

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1 Основни подаци	5
2 Текући расходи	5
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	5
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	7
2.3 Накнаде у натури, група – 413000	7
2.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	7
2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	8
2.6 Стални трошкови, група – 421000	8
2.7 Трошкови путовања, група - 422000	9
2.8 Услуге по уговору, група – 423000.....	10
2.9 Специјализоване услуге, група – 424000	11
2.10 Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	12
2.11 Материјал, група – 426000.....	12
2.12 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	14
3 Издаци за нефинансијску имовину	14
3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000	14
3.2 Машине и опрема, група – 512000.....	15
3.3 Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	15
3.4 Нематеријална имовина, група – 515000	16
4 Издаци за нефинансијску имовину	16
4.1 Отплата главнице на финансијски лизинг, група – 614000.....	16
5 Биланс стања.....	16
5.1 Попис имовине и обавеза	16
5.2 Актива.....	17
5.3 Пасива.....	18

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци

Одлуком Скупштине општине Мало Црниће 05 бр: 560-1233/81 од 19.11.1981. године и Одлуком Скупштине општине Мало Црниће о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предшколске установе општине Мало Црниће основана је Предшколска установа „14. октобар“ Мало Црниће.

Предшколска установа „14. октобар“ Мало Црниће је основана са циљем обављања васпитно-образовне делатности.

Седиште Предшколске установе „14. октобар“ Мало Црниће је у улици Маршала Тита бб. Матични број Установе је 07317786. Порески идентификациони број Установе је 101336855. Предшколска установа „14. октобар“ Мало Црниће делатност обавља у Малом Црнићу - вртић „Зека“, Великом Црнићу – васпитна група „Цветић“, у Салаковцу - васпитна група „Цицибан“, у Смољинцу - васпитна група „Змај“, у Шапинама – васпитна група „Шапице“, у Божевцу - васпитна група „Пепељуга“, у Кули - васпитна група „Колибри“, у Кобиљу - васпитна група „Бубамара“, у Црљенцу - васпитна група „Мики“, у Калишту - васпитна група „Палчић“, у Топоници - васпитна група „Црвенкапа“, у Великом Селу - васпитна група „Пинокио“ и у Батуши - васпитна група „Мини“. Капацитет ПУ „14. октобар“ - вртић „Зека“ у Малом Црнићу је 32 деце, а тренутно је на боравку 36 деце на целодневном боравку и 11 на полудневном боравку. По селима укупно је 103 детета, тренутно нема група у Батуши и Калишту. Капацитети нису попуњени.

Програм предшколског васпитања и образовања остварује се целодневним, полудневним и четворочасовним програмом. Све су групе мешовите – деца од 3 - 6,5 година.

На дан 31. децембра 2013. године Предшколска установа је запошљавала 20 запослених радника. Органи Установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Васпитно-образовно веће. Директора Предшколске установе „14. октобар“ Мало Црниће бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа и сагласности Министра просвете.

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 Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	12.993	12.993	11.910	11.910	92	100
2	УКУПНО – Група конта 411000	58.625	58.625	56.737	56.783	97	100

1) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 11.910 хиљада динара, а у пословним књигама су евидентирани на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

У 2013. години исплаћене су плате од другог дела децембра 2012. – првог дела децембра 2013. године.

Директор Установе за децу предшколског узраста „14. октобар“ Мало Црниће је донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „14. октобар“ Мало Црниће, којим је систематизовано 13 радних места, док је број извршилаца од 23 стаган, а остало се одређује нормативима Министарства просвете. На дан 31.12.2013. године било је укупно 20 извршилаца. Увидом у Правилник уверили смо се да је у оквиру услова за обављање послова и радних задатака за поједина радна места дата могућност да их могу попуњавати лица са различитим степенима стручне спреме.

