђено је да су код индиректног корисника Предшколска установа „Пчелица“ за један део опреме примењиване веће годишње амортизационе стопе, јер није распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група према намени којој служи, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²². У току поступка ревизије започето је са активностима распоређивања основних средстава у амортизационе групе и делове амортизационих група, у складу са номенклатуром средстава за амортизацију и достављен је налог за исправку од 05.06.2018. године.

Природна имовина – вредност природне имовине (земљиште) која је исказана у Билансу стања износи 11.921 хиљада динара. код Предшколске установе „Пчелица“ и односи се на грађевинско земљиште под објектима (7) површине 100 ари 524 м².

Финансијска имовина

Краткорочна потраживања - Предшколска установа „Пчелица“ је исказала краткорочна потраживања у износу од 28.268 хиљада динара, која се односе на: потраживања од пореске управе из претходног периода 85 хиљада динара; остала краткорочна потраживања, која се односе на потраживања од буџета за треће и четврто дете, децу ометену у развоју и друге облике регресирања 21.946 хиљада динара; и потраживања од родитеља 6.237 хиљада динара.

²² „Службени лист СРЈ“, број: 17/1997, 24/2000

Ванбилансна актива – исказана је у износу од 46.551 хиљада динара код Предшколске установе „Пчелица“.

Ванбилансна евиденција у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“ се односи на уплате које су родитељи извршили по основу учешћа у економској цени за боравак деце у вртићима. Уплате средства су вршене на рачун јавних прихода у буџет града, а предшколска установа је на основу извода Управе за трезор уплате родитеља књижила као ванбилансну активу. На дан 31.12.2017. године у буџет града је уплаћено 46.551 хиљада динара, колико је предшколска установа евидентирала ванбилансно. У току буџетске године Град је један део средстава од уплата родитеља у износу 20.326 хиљада динара, по захтевима, пребацио на подрачун предшколске установе за редовну делатност, али предшколска установа за тај износ пребачених средстава није извршила умањење ванбилансне активе, која је тиме исказана у већем износу за 20.326 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је вредност ванбилансне активе исказана у износу већем за 20.326 хиљада динара, јер Предшколска установа „Пчелица“ није вршила умањење ванбилансне активе по пренетим средствима Града.

У току поступка ревизије Предшколска установа „Пчелица“ је извршила корекцију стања исказаног на конту 351 – ванбилансна актива и доставила налог за исправку број: 88-ПС од 04.06.2018. године.

У наредној табели дат је приказ обавеза које су исказане у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године и обавеза по рачунима и уговорима које нису биле евидентирани у пословним књигама, па тако ни исказане у завршном рачуну. На основу презентованих података утврђено је да су обавезе за директне и индиректне кориснике на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 1.716 хиљада динара.

Табела бр. 11: Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године			
Корисник	Обавезе по Билансу стања на дан 31.12.2017-директних и индиректних корисника	Укупно преузете обавезе по рачунима директних и индиректних корисника	Разлика
Предшколска установа „Пчелица“	23,885	25,601	-1,716
	23,885	25,601	-1,716

На основу презентованих података у поступку ревизије је утврђено да су укупне обавезе за Предшколску установу „Пчелица“ на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 1.716 хиљаде динара, што није у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему, чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем свих преузетих обавеза за сваку буџетску годину у пословним књигама директних и индиректних корисника, јавља се ризик да исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12. текуће године неће бити исказане у потпуности и неће одражавати њихово стварно постојање.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да се преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање.

4.2.2. Пасива

4.2.2.1. Обавезе

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

Табела бр.12: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)

у хиљадама динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
413	2001-0001	780	619	161	0	589	-428
416	2001-0001	2,000	373	1,627	2,151	0	-524
421	2001-0001	16,754	8,683	8,071	11,454	24	-3,407
424	2001-0001	1,605	697	908	1,094	185	-371
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-4,730

У оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 Функционисање предшколских установа, на групи конта 413 – Накнаде у природи, јавља се разлика од 428 хиљада динара. На основу писаног објашњења одговорног лица – Уговори за куповину новогодишњих поклона за децу запослених – поклон ваучери закључени су 12.12.2017. године, а на основу Решења Градске управе за образовање о давању сагласности за преузимање финансијских обавеза, број: 401-67/2017-III-483. Средства за ову намену су планирана у 2018. години у износу од 590 хиљада динара из разлога јер је преузимање пакетића предвиђено закључно са 31.12.2017. године, а фактурисање ће бити у 2018. години. Разлика у износу од 428 хиљада динара се односи на следеће рачуне: „Вини Пу“ Сремска Митровица, број: 4/2018 од 10.01.2018. године, у износу од 99 хиљада динара; „Маза и Луња“ т.р. Сремска Митровица, број: 15/2018 од 08.01.2018. године, у износу од 72 хиљада динара; и СТР „Шврћа“ Стара Пазова, број 3037/17/1 од 03.01.2018. године, у износу од 308 хиљада динара.

Првим ребалансом Буџета Града Сремска Митровица у 2018. години на апропријацији 413 је планиран износ од 1.179 хиљада динара, односно апропријација 413 је увећана за 399 хиљада динара у односу на усвојен Буџет Града Сремска Митровица за 2018. годину, како би се измирили рачуни за куповину новогодишњих пакетића на основу уговора за 2017. годину у износу од 589 хиљада динара, док остатак у износу од 590 хиљада динара је

планиран за закључење уговора за куповину новогодишњих поклона за децу запослених у 2018. години.

У оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 Функционисање предшколских установа, на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, јавља се разлика од 524 хиљада динара. На основу писаног објашњења одговорног лица – Финансијским планом Предшколске установе за 2017. годину број: 1-2/17 од 16.01.2017. године на апропријацији 416 планирано је 2.000 хиљада динара за јубиларне награде 20 запослених, који то право остварују у 2017. години. Изменама и допунама финансијског плана – први ребаланс, број: 1-18/17 од 16.06.2017. године на апропријацији 416 је планирано 2.000 хиљада динара за 19 запослених. Износ средстава за јубиларне награде планиран је на основу Колективног уговор, број: 1-31/15 од 18.05.2015. године, члан 44., став 1., тачка 4., који је био актуелан у моменту израде Предлога измене и допуне финансијског плана Предшколске установе. У међувремену је донет Посебан колективни уговор, на основу којег право на јубиларне награде остварује 26 радника. Изменама и допунама финансијског плана – други ребаланс, број: 1-35/17 од 12.10.2017. године на апропријацији 416 је планирано 2.000 хиљада динара за јубиларне награде 34 запослених, на основу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања од 13.05.2017. године, члан 42. и Колективног уговора Предшколске установе. Градској управи за образовање у 2017. години је достављено 29 захтева за исплату јубиларних награда, а исплаћене су 4 јубиларне награде из 2017. године и 2 јубиларне награде из 2016. године.

У оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 Функционисање предшколских установа, на групи конта 421 – Стални трошкови, јавља се разлика од 3.407 хиљада динара. На основу писаног објашњења одговорног лица – Предлогом финансијског плана Предшколске установе за 2017. годину, број: 1-55/2016 од 22.11.2016. године, на апропријацији 421 планирано је 18.264 хиљада динара, а након усвојеног Буџета града Сремска Митровица за 2017. годину апропријација 421 је умањена и износи 16.754 хиљада динара и на том нивоу остаје и након другог ребаланса. Приликом планирања средстава на апропријацији 421, није планиран износ средстава за рачуне који се односе на месеце новембар и децембар текуће године из разлога јер доспевају на плаћање у наредној години. Рачуни приказани у табели ОЗ се односе на новембар 2017. године у износу од 1.460 хиљада динара и децембар 2017. године у износу од 1.634 хиљада динара, што укупно износи 3.095 хиљада динара. У 2017. години су плаћени рачуни за октобар и новембар 2016. године.

У оквиру Програма 8 – Предшколско образовање и Програмске активности 2001 – 0001 Функционисање предшколских установа, на групи конта 424 – Специјализоване услуге, јавља се разлика од 371 хиљада динара. Одступање се односи на закључен уговор са Заводом за јавно здравље, а чине га рачуни који се односе на месеце новембар и децембар 2017. године, као и износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017. године. Приликом планирања средстава на апропријацији 424 – Специјализоване услуге, није планиран износ за рачуне који се односе на новембар и децембар текуће године из разлога што доспевају на плаћање у наредној години.

