



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ И  
ОБАВЕЗА, ПОПИСА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „МАЈСКИ ЦВЕТ“ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2028/2014-04  
Београд, 12. децембар 2014. године**



## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза..... 5
2. Извештај о правилности приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза..... 6

### **ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке.....13**

### **ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза, пописа и правилности пословања Предшколске установе „Мајски цвет“ Велико Градиште за 2013. годину.....15**



## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „МАЈСКИ ЦВЕТ“ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ**

#### **1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза**

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Мајски цвет“ Велико Градиште, а у оквиру ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Велико Градиште за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### ***Одговорност руководства за приказ***

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом Фонда, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање расхода и издатака које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр. 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/2007

<sup>5</sup> „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

<sup>7</sup> „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом***

У приказу расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Мајски цвет“, део расхода и издатака је више исказан за 307 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака Установе; у обрасцима завршног рачуна више су исказани имовина у актива и капитал у пасиви за износ од 957 хиљада динара.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода, издатака, имовине и обавеза имају питања наведена у основу за изражавање мишљења са резервом расходи, издаци, имовина и обавезе Предшколске установе „Мајски цвет“ Велико Градиште за 2013. годину приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза**

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Мајски цвет“ која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки, пописа и обавеза за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, јавних набавки, пописа и обавеза описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, јавних набавки, пописа и обавеза буду усклађене са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, спроведеним јавним набавкама и извршеном попису имовине и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода и издатака, спроведене јавне набавке и извршен попис имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### **Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања**

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза, пописа и правилности пословања, Предшколска установа „Мајски цвет“ Велико Градиште за 2013. годину је створила обавезе у износу од најмање у износу од 7.316 хиљаде динара, и то: без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 237 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу 673 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 3.000 хиљада динара, извршила расходе на терет осталих извора финансирања у износу 3.406 хиљада динара, а да није поднела захтев надлежном органу за повећање апропријације.

### **Мишљење са резервом**

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Мајски цвет“ Велико Градиште за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**12. децембар 2014. године**





**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-2028/2014-04**  
**Београд, 12. децембар 2014. године**



## **САДРЖАЈ**

<b>1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....</b>	<b>13</b>
<b>2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....</b>	<b>13</b>
<b>3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза.....</b>	<b>13</b>
<b>4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза.....</b>	<b>14</b>



## **1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза, пописа и правилности пословања, Предшколске установе „Мајски цвет“ за 2013. годину утврђене су следеће неправилности:

1. део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији, и то економска класификација - утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 307 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и
2. у обрасцима завршног рачуна више су исказани имовина у активи и капитал у пасиви за износ од 957 хиљада динара.

## **2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза**

За неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Мајски цвет“ Велико Градиште препоручујемо:

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1) и
2. да приликом састављања образаца завршног рачуна тачно исказују позиције активе и пасиве (тачка 1.2).

## **3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза, пописа и правилности пословања, Предшколска установа „Мајски цвет“ Велико Градиште за 2013. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 7.316 хиљада динара и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 237 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за услуге држања часова енглеског језика деци;
2. преузела обавезе и извршила плаћање у износу 673 хиљаде динара а да није спроведен поступак јавне набавке за набавку ужина за децу у сеоским васпитним групама;
3. преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 3.000 хиљада динара, а да није поштовала законске прописе при спровођењу поступка јавне набавке за набавку намирница за припремање хране и
4. извршила расходе из осталих извора финансирања у износу 3.406 хиљада динара без поднетог захтева надлежном органу за повећање апропријације.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза**

За утврђене неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Мајски цвет“ Велико Градиште препоручујемо да:

1. евидентирање расхода врше на основу валидне, односно веродостојне рачуноводствене документације (тачка 3.1);
2. да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.2);
3. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3) и
4. подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора органу Управе надлежном за финансије (тачка 3.4).