Правилником о платама, накнадама плата и осталим примањима у Установи за децу предшколског узраста „14. октобар“ Мало Црниће број 022-411/2010 од 18.11.2010. године уређује се начин утврђивања плата, накнада и осталих примања запослених у Предшколској установи. Чланом 11. Правилника утврђени су коефицијенти који се примењују приликом обрачуна и исплате плата запосленима, а који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијента и платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да код два лица нису примењивани коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то код Директора Предшколске установе и запослене на месту спремачице. Код Директора Предшколске установе је утврђен коефицијент од 17,32 са увећањем од 20% што даје укупан коефицијент од 20,78, уместо коефицијента од 14,88 са увећањем од 20%, што даје укупан коефицијент 17,86. Код запосленог лица на месту спремачице је утврђен коефицијент од 8,22, уместо коефицијента од 6,30, или минималне зараде.

Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Применом виших коефицијената за два лица обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 209 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 785 хиљада динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за време проведено на раду – 613 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 36 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима – 136 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе: да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; да се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	2.265	2.265	2.131	2.131	94	100
2	УКУПНО – Група конта 412000	10.434	10.434	10.159	11.064	106	109

1) ПУ „14. октобар“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.131 хиљаду динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 1.310 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 732 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 89 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су применом виших коефицијената за два лица обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од 37 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.3 Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	120	120	56	56	47	100
2	УКУПНО – Група конта 413000	470	470	313	313	67	100

1) ПУ „14. октобар“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 56 хиљада динара и то за превоз на посао и са посла.

➤ Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 56 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „14. октобар“ је дана 18.04.2013. године донео Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Предшколској установи „14. октобар“ Мало Црниће. Запосленом који користи приградски или међуградски превоз купује се месечна карта до петог у месецу за текући месец. Сваки запослени у Установи који користи јавни превоз за долазак и одлазак са посла у обавези је да попуни изјаву о месту становања и о превозном средству које користи, како би се формирала персонална документација на основу које би се извршила исплата наведених трошкова.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	850	850	846	846	100	100
2	УКУПНО – Група конта 415000	4.580	4.580	4.454	4.454	97	100

1) ПУ „14. октобар“. Са ове позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 846 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

➤ Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 846 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „14. октобар“ је дана 18.04.2013. године донео Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Предшколској установи „14. октобар“ Мало Црниће. Запосленом који не користи приградски или међуградски превоз накнада трошкова превоза исплаћује се до петог у месецу за претходни месец. Сваки запослени у Установи који користи јавни превоз за долазак и одлазак са посла у обавези је да попуни изјаву о месту становања и о превозном средству које користи, како би се формирала персонална документација на основу које би се извршила исплата наведених трошкова.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	130	130	109	205	158	188
2	УКУПНО – Група конта 416000	1.272	1.272	710	1.214	95	171

1) ПУ „14. октобар“. Са ове позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 109 хиљада динара и све се односе на јубиларне награде.

➤ Јубиларне награде – 416111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 109 хиљада динара.

Председник Управног одбора Предшколске установе „14. октобар“ донео је дана 13.02.2013. године Решење о остваривању права на јубиларну новчану награду број 022/02 којим се директору Предшколске установе, додељује јубиларна новчана награда за навршених 30 година радног стажа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да у Решењу о остваривању права на јубиларну новчану награду број 022/02, није наведен износ који се исплаћује на име јубиларне новчане награде.

2.6 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	1.325	1.325	862	862	65	100
2	УКУПНО – Група конта 421000	16.303	16.343	13.623	12.718	78	93

1) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 862 хиљаде динара и то: трошкови платног промета – 136 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 283 хиљаде динара, природни гас – 14 хиљада динара, дератизација – 16 хиљада динара, одвоз отпада – девет хиљада динара, услуге чишћења – 37 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 56 хиљада динара, интернет и слично – 31 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 171 хиљаду динара, пошта – три хиљаде динара, осигурање возила – 38 хиљада динара, осигурање опреме – 31 хиљаду динара, осигурање

запослених у случају несреће на раду – 15 хиљада динара и осигурање од одговорности према трећим лицима – 22 хиљаде динара.

