



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-378/2015-04  
Београд, 01. октобар 2015. године**

## **САДРЖАЈ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	2
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ ЗА 2014. ГОДИНУ	

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**  
**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ БУЈАНОВАЦ**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“ у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бујановац за 2014. 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 саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна***

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом Предшколске установе „Наша радост“, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику 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 саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. 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, који су усклађени са националним прописима. 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 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 саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, 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 саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.

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

#### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“ утврђено је да Предшколска установа „Наша радост“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 1.565 хиљада динара, за које не поседује доказе о правима на њима.

#### ***Мишљење са резервом***

***По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац за 2014. годину, истинито и објективно приказују расходе и издатке, имовину и обавезе на дан 31.12.2014. године, 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 пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац***

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна 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.

### ***Основа 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 саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Предшколска установа „Наша радост“ је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 5.833 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и умањење плата у износу од 343 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.173 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 842 хиљаде динара и за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.475 хиљада динара

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Предшколска установа „Наша радост“ је за 2014. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### ***Мишљење са резервом***

***Према нашем мишљењу, осим за чињенице описане у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“ за 2014. 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**

**01. октобар 2015. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

## **САДРЖАЈ**

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	2
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	2
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	2
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	3
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	3

**1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац за 2014. годину (тачка 4.2.):

1. Предшколска установа „Наша радост“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 1.565 хиљада динара, за зграду дечјег вртића у селу Велики Трновац, за које не поседују доказе о правима на њима.

**2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна**

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да:

1. за зграде и грађевинске објекте, које воде у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима.

**3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај Предшколска установа „Наша радост“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 5.833 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и умањење плата у износу од 343 хиљаде динара, од чега за: плате, додатке и накнаде 220 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца 56 хиљада динара и умањење плата 67 хиљада динара (тачка 2.1 Напомена).

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.015 хиљада динара и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.173 хиљаде динара и без поштовања прописаних процедура у јавним набавкама у износу од 842 хиљаде динара (тачка 2.5. и 3. Напомена).

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.475 хиљада динара изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2014. године и то за: социјална давања запосленима у износу од 256 хиљада динара, санитарне прегледе у износу од 161 хиљаде динара и за умањење плата у износу од 1.058 хиљада динара (тачка 4.3. Напомена).

4. приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.1. Напомена):

- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене прописане имовине и вредносно обрачунавање прописане имовине.

- Комисије за попис, пре почетка пописа, нису сачиниле план по коме ће вршити попис.

- Увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврђено је да не садржи податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и 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 која



рукују материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе и предлоге комисија за попис.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима;
2. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
3. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и
4. попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима.

#### **5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

Предшколска установа „Наша радост“ није, у току ревизије, доставила доказе да је предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Наша радост“ 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ БУЈАНОВАЦ ЗА  
2014. ГОДИНУ**

**Београд 400-378/2015-04  
Београд, 01. октобар 2015. године**

## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Текући расходи, класа 400000.....	3
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	3
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	4
2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	5
2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	5
2.5. Материјал, група 426000.....	6
2.6. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	6
3. Набавке.....	7
4. Биланс стања.....	9
4.1. Попис имовине и обавеза.....	9
4.2. Актива.....	11
4.3. Пасива.....	12

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ основана је одлуком Скупштине општине Бујановац и уписана у судски регистар решењем ПРУ (19/79-18/91) од 27.08.1979. године.

Установа је уписана у судски регистар код Трговинског суда у Лесковцу решењем ГИ бр. 517/99 од 22.03.2000. године.

Матични број установе је 07251785. Порески идентификациони број установе (ПИБ) је 100976070. Установа има 96 запослених лица.

Делатност установе се остварује као јавна служба у предшколском образовању и васпитању. Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно узраста од шест месеци до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом којим се уређује предшколско образовање и васпитање. Установа остварује васпитно-образовну делатност на српском и албанском језику на основу предшколског програма који се доноси у складу са законом којим се уређују опште основе предшколског програма.

Организација васпитно-образовног рада остварује се у установи у Бујановцу, а у складу са карактером делатности и реализације припремног предшколског програма:

- у наменским објектима у с. В. Трновац, с. Кленике, с. Клиновац и с. Раковац.