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Мајски цвет“ дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ  
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ  
И ОБАВЕЗА, ПОПИСА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „МАЈСКИ ЦВЕТ“ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2028/2014-04  
Београд, 12. децембар 2014. године**





## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2. Текући расходи, класа - 400000 .....	18
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	18
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	19
2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	20
2.4. Накнада трошкова за запослене, група – 415000.....	20
2.5. Стални трошкови, група – 421000 .....	21
2.6. Трошкови путовања, група - 422000.....	22
2.7. Специјализоване услуге, група - 424000 .....	22
2.8. Текуће поправке и одржавање, група- 425000.....	23
2.9. Материјал, група – 426000.....	24
2.10. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	26
2.11. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000 .....	27
3. Издаци за финансијску имовину, класа - 500000 .....	27
3.1. Машине и опрема, група – 512000.....	27
4. Јавне набавке .....	28
5. Биланс стања.....	29
5.1. Попис имовине и обавеза.....	29
5.2. Актива.....	30
5.3. Пасива.....	31

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Одлуком Скупштине општине Велико Градиште број 023-7/91-01 од 08. јануара 1992. године основана је Организација удруженог рада за предшколско васпитање и образовање деце - Дечији вртић „Мајски цвет“ Велико Градиште чија је делатност образовање и васпитање деце која се остварује кроз: припрему деце за школу и сарадња са основним школама, услови за нормалан развој деце, прилагођен педагошки рад за децу ометену у развоју и сарадња са породицом.

Дечији вртић јула 2010. године мења назив у Предшколска установа „Мајски цвет“ на основу Одлуке о измени Одлуке о оснивању број 60-1/2010-01 коју је донела СО Велико Градиште.

Установа остварује предшколско васпитање и образовање, превентивно здравствену и социјалну заштиту, негу и исхрану деце до поласка у школи.

Основни облици рада у установи за предшколско васпитање и образовање деце у Предшколској установи "Мајски цвет" јесу целодневни боравак деце од једне године до поласка у школу. Такође, у седишту установе, организован је и четворочасовни обавезни припремни предшколски програм у оквиру групе „Пинокио“, као и полудневни боравак деце у дванаест подручних одељења у претходно поменутиим насељима. У подручним васпитним групама организација рада је следећа: (1) допредшколска група (млађи узраст); (2)обавезни предшколски програм (ППП) и (3)обавезни предшколски програм (ППП).

Током радне 2012/2013 године, Предшколска установа "Мајски цвет" у Великом Градишту је своју делатност обављала у оквиру 10 група у седишту установе као и у 11 подручних одељења у сеоским насељима. Објекти у којима се одвијао васпитно-образовни процес били су сврстани у две категорије: наменски грађени објекти и ненаменски грађени објекти.

У школску 2013/2014 године уписано је укупно 333 деце од тога у седишту Установе 205 деце распоређених у 10 група и 128 деце у 11 група у подручним одељењима у сеоским насељима.

Седиште Установе је у улици Бошка Вребалова број 1 у Великом Градишту. Матични број Установе је 07298404. Порески идентификациони број Установе је 101855212.

На дан 31.12.2013. године Установа је имала укупно 48 запослених лица на неодређено време. Саветодавни орган Установе је савет родитеља. Директора Установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Велико Градиште.

## **2. Текући расходи, класа – 400000**

У поступку ревизије приказа расхода и издатака Предшколске установе „Мајски цвет“ Велико Градиште за главу 3.5, функцију 911 – Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

### **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.

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“Мајски цвет”	29.250	29.250	28.602	28.602	98	100
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000</b>	<b>106.415</b>	<b>107.335</b>	<b>103.101</b>	<b>103.101</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Мајски цвет“ Велико Градиште на дан 31.12.2013. године имала је укупно 54 запослена лица и то 48 запослених на неодређено време и шест лица запослених на одређено време. Према нормативу систематизовано је 14 радних места са 53 извршиоца. На име плата, додатака и накнада запосленим (зараде) ПУ “Мајски цвет“ је укупно исплатила 28.602 хиљаде динара. Установа је обрачун зарада вршила на основу Правилника о платама у Предшколској установи „Мајски цвет“ и Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун плате запосленима у Предшколској установи „Мајски цвет“ у Великом Градишту.

Основица за обрачун. Приликом обрачуна зарада примењене су основице по Закључцима Владе Републике Србије.

Коефицијент за обрачун и исплату плата запослених. утврђени су у складу са Одлуком о утврђивању коефицијената за обрачун плате запосленима у Предшколској установи „Мајски цвет“ у Великом Градишту и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о допуни уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>8</sup>.

#### Минули рад

Обрачун минулог рад врши се по стопи од 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада у радном односу.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- додатак за време проведено на раду (минули рад) неправилно је евидентиран на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем;
- подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и ускладе своје евиденције са главном књигом трезора.***

## **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.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,<sup>9</sup> обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 8/2013.