➤ Трошкови платног промета – 421111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови платног промета у износу од 136 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 283 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге чишћења – 421325: На овој позицији евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 37 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Интернет и слично – 421412: Са ове позиције извршени су расходи за интернет у износу од 31 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге мобилног телефона – 421414: На овој позицији евидентирани су расходи мобилног телефона у износу од 171 хиљаду динара.

Управни одбор Предшколске установе „14. октобар“ Мало Црниће је дана 20.06.2013. године донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у предшколској установи „14. октобар“ Мало Црниће број 022-369/1, којим се утврђују права и обавезе запослених у предшколској установи по основу коришћења службених мобилних телефона. Коришћење службених мобилних телефона лимитирано је износом трошкова на месечном нивоу, у складу са овим Правилником. Директору ПУ „14. октобар“ је утврђен лимит потрошње са укљученом услугама гоаting-а и плаћања паркирања. Чланом 9. Правилника регулисано је да сваки корисник мобилног телефона у случају прекорачења плати прекорачени износ обуставом дела зараде запосленог.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да не постоји прецизна евиденција о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „14. Октобар“ да уведу евидентирање прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона.

➤ Осигурање возила – 421512: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осигурања возила у износу од 38 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање опреме – 421513: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осигурања опреме у износу од 31 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање од одговорности према трећим лицима – 421523: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 22 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.7 Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

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 „14. октобар“	100	100	95	95	95	100
2	УКУПНО – Група конта 422000	1.085	1.085	720	720	66	100

у 000 динара

1) ПУ „14. октобар“. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 95 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 28 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу – 66 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи – две хиљаде динара.

➤ Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 28 хиљада динара.

➤ Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: На овом конту евидентирани су трошкови смештаја на службеном путу у износу од 66 хиљада динара.

➤ Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199: На овом конту евидентирани су остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.
- Предшколска установа је платила расходе за смештај у износу од 23 хиљаде динара по авансном рачуну број 90 „Краљица“ Ресторан националне кухиње са коначиштем, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

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 „14. октобар“	2.500	2.500	1.371	1.275	51	93
2	УКУПНО - Група конта 423000	51.415	51.565	36.427	24.109	47	66

у 000 динара

1) ПУ „14. октобар“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 2.500 хиљаде динара, а извршени у износу 1.371 хиљаду динара.

Економска класификација 423621 – Угоститељске услуге, исказани су расходи у износу од 86 хиљада динара. У поступку ревизије узоркован је рачун број ФА 001-0/13 у износу од 34 хиљаде динара издат од стране УТР „Ђерам“ Пожаревац за пружене угоститељске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршено плаћање у износу од 34 хиљаде динара по рачуну број ФА 001-0/13 издат од стране УТР „Ђерам“ Пожаревац по основу угоститељских услуга без навођења околности настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- извршено преузимање обавеза и плаћање за угоститељске услуге у износу од 86 хиљада динара, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода.

Одговорним лицима општине препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да донесу акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

Економска класификација 423712 – Поклони исказани су расходи у износу од 96 хиљада динара. На основу Одлуке директорке установе извршена је исплата свим запосленим