Рачуни приказани у табели ОЗ се односе на новембар 2017. године у износу 121 хиљада динара и децембар 2017. године у износу 166 хиљада динара, што је укупно 287 хиљада динара. Приликом закључења уговора није наведена вредност уговора него само појединачне цене услуга и да се уговор закључује на одређено време од годину дана. У 2017. години такође су плаћени рачуни за септембар, октобар и новембар 2016. године.

На основу извршене ревизије је утврђено да су више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Предшколске установе „Пчелица“ у укупном износу од 709 хиљада динара, што је супротно члану 54., став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико у току буџетске године у поступку извршења буџета, директни и индиректни буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација, јавља се ризик да ће преузете обавезе бити веће од износа средстава предвиђеног буџетом, чиме одговорна лица поступају супротно законским прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом.

5. Јавне набавке

1) Јавна набавка у отвореном поступку за јавну набавку добара-намирнице за припрему хране. Годишњим планом јавних набавки за 2017. годину Предшколска установа је предвидела набавку намирница за припрему хране. Набавка је обликована у 9 партија, а период извршења уговора је мај 2017. – мај 2018. године. Одлука о покретању отвореног поступка је објављена дана 09.03.2017. године у којој је наведена процењена вредност набавке од 17.171 хиљада динара без ПДВ: Партија 1- месо и месне прерађевине процењена вредност 5.229 хиљада динара без ПДВ, партија 2 – риба процењена вредност 554 хиљада динара без ПДВ, партија 3 – млеко и млечни производи 2.749 хиљада динара без ПДВ, партија 4 – свеже воће и поврће процењена вредност 2.609 хиљада динара без ПДВ, партија 5 – смрзнуто воће и поврће процењена вредност 324 хиљада динара, партија 6 – конзервисано воће и поврће процењена вредност 286 хиљада динара без ПДВ, партија 7 – јаја процењена вредност 429 хиљада динара без ПДВ, партија 8- хлеб, брашно и остали пекарски производи процењена вредност 1.231 хиљада динара без ПДВ и партија 9 – роба широке потрошње процењена вредност 3.761 хиљада динара без ПДВ.

Исти дан је сачињено Решење о образовању комисије и објављени су Позив за подношење понуда и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки. Чланом 62. Закона о јавним набавкама прописано је да се исти акти објаве и на својој интернет страници. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација нису објављени на интернет страници Предшколске установе с обзиром да Установа није формирала исту. У складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама наручилац који не поседује интернет страницу није дужан да је формира ради објављивања огласа о јавној набавци.

Отварање понуда је спроведено 10.04.2017. године, примљено је 20 понуда за 9 партија. У поступку јавне набавке учествовало је седам понуђача, односно поднето је 20

понуда за 9 партија. Три понуде су одбијене из разлога што: понуђена цена понуђача је већа од процењене вредности. Критеријум за доделу уговора – оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Одлука о додели Уговора је донета дана 21.04.2017. године од стране директора Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица. У Одлуци је наведено да је након спроведеног отварања понуда Комисија за јавне набавке приступила стручној оцени понуда и сачинила Извештај о стручној оцени понуда. Даље се наводи да директор Предшколске установе прихвата предлог Комисије за јавну набавку о избору најповољније понуде и доноси Одлуку о додели Уговора.