- при основним школама у с. Лопардинце, с. Српска кућа, с. Карданик, с. Жбевац, с. Кршевица, с. Спанчевац, с. Левосоје, ОШ „Наим Фрашери“ у Бујановцу, с. Биљача, с. Лучане, с. Добросин, с. Кончуљ, с. Самољица, с. Турија, с. Осларе, с. Летовица, с. Брезница, с. Муховац, с. Несалце.

- у прилагођеном простору у с. Љиљанце.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, у складу са законом.

Орган управљања у установи је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова, укључујући и председника, кога бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова органа управљања. Управни одбор именује и разрешава скупштина јединице локалне самоуправе, на предлог овлашћеног предлагача, у складу са законом.

Установом руководи директор, који се бира на период од четири године. Директора установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа.

### 2. Текући расходи

#### 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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	Предшколска установа „Наша радост“	57.718	57.718	57.019	57.019	99	100
Укупно општина – група 411000		227.636	227.636	224.088	225.097	99	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде 96 запослених у износу од 57.019 хиљада динара, а исти су планирани у износу од 57.718

хиљада динара, које су исплаћиване на основу Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених.

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

- Приликом обрачуна и исплате плата појединих запослених, који су остваривали основну плату у већем износу од основне плате обрачунате по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама примењивана је увећана основица за обрачун и исплату плата, а директору установе вршен је обрачун и исплата плата по основу коефицијента који је већи од коефицијента прописаног уредбом за директора и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 220 хиљада динара, доприноси на терет послодавца у износу од 56 хиљада динара и умањење плате у износу од 67 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 343 хиљаде динара, што је супротно члану 3. и 3а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту 411111 плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима: за плате по основу цене рада (конто 411111), додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (конто 411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) и плате и остали додаци и накнаде (конто 411119), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У 2014. години у Предшколској установи „Наша радост“ било је 18 новозапослених на одређено време, од тога 8 на радном месту медицинска сестра и 10 на радном месту васпитача, без сагласности тела Владе и прибављеног мишљења надлежног министарства, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему.

**Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да: исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; књижење плата врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и запошљавање нових радника врше у складу са Законом о буџетском систему.**

## 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Р.бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	10.332	10.332	10.208	10.208	99	100
<b>Укупно општина- група 412000</b>		<b>40.654</b>	<b>40.654</b>	<b>39.992</b>	<b>39.992</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.208 хиљада динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 10.332 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 2.1.

### 2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	2.300	2.300	2.556	2.556	111	100
Укупно општина- група 414000		4.530	4.530	4.918	4.918	109	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.556 хиљада динара из осталих извора, од чега за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.162 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 309 хиљада динара и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице или друге помоћи запосленом у износу од 85 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу 2.300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање за социјална давања запосленима у износу који је за 256 хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају буџетски корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да преузимају обавезе и врше плаћања до износа одобрених апропријација у буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.*

### 2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	500	500	365	365	73	100
Укупно општина- група 416000		8.355	8.355	7.685	1.350	16	18

На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запослених у износу од 365 хиљада динара из осталих извора, који су буџетом планирани у износу од 500 хиљада динара, које су исплаћивање на основу Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ који није усаглашен са Анексом посебног колективног уговора, што је довело до исплаћивања већег износа јубиларних награда од прописаног.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су јубиларне награде запосленима више исплаћене у износу од 45 хиљада динара јер је неправилно вршен обрачун и исплата јубиларних награда запосленима, који се огледа у неправилној примени процента и основице које је установа користила за обрачун и исплату јубиларних награда, што је супротно члану 49(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да интерни акт о исплати јубиларних награда запослених ускладе са важећим прописима и исплату јубиларних награда врше правилном применом прописа.**

## 2.5. Материјал, група 426000

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	8.715	8.715	8.122	8.122	93	100
<b>Укупно општина- група 426000</b>		<b>20.440</b>	<b>20.440</b>	<b>21.236</b>	<b>21.236</b>	<b>104</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход за материјал у износу од 8.122 хиљаде динара из осталих извора, од чега за: административни материјал 157 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 320 хиљада динара, материјал за саобраћај 203 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт 511 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 6.095 хиљада динара и материјал за посебне намене 836 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.715 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање ТР „Панца“ Бујановачка Бања за набавку намирница за припремање хране у износу од 3.173 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

**Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да набавку услуга, добара и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.**

## 2.6. Остале дотације и трансфери, група 465000

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	0	0	1.058	1.058	0	100
<b>Укупно општина- група 465000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.212</b>	<b>14.317</b>	<b>0</b>	<b>446</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.058 хиљада динара за остале дотације и трансфере из осталих извора, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које буџетом нису планирана средства.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи у износу од 1.058 хиљада динара за које буџетом нису обезбеђена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

**Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да обавезе преузимају до износа апропријација одобрених за одређену намену у буџетској години.**

### **3. Набавке**

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ донео је План јавних набавки за 2014. годину дана 29.01.2014. године под бројем: 27-5/1 у законом прописаном року у коме је планирано девет поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 7.610 хиљада динара без ПДВ и 19 јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 5.700 хиљада динара без ПДВ.

У Предшколској установи „Наша радост“ у 2014. години спроведена су два поступка јавних набавки мале вредности и то за: набавку намирница за припремање хране - по партијама и набавку лож уља укупне вредности 4.721 хиљаде динара.

#### **1) Јавна набавка мале вредности број 02/2014 од 16.10.2014. године – набавка уља за ложење за грејну 2014/2015 годину за потребе Предшколске установе „Наша радост“ – Бујановац**

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је Одлуку број: 380 од 16.10.2014. године и решење број: 381 од 16.10.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка уља за ложење за грејну 2014/2015 годину за потребе Предшколске установе „Наша радост“ – Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке је 2.950 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.11.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 426 од 24.11.2014. године, на основу кога је директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео Одлуку о додели уговора број: 427 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „НИС“ АД Нови Сад.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац закључила је дана 02.12.2014. године Уговор о јавној набавци мале вредности добара – енергената – уље за ложење екстра лако „ЕВРО ЕЛ“ број: 444 са понуђачем „НИС“ АД Нови Сад у износу од 2.895 хиљада динара без ПДВ, односно 3.474 хиљаде динара са ПДВ, за количину од 25.000 литара уља за ложење екстра лако „ЕВРО ЕЛ“.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање добављачу „НИС“ АД Нови Сад износ од 775 хиљада динара.

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

- У Плану јавних набавки за набавку лож уља нису садржани сви подаци које план треба да садржи, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки којима је прописана садржина плана набавки.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из Плана јавних набавки, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.



- Одлука о додели уговора није достављена свим понуђачима у року од три дана од дана доношења што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора достави свим понуђачима у року од три дана од дана доношења
- Достављање одлуке о додели уговора није вршено сагласно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописано да, ако се одлука доставља непосредно, електронском поштом или факсом, наручилац мора имати потврду пријема одлуке од стране понуђача, а уколико се одлука доставља путем поште мора се послати препоручено са повратницом.

***Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да набавке планирају и поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.***

**2) Јавна набавка мале вредности број 01/2014 од 16.06.2014. године – набавка намирница за припрему оброка за децу 2014. године за потребе Предшколске установе „Наша радост“ – Бујановац**

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је Одлуку број: 200 од 16.06.2014. године и решење број: 201 од 16.06.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности обликовану по партијама за набавку намирница за припрему оброка за децу у 2014. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ – Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке је 2.850 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 30.06.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда у којем су наведене партије и то: партија 1 – месо и месне прерађевине; партија 2 – млеко и млечни производи; партија 3 – воће и поврће; партија 4 – остале намирнице; партија 5 – хлеб, у коме је констатовано да ће се доделити уговори за партију 1 и партију 5. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је Одлуку о додели уговора број: 224 од 01.07.2014. године за партију 5 – хлеб, којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача ЦРВЕНИ КРСТ БУЈАНОВАЦ и Одлуку број: 224-1 од 01.07.2014. године за партију 1- месо и месне прерађевине, којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача МУТР „НЕДЕЉКОВИЋ“.