женама у укупном износу од 96 хиљада динара са обрачунатим порезима и доприносима за осмог март. Исплата је вршена за 19 запослених жена у износу од по три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата у износу од 96 хиљада динара по основу исплате по три хиљаде динара запосленим женама за осми март а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- расходи у износу од 96 хиљада динара по основу исплате по три хиљаде динара запосленим женама за осми март погрешно планиран, извршен и евидентиран на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Економска класификација 423911 – Остале опште услуге, исказани су расходи у износу од 782 хиљаде динара. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 607 хиљада по основу десет уговора о допунском раду са физичким лицима за послове одржавања хигијене у истуреним одељењима Предшколске установе. Уговори су склопљени са радницама основних школа у којима се истурена одељења налазе, у износу од три до четири хиљаде динара месечно у зависности од величине простора који се одржава током трајања школске године. Такође евидентирани су расходи у износу од 169 хиљада динара по основу организације једнодневнoг излета за 115 полазника установе на релацији Мало Црниће-Београд, а по основу Уговора о пружању туристичких услуга број 022-16 од 25.04.2013. године, који је склопљен са ТА „Свет тоурс“ Нови Сад. По овом уговору испостављен је предрачун број 076-03/13. Расходи су плаћени из средстава родитеља деце полазника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање у износу од 169 хиљада динара по предрачуну број 076-03/13 ТА „Свет тоурс“ Нови Сад за организовање једнодневнoг излета није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

2.9 Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	297	297	172	172	58	100
2	УКУПНО - Група конта 424000	6.671	6.671	4.336	3.872	58	89

1) ПУ „14. октобар“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 297 хиљада динара, а извршени у износу 172 хиљаде динара, на економској класификацији 424331 – Услуге јавног здравства-инспекција и анализа по основу санитарног прегледа радника и редовне контроле. Санитарни преглед радника и редовне контроле вршене су од стране Завода за јавно здравље Пожаревац.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.10 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	550	550	552	552	100	100
2	УКУПНО - Група конта 425000	35.579	35.579	24.479	23.479	66	96

1) ПУ „14. октобар“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 550 хиљада динара, а извршени у износу 552 хиљаде динара.

Економска класификација 425115 – Радови на водоводу и канализацији, исказани су расходи у износу од 118 хиљада динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Економска класификација 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, исказани су расходи у износу од 347 хиљада динара. Извршено је узорковање следеће рачуноводствене документације:

(а) Уговор о делу број 022-378 од 18.07.2013. године закључен са физичким лицем у нето износу од 70 хиљада динара, ради обављања посла кречења вртића и васпитних група у Малом Црнићу и истуреним одељењима, лепљења плочица и уградње ламината у вртићу „Зека“ у Малом Црнићу, иако постоје привредни субјекти који су регистровани за обављање ових делатности.

(б) Рачун бр. 16/2013 издат по Уговору о извођењу радова број 022-442 од 02.09.2013. године, од Браварске радње Јовић Кобиље за израду клацкалица и љуљашки и поправку вртешке на износ од 105 хиљада динара.

(в) Рачун бр. 15/2013 издат по Уговору о извођењу радова број 022-442 од 02.09.2013. године, од Браварске радње Јовић Кобиље за израду и уградњу клизеће капије на износ од 105 хиљада динара.

Економска класификација 425222 – Рачунарска опрема, исказани су расходи у износу од 18 хиљада динара, по основу уговора о делу број 022-604 од 28.11.2013. године закљученог са физичким лицем у нето износу од 10 хиљада динара, ради обављања посла сервисирања три рачунара у вртићу „Зека“ и васпитној групи „Пепељуга“ у Божевцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- исплата по уговорима о делу физичким лицима у нето износу од 80 хиљада динара извршене су у готовом новцу без потписаних признаница као доказа о извршеним исплатама, тј. исплате су извршене без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- извршена набавка послова кречења, лепљења плочица и уградње ламината по уговору о делу од физичког лица уместо од привредних субјеката који су регистровани за обављање ових делатности.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом готовинских исплата обезбеде одговарајуће доказе о извршеној исплати и да за обављање грађевинских радова ангажују привредне субјекте који су регистровани за обављање делатности.