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 84/2004 ... 5/2009

и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања

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“Мајски цвет”	6.400	6.400	5.098	5.098	80	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000</b>	<b>20.352</b>	<b>20.372</b>	<b>18.478</b>	<b>18.478</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.098 хиљада динара, док планирана средства износе 6.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему. *Препоручујемо одговорним лицима да ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.*

### 2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице, као и друге помоћи запосленом.

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“Мајски цвет”	2.200	2.341	2.341	2.341	98	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000</b>	<b>5.503</b>	<b>5.917</b>	<b>5.917</b>	<b>5.917</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

На групи конта 414000 (извор финансирања буџет Републике) евидентирани су расходи у износу од 2.341 хиљаду динара а чине их расходи за породилско боловање 2.040 хиљада динара и боловање преко 30 дана 301 хиљаду динара. Одлуком о буџету општине Велико Градиште расходи на име социјалних давања запосленима из осталих извора финансирања планирани су у износу од 2.200 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### 2.4. Накнада 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“Мајски цвет”	630	630	705	705	98	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000</b>	<b>5.155</b>	<b>4.505</b>	<b>4.123</b>	<b>4.123</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

На субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у укупном износу од 705 хиљада динара од чега: из извора финансирања 01- приходи из буџета 576 хиљада, а из осталих извора 129 хиљада динара. Сходно Правилнику о накнади трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада у ПУ“Мајски цвет“ запосленима припада ова накнада уколико им је стварно место боравка удаљено више од 3 км од места рада у висини цене аутобуске месечне претплатне карте. О месту и адреси становања од запослених узете су изјаве.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Установа расходе из ове групе конта извршила из осталих извора финансирања у износу од 129 хиљада динара а да средстава нису планирана Одлуком о буџету, односно није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да промене апропријација за финансирање расхода из осталих извора финансирања врше у складу са Законом о буџетском систему.**

## 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.

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" Мајски Цвет"	2.680	2.680	3.129	3.104	116	99
	<b>Укупно Општина</b>	<b>33.800</b>	<b>33.800</b>	<b>33.556</b>	<b>32.075</b>	<b>95</b>	<b>96</b>

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 2.680 хиљада динара, а извршени расходи у износу од 3.129 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.238 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Огревно дрво-421223. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 279 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Услуге чишћења – 421325. На овом субаналитичком конту исказани су расходи у износу од 218 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- је Установа расходе из ове групе конта извршила из осталих извора финансирања у износу од 449 хиљада динара, а да средстава нису планирана Одлуком о буџету, односно није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

- су расходи по уговорима о допунском раду који се односе на услуге чишћења у износу од 25 хиљада динара евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ" Мајски Цвет" да: промене апропријација за финансирање расхода из осталих извора финансирања врше у складу са Законом о буџетском систему, евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

## 2.6. Трошкови путовања

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.

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" Мајски цвет"	166	166	155	155	93	100
	<b>Укупно Општина</b>	<b>2.451</b>	<b>2.529</b>	<b>2.921</b>	<b>2.362</b>	<b>93</b>	<b>81</b>

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 166 хиљада динара, а извршени су у износу од 155 хиљада динара.

Управни одбор ПУ "Мајски цвет" је у фебруару 2013. године донео Правилник о висини, условима и начину исплате материјалних трошкова запослених у установи „Мајски цвет“. Чланом 7. наведеног Правилника регулисана је висина дневница за службено путовање у земљи у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан поласка на службено путовање.

## 2.7. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

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"Мајски цвет"	400	500	730	493	99	68
	<b>Укупно Општина</b>	<b>30.266</b>	<b>29.948</b>	<b>99.894</b>	<b>69.865</b>	<b>233</b>	<b>70</b>

У поступку ревизије утврђено је да је ПУ“Мајски цвет“ расходе из ове групе конта извршила у износу од 730 хиљада динара, а да су средстава планирана у износу 500 хиљада динара, као и да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.**

424213 услуге предшколског образовања. Са ове економске класификације вршено је плаћање услуга држања часова енглеског језика деци. Закључен је уговор број 654 од 03.10.2012. године са Центром за остало образовање „Едука“ Велико Градиште у износу 237 хиљада динара. Цена услуге је 800 динара по детету, а финансирање се врши новчаним средствима која су прикупљена од родитеља за услуге учења енглеског језика.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- плаћање за услуге часова енглеског језика у износу 237 хиљада динара извршено на основу рачуна чији опис услуга није у складу са предметом уговора, односно исплата је извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 56. Закона о буџетском систему;

- евидентирањем расхода на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру за и контном плану за буџетски систем и и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

424311 здравствена заштита по уговору. Извршена је набавка услуга обавезног здравственог прегледа радника од Завода за јавно здравље Пожаревац у износу 92 хиљаде динара и извршено је плаћање у истом износу.