**Партија 5 – хлеб** – Дана 27.06.2014. године закључен је Уговор број: 227 између Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац, као наручиоца и Црвеног Крста Бујановац, са седиштем у Бујановцу, као испоручиоца. Цена уговорених добара за партију 5 – хлеб износи 426 хиљада динара без ПДВ, односно 468 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговором је предвиђено да уговор производи правно дејство од дана потписивања овлашћених лица обе уговорне стране, до истека рока од шест месеци од дана када су обе стране потписале уговор или до испуњења уговора у зависности који од ова два услова за окончање уговора први доспе.

**Партија 1 – месо и месне прерађевине** – Дана 07.07.2014. године закључен је Уговор за партију број: 1 месо и месне прерађевине између Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац, као наручиоца, и МУТР „Недељковић“, као испоручиоца. Цена уговорених добара износи 650 хиљада динара без ПДВ, односно 780 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговором је предвиђено да уговор производи правно дејство од дана потписивања овлашћених лица обе уговорне стране, до истека рока од шест месеци од

дана када су обе стране потписале уговор или до испуњења уговора у зависности који од ова два услова за окончање уговора први доспе.

У 2014. години по уговору за партију 5 – хлеб плаћено је 234 хиљаде динара.

У 2014. години по уговору за партију 1 – месо и месне прерађевине плаћено је 608 хиљада динара.

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

- Јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки Предшколске установе „Наша радост“ за 2014. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса што је у супротно члану 54. став 11. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда који не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Наручилац није позвао три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде што је супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи, у образложењу, податке из Плана јавних набавки, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим се предвиђа да Одлука о додели уговора мора бити образложена и мора да садржи нарочито податке из Извештаја о стручној оцени понуда, осим података из члана 105. став 2. тачка 9. и 10. закона.
- Одлука о додели уговора није достављена свим понуђачима у року од три дана од дана доношења, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора достави свим понуђачима у року од три дана од дана доношења.
- Не постоји доказ да ли је и на који начин извршено достављање одлуке о додели уговора понуђачима, што је супротно члану 108. став 7. Закона о јавним набавкама којим је прописано да, ако се одлука доставља непосредно, електронском поштом или факсом, наручилац мора имати потврду пријема одлуке од стране понуђача, а уколико се одлука доставља путем поште мора се послати препоручено са повратницом.

***Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да набавке планирају и поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.***

#### **4. Биланс стања**

##### **4.1. Попис имовине и обавеза**

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је Решење о образовању комисије за попис финансијске имовине и новчаних средстава, потраживања и обавеза број: 484/1-1 од 25.12.2014. године и Решење о образовању комисије за попис

нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 484/1-2 од 25.12.2014. године.

Након извршеног пописа Комисија је саставила Извештај о извршеном попису финансијске имовине, новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2014. године број: 52/2 од 26.02.2015. године и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2014. године број: 52/3 од 26.02.2014. године. Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је дана 26.02.2015. године Одлуку број: 52-2 којом је усвојен Извештај о попису финансијске имовине, новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза, и остале имовине са сатањем на дан 31.12.2014. године и Одлуку број: 52-3 од 26.02.2015. године којом је усвојен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31.12.2014. године.

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

- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисије за попис, пре почетка пописа, нису сачиниле план по коме ће вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у коме се наводи да је Комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврђено је да не садржи податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- Пописне листе нису потписивали сви чланови пописних комисија што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе и предлоге комисија за попис.

***Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да попис врше у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, који су по налогу ревизора, упућивани добављачима. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања од ПУ „Наша радост“ достављено је пет конфирмација којим су потврђена исказана стања на дан 31.12.2014. године.

Преглед добављача који су послали конфирмације

у 000 динара

Редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ ПУ „Наша радост“	Разлика
1	2	3	4	5
1.	Црвени крст-пекара	25	25	0
2.	„Панда“ Бујанов.Бања	73	73	0
3.	„ЕПС Снабдевање“ доо Београд	127	127	0
4.	Телеком Србија“ ад Београд	9	9	0
5.	Славица Спасић, ПР-Бујановац	231	231	0
<b>Укупно :</b>		<b>465</b>	<b>465</b>	<b>0</b>

#### 4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 21.480 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 20.013 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - У Билансу стања Предшколска установа „Наша радост“ са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката 8.773 хиљаде динара (Централни вртић у Бујановцу и објекат у селу Велики Трновац).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Наша радост“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 1.565 хиљада динара, за зграду дечјег вртића у с. Велики Трновац, за коју не поседује доказ о правима на њима, што је супротно члану 4. Закона о државном премеру и катастру.

*Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности и да евиденцију о непокретностима воде у складу Законом о државном премеру и катастру.*

**Опрема, конто 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 2.005 хиљада динара за опрему за копнени саобраћај, канцеларијску опрему, електронску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за образовање.

**Земљиште, конто 014100** - У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу од 70 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** – На овој билансној позицији исказан је износ од 9.165 хиљада динара за објекте који су у припреми и то: објекат у селу Брезница, објекат у селу Кленике и објекат „Каракачка“ у Бујановцу.

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина је исказана у износу од 1.467 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања ПУ „Наша радост“ исказана су средства у укупном износу од 59 хиљада динара.

**Благајна, конто 121300** - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања Предшколска установа „Наша радост“ исказана су средства у укупном износу од 13 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** - На дан 31.12.2014. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 802 хиљаде динара за пружене услуге смештаја деце.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 593 хиљаде динара.

#### 4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 21.480 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 1.408 хиљада динара.

**Добављачи у земљи, конто 252100** – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 593 хиљаде динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима)

у 000 динара

Р. Бр	Група конта	Опис	ПУ „Наша радост“
1	411	Укупна апропријација	57,718
		Исказано извршење	57,019
		<b>Разлика (1)</b>	<b>699</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>699</b>
2	412	Укупна апропријација	10,332
		Исказано извршење	10,208
		<b>Разлика (1)</b>	<b>124</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>124</b>
3	414	Укупна апропријација	2,300
		Исказано извршење	2,556
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(256)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(256)</b>
4	416	Укупна апропријација	500
		Исказано извршење	365
		<b>Разлика (1)</b>	<b>135</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>135</b>
5	421	Укупна апропријација	6,280
		Исказано извршење	5,915
		<b>Разлика (1)</b>	<b>365</b>
		Обавезе по рачунима	149
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>216</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и  
правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац за 2014. годину*

6	423	Укупна апропријација	1,250
		Исказано извршење	827
		<b>Разлика (1)</b>	<b>423</b>
		Обавезе по рачунима	13
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>410</b>
7	424	Укупна апропријација	500
		Исказано извршење	661
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(161)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(161)</b>
8	425	Укупна апропријација	2,380
		Исказано извршење	576
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1,804</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1,804</b>
9	426	Укупна апропријација	8,715
		Исказано извршење	8,122
		<b>Разлика (1)</b>	<b>593</b>
		Обавезе по рачунима	432
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>161</b>
10	465	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	1,058
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(1,058)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1,058)</b>
11	482	Укупна апропријација	85
		Исказано извршење	33
		<b>Разлика (1)</b>	<b>52</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>52</b>
12	512	Укупна апропријација	570
		Исказано извршење	318
		<b>Разлика (1)</b>	<b>252</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>252</b>
		<b>Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације</b>	<b>(1,475)</b>

**У поступку ревизије преузетих обавеза код Предшколске установе „Наша радост“** утврђено је прекорачење одобрних апропријација у укупном износу од 1.475 хиљада динара, и то:

- Остале дотације и трансфери (група конта 465000), није планирала апропријацију и прекорачила је у износу од 1.058 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године.
- Социјална давања запосленима (група конта 414000), преузела и извршила обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 256 хиљада динара по основу исплаћеног боловања преко 30 дана и породилског боловања.
- Специјализоване услуге (група конта 424000), преузела и извршила обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 161 хиљаде динара по основу исплаћених обавеза за здравствену заштиту (санитарни прегледи, узимање брисева), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији којим је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

***Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.***

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** - Исказани су у износу од 803 хиљаде динара.

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900** – Исказана су у износу од 12 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Нефинансијска имовина у сталним средствима износи 20.013 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311** - На дан 31.12.2014. године нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 59 хиљада динара.