2.11 Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	1.980	1.980	1.794	1.794	91	100
2	УКУПНО - Група конта 426000	7.530	7.530	5.880	5.889	78	100

1) ПУ „14. октобар“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 1.980 хиљада динара, а извршени у износу 1.794 хиљаде динара, на економским класификацијама 426111 – Канцеларијски материјал 80 хиљада динара; 426121 – Расходи за радну униформу 21 хиљаду динара; 426129 – Остали расходи за одећу, обућу и униформе осам хиљада динара; 426131 – Цвеће и зеленило 12 хиљада динара; 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 102 хиљаде динара; 426321 – Материјал за образовање 35 хиљада динара; 426411 – Бензин 145 хиљада динара; 426611 – Материјал за образовање 215 хиљада динара; 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал три хиљаде динара; 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене 196 хиљада динара; 426821 – Храна 12 хиљада динара; 426822 – Пића шест хиљада динара; 426823 – Намирнице за припремање хране 846 хиљада динара; 426911 – Потрошни материјал 12 хиљада динара; 426913 – Алат и инвентар 68 хиљада динара и 426919 – Остали материјал за посебне намене 33 хиљаде динара.

Економска класификација 426411 – Бензин, исказани су расходи у износу од 145 хиљада динара. Предшколска установа је током 2013. године поседовала један службени аутомобил „Застава 10“. Набавка горива вршена је уплатом на корпоративну картицу издату од стране „Lukoil Srbija“ АД Београд. Преузетим горивом задужена је директорка установе, а раздужење је вршено на основу периодичних извештаја са налозима за коришћење службених возила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и
- извештаји са налозима за коришћење службених возила нису достављани на месечном нивоу, што је супротно члану 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да путни налози за возила садрже све елементе у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и да се извештаји о утрошку горива са путним налозима достављају на месечном нивоу.

Економска класификација 426611 – Материјал за образовање, исказани су расходи у износу од 196 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање у износу од 175 хиљада динара по предрачуну број 0526/13 ПД „Публик практикум“ ДОО Земун за набавку дечијих књига није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Економска класификација 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене, исказани су расходи у износу од 215 хиљада динара. Предшколска установа је за набавку материјала за одржавање хигијене склопила уговор о купопродаји број 022-3/2013 од 01.04.2013. године са СР „Србија“ Кула, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Економска класификација 426823 – Намирнице за припремање хране, исказани су расходи у износу од 846 хиљада динара. Предшколска установа је за набавку намирница за припремање хране склопила уговор о купопродаји број 022-3/2013 од 01.04.2013. године са

СР „Србија“ Кула, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Имајући у виду да је уговор склопљен 01.04.2013. године, у периоду од 01.01.2013. године до 31.03.2013. године установа је вршила набавку намирница без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 231 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у периоду од 01.01. до 31.03.2013. године извршена набавка намирница у износу од 231 хиљаду динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008).

Препоручујемо одговорним лицима да набавку намирница врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Економска класификација 426913 – Алат и инвентар, исказани су расходи у износу од 30 хиљада динара по основу набавке играчака за децу од добављача СР „Пролеће“ Божевац.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.12 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	50	50	5	5	10	100
2	УКУПНО - Група конта 482000	9.486	9.486	7.883	7.815	82	99

1) ПУ „14. октобар“. На овој економској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од пет хиљада динара, а односе се на регистрацију возила.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3 Издаци за нефинансијску имовину

3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	300	300	173	173	58	100
2	УКУПНО - Група конта 511000	66.016	66.016	37.263	37.263	56	100

1) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 173 хиљаде динара за Капитално одржавање објеката за потребе образовања. Узоркована је трансакција у износу од 173 хиљаде динара за набавку и уградњу прозора ПВЦ, ПВЦ столарије, према уговору о делу број 022-14 од 19.03.2013. године закљученим између Установе за децу и добављача, Браварска радња Јовић, из Кобиља. Плаћање је извршено 01.04.2013. године по рачуну 2/2013 од 21.03.2013. године. Дана 25.03.2013. године сачињен је Записник о извршеном послу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2 Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	450	450	388	338	75	87
2	УКУПНО - Група конта 512000	6.993	6.993	4.421	4.035	58	91

1) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 388 хиљада динара, а чине их: (1) намештај 14 хиљада динара; (2) рачунарска опрема 41 хиљада динара; (3) штампачи 10 хиљада динара; (4) електронска опрема 15 хиљада динара; (5) опрема за домаћинство 108 хиљада динара; (6) опрема за образовање 50 хиљада динара и (7) уграђена опрема 150 хиљада динара.