На основу извршене ревизије утврђено је да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

424331 услуге јавног здравства. Закључен је уговор 51 од 04.02.2013. година са Заводом за јавно здравље Пожаревац за услуге контроле хигијенско санитарног стања и микробиолошке исправности производа. У току 2013. године извршено је плаћање у износу 155 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

## 2.8. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других 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“Мајски цвет“	1.200	1.200	923	923	77	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 425000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>22.149</b>	<b>40.398</b>	<b>202</b>	<b>182</b>

На овој групи конта исказано је извршење у износу 923 хиљаде динара.



425113 молерски радови. Са ове економске класификације извршено је плаћање у износу 192 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

425115-каде, умиваоници, бојлери и сл. Са ове економске класификације извршено је плаћање у износу 317 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да нема неправилности

425116 централно грејање. Са ове економске класификације извршено је плаћање у износу 114 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да нема неправилности

425117 електричне инсталације. Са ове економске класификације извршено је плаћање у износу 195 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је извршено евидентирање набавке три бојлера у износу 18 хиљада динара на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000-Опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су у Билансу стања мање приказани актива и пасива за исти износ.

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

## 2.9. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

у 000 динара							
Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ“мајски цвет“	5.050	5.050	6.065	6.065	120	100
	<b>Укупно Општина Велико Градиште</b>	<b>12.520</b>	<b>12.520</b>	<b>18.834</b>	<b>18.999</b>	<b>152</b>	<b>101</b>

На овој групи конта исказано је извршење у износу 6.065 хиљада динара.

426311-стручна литература за редовне потребе запослених. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу 462 хиљаде динара за набавку књига за децу од: издавачке куће „Креативни центар“; „Малац“ доо Земун; „Public praktikum“ доо Земун; издавачке куће „Пчелица“; Агенције за издавачку делатност „Витез“ и др.

**У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:**

- да плаћања по предрачуну бр. 509/2013 од 10.09.2013. године у износу од 33 хиљада динара од добављача „Малац“ д.о.о. Земун и предрачуну бр. 1822/13 у износу од 43 хиљада динара од добављача „Public praktikum“ д.о.о. Земун нису евидентирани на датим авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ“Мајски цвет“ је расходе из ове групе конта извршила у износу 6.065 хиљада динара, средстава су планирана у износу 5.050 хиљада динара, а да није поднет захтев



органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

426411 бензин. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 238 хиљада динара. Донет је Правилник о вођењу евиденције и коришћењу службеног возила од 12.09.2012. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да није донет норматив за потрошњу горива нити је вођена интерна евиденција о просечној потрошњи горива.

**Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде нормативе потрошње горива.**

426821-храна и пиће. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 1.035 хиљада динара и то за набавку ужине са напитком за децу у сеоским васпитним групама од пекара „Ема“ Велико Градиште и „Марија“ Радошевац.

А) Закључен је уговор о продаји и испоруци робе бр 622 од 25.09.2012. године са Пекара „Ема“ Велико Градиште за набавку ужине са напитком за децу у следећим сеоским васпитним групама: Макце, Царевац, Десине, Сираково, Мајиловац и Курјаче. Пекари „Ема“ је у току 2013. године за набавку ужине за децу извршено плаћање у износу 733 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- извршена је набавка и плаћање ужине за децу у сеоским васпитним групама: Макце, Царевац, Десине, Сираково, Мајиловац и Курјаче од пекаре „Ема“ Велико Градиште у износу 673 хиљаде динара а да није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008) и члану 39. Закона о јавним набавкама (Службени гласник 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор о продаји и испоруци робе број 622 од 25.09.2012. године са Пекара „Ема“ Велико Градиште за набавку ужине са напитком за децу без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и да уговоре закључују у складу са законским прописима.**