Партија број 3. Млеко и млечни производи, процењена вредност 2.749 хиљада динара. Укупан број поднетих понуда за ову партију је 3 понуде. Комисија за јавну набавку, након стручне оцене понуда констатује да је најповољнија понуда понуђача „Круна комерц“ доо Београд. 21.04.2017. године Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица доноси Одлуку о додели Уговора у отвореном поступку јавне набавке добра-намирнице за припрему хране, за партију 3 - млеко и млечни производи „Круна комерц“ доо Београд. 08.05.2017. године Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица закључује са „Круна комерц“ доо Београд Уговор за јавну набавку намирница за припрему хране ЈН број 01/2017. Партија број 3 – млеко и млечни производи. Предмет Уговора је јавна набавка намирница за припрему хране, партија број 3 – млеко и млечни производи према понуди Понуђача број 369 од 05.04.2017. године. Уговореним ценама робе сматрају се с појединачне цене из понуде и обрасца структуре цена у укупном износу од 2.596 хиљада динара без ПДВ односно 2.891 хиљада динара са ПДВ. Уговорене стране су сагласне да су јединичне цене фиксне и непроменљиве у року од 1 године (12 месеци) од дана закључивања Уговора. Плаћање се врши по извршеној испоруци у року до 45 дана од дана када је наручилац примио фактуру. Рок испоруке је 2 дана од дана пријема захтева за испоруку. Квалитет производа мора у потпуности одговарати важећим домаћим и међународним стандардима за ту врсту робе предвиђеним Законом о безбедности хране и подзаконским прописима који се на њега односе и она мора бити сасвим нова из текуће производње са важећим роком употребе. Чланом 10. Уговора предвиђена су средства обезбеђења (банкарска гаранција) за добро извршење посла. Средства обезбеђења достављена у складу са горе наведеним чланом. Уговор се закључује на одређено време за период од 1 године (12 месеци).

За Партију број 1 – Месо и месне прерађевине процењена вредност износи 5.229 хиљада динара без ПДВ. Према Записнику о отварању понуда достављене су две понуде. Најнижу понуђену цену је доставио добављач Кланица, прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци.и понуда гласи на износ од 4.797 хиљада динара без ПДВ. На основу Одлуке о додели уговора са истим понуђачем је потписан Уговор дана 08.05.2017. године. Уговореним ценама робе сматрају се појединачне цене из понуде и обрасца структуре цена у укупном износу од 4.797 хиљада динара без ПДВ, а 5.361 хиљада динара са ПДВ. Уговорене стране су сагласне да су јединичне цене фиксне и непроменљиве у року од 1 године (12 месеци) од дана закључивања уговора. Плаћање се врши по извршеној испоруци у року до 45 дана од дана када је наручилац примио фактуру. Средства обезбеђења достављена у складу са чланом 10. Уговора. Уговор се закључује на одређено време за период од 1 године (12 месеци).

Процењена вредност за партију број 4 – Свеже воће и поврће износи 2.609 хиљада динара без ПДВ. Према Записнику о отварању понуда достављене су две понуде. Најнижу понуђену цену доставио је добављач Предузеће за промет и услуге „Агропапук“ доо Кукујевци. Понуђена цена без ПДВ износи 2.512 хиљада динара без ПДВ. На основу Одлуке о додели уговора са истим добављачем је дана 08.05.2017. године закључен Уговор у вредности наведеној у понуди добављача.

Уговореним ценама робе сматрају се појединачне цене из понуде и обрасца структуре цена у укупном износу од 2.512 хиљада динара без ПДВ, а 2.766 хиљада динара са ПДВ. Уговорне стране су сагласне да су јединичне цене фиксне и непроменљиве у року од 1 године (12 месеци) од дана закључивања уговора. Плаћање се врши по извршеној испоруци у року до 45 дана од дана када је наручилац примио фактуру. Средства обезбеђења достављена у складу са чланом 10. Уговора. Уговор се закључује на одређено време за период од 1 године (12 месеци).

У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено је да процењена вредност за партију 9 – Роба широке потрошње износи 3.761 хиљаде динара без ПДВ. Према записнику о отварању понуда достављене су две понуде. Најнижу понуђену цену је доставио добављач „Луки комерц“ доо Пећинци. Понуђена цена без ПДВ износи 3.371 хиљада динара. На основу Одлуке о додели уговора са добављачем је потписан Уговор у вредности наведеној у понуди добављача. Уговореним ценама робе сматрају се појединачне цене из понуде и обрасца структуре цена у укупном износу од 3.371 хиљада динара без ПДВ, а 3.979 хиљада динара са ПДВ. Уговорне стране су сагласне да су јединичне цене фиксне и непроменљиве у року од 1 године (12 месеци) од дана закључивања уговора. Плаћање се врши по извршеној испоруци у року до 45 дана од дана када је наручилац примио фактуру. Средства обезбеђења достављена у складу са чланом 10. Уговора. Уговор се закључује на одређено време за период од 1 године (12 месеци).