Опрема за домаћинство (512251). Узоркована је трансакција у износу од 87 хиљада динара за набавку фрижидера, миксера, мини линије, музичке линије, апарата за галете и dvd player-а, по рачуну број 13-3117-000036 од 02.08.2013. године од добављача СВТ Рођаревац. Плаћање је извршено 31.07.2013. године на основу предрачуна број 13-0117-000382 од 30.07.2013. године.

Утврђено је да је ПУ „14. октобар“ платила издатке за набавку опреме за домаћинство у износу од 87 хиљада динара, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, **што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема за образовање (512611). Узоркована је трансакција у износу од 50 хиљада динара за набавку две клацкалице и две љуљашке са пењалицама, по рачуну број 17/2013 од 18.12.2013. године од добављача Браварска радња Јовић, Кобиље-Божевац. Плаћање је извршено 30.12.2013. године након достављања Записника о завршеном послу од 27.12.2013. год., а на основу уговора о извршеним радовима број 022-557 од 04.11.2013. год.

Утврђено је да је набавка две клацкалице и две љуљашке са пењалицама, погрешно планирана и евидентирана на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уграђена опрема (512931). Узоркована је трансакција у износу од 150 хиљада динара за испоруку и уградњу котла по рачуну број 16/13 од 19.08.2013. године од добављача СР Нова, Предузетника из Кобиља. Плаћање је извршено 22.08.2013. године након достављеног обрачуна радова, а у складу са закљученим уговором број 022-384 од 09.08.2013. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.3 Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетичко конто остале некретнине и опрема.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	0	0	0	50	-	-
2	УКУПНО - Група конта 513000	0	0	0	50	-	-

1) ПУ „14. октобар“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 50 хиљада динара, а више исказан на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је објашњено у тачки 3.2.

3.4 Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	50	50	6	6	12	100
2	УКУПНО - Група конта 515000	100.251	100.251	89	89	0	100

1) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта евидентирани су издаци у износу од шест хиљада динара, а за набавку књига у библиотеци.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4 Издаци за нефинансијску имовину

4.1 Отплата главнице на финансијски лизинг, група – 614000

Група 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг садржи синтетички конто на којем се књижи отплата главнице за финансијски лизинг.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	200	200	168	168	84	100
2	УКУПНО - Група 614000	600	600	469	469	78	100

1) ПУ „14. октобар“. На овој економској позицији евидентиран је издатак за отплату главнице дуга финансијски лизинг у износу од 168 хиљада динара, а на основу Уговора број 4601/12 од 03.10.2012. године са Unicredit Leasing Serbia d.o.o., укупне вредности 8.370 EUR са ПДВ-ом. Рок отплате накнаде за лизинг је у 60 месечних рата, у динарској противвредности обрачунато по средњем курсу за EUR Народне Банке Србије на дан уплате.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5 Биланс стања

5.1 Попис имовине и обавеза

Директор предшколске установе „14. октобар“ донела је дана 20.12.2013. године Одлуку о вршењу пописа и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2013. године број 022-607 и Решење члановима комисије за попис број 022-607. Одлуком је образована комисија за попис основних средстава, обавеза и потраживања, готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности. Комисија је пре почетка пописа донела План рада којим је одређено време почетка пописа 20.12.2013. године, као и завршетка пописа 31.12.2013. године. По завршеном попису комисија је сачинила Извештај о попису имовине са стањем на дан 31.12.2013. године број 022-03 од 10.01.2014. године који је достављен рачуноводству на књижење. Управни одбор Предшколске установе је, на седници одржаној 24.01.2014. године донео Одлуку о расходовању ситног инвентара и основних средстава, број 022-06/2. На седници одржаној 25.01.2014. године Управни одбор Предшколске установе је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, број 022-06/1 од 24.01.2014. године, којом се усваја Одлука комисије о расходовању ситног инвентара и основних средстава и налаже одговорном лицу у