Б) Закључен је уговор о продаји и испоруци робе бр 621 од 25.09.2012. године са Пекара „Марија“ Радошевац за набавку ужине са напитком за децу у следећим сеоским васпитним групама: Пожежено, Тополовник, Кисилево и Затоње. Пекари „Марија“ је у току 2013. године за набавку ужине за децу извршено плаћање у износу 242 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** закључен уговор о продаји и испоруци робе бр 621 од 25.09.2012. године са Пекара „Марија“ Радошевац за набавку ужине са напитком за децу без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.**

426823 намирнице за припремање хране. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 3.030 хиљада динара Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности који је обликован по партијама ( 9 партија).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су закључени уговори за све партије за набавку намирница за припремање хране за децу без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.**

## 2.10. Накнаде за социјалну заштиту из буџета -472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

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 "Мајски цвет "	700	630	348	303	48	87
	<b>Укупно Општина</b>	<b>5.320</b>	<b>5.320</b>	<b>4.902</b>	<b>8.565</b>	<b>161</b>	<b>175</b>

На овој буџетској класификацији планирани су расходи у износу од 700 хиљада динара, а извршени су у износу од 348 хиљада динара.

Општина Велико Градиште је извршила расходе у износу од 348 хиљада динара на име накнада за треће и свако следеће дете за покриће трошкова боравка, а на основу Одлуке председника Општине број 401-290/2012-01-02 од 28.12.2012. године. Износ накнаде се од стране Општине трансферише на текући рачун ПУ „Мајски цвет“. Из ових средстава предшколска установа врши набавку потребних артикала.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:**

- евидентирањем накнаде по основу уговора о ауторском хонорару у износу од 45 хиљада динара на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- општина Велико Градиште је планирала и извршавала расходе накнада за социјалну заштиту из буџета са позиције ПУ "Мајски цвет", што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ" Мајски цвет" да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и; да планирање и извршавање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему.**

## 2.11. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже 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 "Мајски Цвет"	20	20	29	29	145	100
	<b>Укупно Општина</b>	<b>655</b>	<b>705</b>	<b>817</b>	<b>817</b>	<b>116</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 20 хиљада динара, а извршени су у износу од 29 хиљада динара.

## 3. Издаци за нефинансијска имовину, класа – 500000

### 3.1. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Мајски цвет“	750	820	627	627	76	100
	<b>Укупно општина</b>	<b>3.000</b>	<b>3.744</b>	<b>4.253</b>	<b>9.593</b>	<b>256</b>	<b>225</b>

Евидентиран је издатак у износу од 413 хиљаде динара, која се односи на набавку путничког возила Dacia Logan Ambiance по основу Уговора о финансијском лизингу бр. 004013 од 28.10.2013. године, закљученог између ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште и „Sogelease Србија“ д.о.о. из Београда. Уговорена вредност путничког возила износи 1.030 хиљада динара (8.866,76 ЕУР).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа расходе из ове групе конта извршила из осталих извора финансирања у износу од 218 хиљада динара а да средстава нису планирана Одлуком о буџету, односно није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно увећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

#### 4. Јавне набавке

Предшколска установа „Мајски цвет“ Велико Градиште је у 2013. години Планом јавних набавки планирала један поступак јавне набавке укупне вредности 2.400 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 хиљада динара са ПДВ. Допуном плана јавних набавки планиран је још један поступак јавних набавки, чија је процењена вредност износила 850 хиљада динара без ПДВ, односно 1.020 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведена су два поступка јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 3.243 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.012 хиљада динара са ПДВ.

##### ЈН 1/2013 Набавка намирница за припремање хране

Поступак јавне набавке отпочео је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности 157 од 18.03.2013. године.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.400 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка је обликована по партијама. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 298 од 18.04.2013. године. За сваку партију појединачно је донета Одлука о избору најповољније понуде, након чега су закључени уговори како је приказано у табели:

Партије	Процењене вредност	-Уговорени износ -Бр уговора -Период уговарања	Добављач
Месо	288.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 -537/4 од 16.05.	„Неле комерц“ доо Шувајих
Пилеће месо	120.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 -537/4 од 16.05.	„Неле комерц“ доо Шумајић
Риба	56.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 -537/5 од 16.05.2013	„Фриком“ ад Београд
Јаја	20.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 -537/3 од 16.05.2013	Пољопривредно газдинство Трајковић Селимир, Печаница
Пољопривредни производи	160.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 -537/2 од 16.05.	СТР“Јанковић комерц“ В. Градиште
Смрзнути производи	28.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 -537/5 од 16.05.2013	„Фриком“ ад Београд
Млечни производи	120.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 -537/1 од 15.05.2013	„Меркатор-Ц“ доо Н.Сад
Остали прехранбени производи	1.416.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 537/1 од 15.05.2013	„Меркатор-Ц“ доо Н.Сад
Хлеб	192.000,00	-нема угов.вредности -01.06.13.-31.05.14 -537 од 16.05.2013.	СПТР“Д&А“ В.Градиште
<b>Укупно</b>	<b>2.400.000,00</b>		

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, у делу подаци о апропријацији на којој су обезбеђена средства, наведена је само апропријација из извора 01-буџет у износу 700 хиљада динара, док за остатак до процењене вредности није наведено из којих извора ће бити обезбеђена средства;

- Записник о отварању понуда није достављен понуђачима, што је супротно 77. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- закључени су уговори за све партије за набавку намирница за припремање хране за децу без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- понуда по којој је извршен избор понуђача не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што није у складу са члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

***Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама.***

## **5. Биланс стања**

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

На основу члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других стандарда у државној својини; члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 5. Правилника о рачуноводству Предшколске установе „Мајски цвет“, Велико Градиште, директор Предшколске установе је однео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2013. године бр. 1028 од 13.12.2013. године.

На основу горе описане одлуке донета су следећа решења: (1) Решење о именовању централне комисије за попис за 2013. годину бр. 1032 од 13.12.2013. године; (2) Решење о именовању комисије за попис финасијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаним средствима, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине за 2013. годину бр. 1031 од 13.12.2013. године; (3) Решење о именовању комисије за попис нефинасијске имовине у сталним средствима за 2013. годину бр. 1030 од 13.12.2013. године; (4) Решење о именовању комисије за попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала за 2013. годину бр. 1029 од 13.12.2013. године.

Предшколска установа је донела Упутство уз решење о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2013. годину бр. 1033 од 13.12.2013. године и План рада комисија за попис имовине и обавеза за 2013. годину бр. 1034 од 13.12.2013. године.

Централа комисија је Извештај о извршеном годишњем попису за 2013. годину бр. 95 доставила 23.01.2014. године, на основу кога је дана 24.01.2014. године од стране Управног одбора донета Одлука о усвајању годишњег пописа.

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Предшколска установа „Мајски цвет“, Велико Градиште:**

- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 23.842 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о

буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- не води прописане помоћне књиге и евиденције које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

**Одговорним лицима ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште препоручујемо да се интерним актом уреди питање вођења евиденције (помоћне књиге) о имовини и да се свеобухватан попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

## 5.2. Актива

### А) Нефинансијска имовина

У билансу стања општине ПУ „Мајски цвет“ нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 38.140 хиљада динара и нето износу од 26.517 хиљада динара.

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

У пословним књигама ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 23.842 хиљаде динара.

#### **Опрема (011200)**

У билансу стања ПУ „Мајски цвет“ исказана је опрема у нето износу од 2.547 хиљада динара.

#### **Аванси за нефинансијску имовину (015200)**

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 106 хиљада динара.

#### **Залихе потрошног материјала (022200).**

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 99 хиљада динара.

### Б) Финансијска имовина

У билансу стања ПУ „Мајски цвет“ финансијска имовина исказана је у износу од 2.685 хиљада динара.

#### **Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (111100)**

На билансној позицији кредити осталим нивоима власти исказан је нето износ од 957 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је износ од 957 хиљада динара евидентиран услед техничке грешке, те су на тај начин више приказани имовина у активи и капитал у пасиви биланса стања.

#### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У билансу стања исказани су у износу од 749 хиљада динара.

### **5.3. Пасива**

#### **Дугорочне обавезе (210000)**

Обавезе по основу дугорочних обавеза за финансисјке лизинге (конто 211900). Обавезе по основу дугорочних обавеза приказане су у износу од 752 хиљаде динара по основу Уговора о финансијском лизингу 004013/00 од 28.10.2013. године закљученог са „Sogelease Србија“ д.о.о, Нови Београд.