рачуноводственој служби да усклади књиговодствено стање пописане имовине са стварним стањем.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је:

- није извршен попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера у износу од 18 хиљада динара;
- није извршен попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од четири хиљаде динара;
- аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис како је то предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „14. октобар“: да врше попис целокупне имовине и да попис имовине и обавеза врши у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.2 Актива

➤ ***Зграде и грађевински објекти (011100)***

У Билансу стања индиректног корисника ПУ „14. октобар“ исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 859 хиљада динара, а односе се на остале пословне зграде.

➤ ***Опрема (011200)***

У Билансу стања ПУ „14. октобар“ опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 929 хиљада динара а чини је: (1) опрема за копнени саобраћај 238 хиљада динара, (2) административна опрема 595 хиљада динара, (3) опрема за образовање 12 хиљада динара, (4) опрема за јавну безбедност 15 хиљада динара и (5) непокретна опрема 93 хиљаде динара. **Утврђено је да је** набавна вредност опреме за образовање у пословним књигама ПУ „14. октобар“ исказана у износу од 241 хиљаду динара, док је исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт исказана у износу од 253 хиљаде динара. Према изјави рачуноводственог радника садашња (негативна) вредност опреме за образовање резултат је погрешног књижења налога за амортизацију из 2011. године – износ од 48 хиљада динара и 2012. године – 21 хиљада динара када је искњижена набавна вредност док је исправка вредности смањена за наведени износ на конту 011229 – справка вредности административне опреме, уместо на конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање.

Одговорним лицима препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају набавну вредност и исправку вредности опреме за образовање.

Б) Финансијска имовина

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

Текући рачун - 121100. На овом конту евидентирана су средства у износу од 1.694 хиљаде динара.

➤ **Потраживања од купаца (122000)**

На овом конту у Билансу стања исказан је износ од четири хиљаде динара.

➤ **Активна временска разграничења (131000)**

На овом конту у Билансу стања евидентиран је износ од 82 хиљаде динара.

5.3 Пасива

➤ **Домаће дугорочне обавезе (211000).** У Билансу стања на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу 82 хиљаде динара, а односе се на дугорочне обавезе за финансијске лизинге.

➤ **Обавезе према добављачима (252000).**

У току ревизије упућено је 10 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 6 одговора.

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „14. октобар“	10	6	0	0	-	-
	Укупно општина	63	34	1.344	35.202	-	33.858

Табеларни приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у 000 динара

Функционална класиф	Економска класиф	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2013	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
ПУ „14. ОКТОБАР“							
911	411	Плате, додаци и накнаде запослених	368	1.082	-714	0	-714
911	412	Соц. доприноси на терет послодавца	-9	194	-203	0	-203
911	426	Материјал	63	142	-79	0	-79
911	614	Отплата главн. на лизинг набавку служб.возила	32	0	32	655	-623

1) ПУ „14. октобар“ је извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације за 1.619 хиљада динара и то: (1) 714 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000; (2) 203 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца – 412000; (3) 79 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, по основу рачуна, ситуација и др. и (4) 623 хиљаде динара на име отплате главнице за финансијски лизинг – 614000 и то на основу закључених уговора.

➤ **Остале обавезе (254000).**

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године остале обавезе исказане у износу од шест хиљада динара.

➤ **Пасивна временска разграничења (291000).**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од четири хиљаде динара, а односи се на остала временска разграничења.

➤ **Капитал (311000)**

У Билансу стања на овом конту евидентиран је износ од 1.805 хиљада динара.