



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСНО ДЕТИЊСТВО“ НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1000/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... 5

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна..... 5

2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 6

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2014. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад у делу који се односи на приходе, расходе, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, 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. 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

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

⁷ „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

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

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 Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2014. годину, део прихода је исказан више за 55.167 хиљада динара, а део прихода мање за 273 хиљада динара у односу на налаз ревизије; део расхода је исказан више за 55.200 хиљада динара, а део расхода мање за 306 хиљада динара у односу на налаз ревизије; нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима у пасиви у износу од 3.953 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама у активи није усаглашена са изворима у пасиви у износу од 2.075 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према 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 „Радосно детињство“ Нови Сад, за 2014. годину, истинито и објективно приказују приходе, расходе, издатке, имовину и обавезе на дан 31.12.2014. године, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад 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

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 „Радосно детињство“ Нови Сад је за 2014. годину преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 168.714 хиљаде динара, од чега се на: расходе који су извршени на основу акта чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 37.646 хиљада динара; на расходе који су извршени из додатних прихода више од одобрених апропријација, без подношења захтева за повећање апропријација за извршење расхода из тих извора, односи 131.068 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене 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 „Радосно детињство“ Нови Сад 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

22. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	13
2). Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.....	13
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13

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

Као што је објашњено у тачкама 2., 3.4. и 3.9. Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

- 1) део прихода је исказан више за 55.167 хиљада динара, а део прихода мање за 273 хиљада динара; део расхода је исказан више за 55.200 хиљада динара, а део расхода мање за 306 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
- 2) нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима имовине у пасиви у износу од 3.953 хиљаде динара; нефинансијска имовина у залихама у активи није усаглашена са изворима имовине у пасиви у износу од 2.075 хиљада динара.

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

- 1) да евидентирање прихода и расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру;
- 2) изврше усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Радосно детињство“:

- 1) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 37.646 хиљада динара, за набавку намирница за припремање хране више од уговорене вредности, а да за додатне испоруке добара није спровела одговарајући поступак јавне набавке (тачка 3.8.);
- 2) извршила расходе из додатних прихода више од одобрених апропријација у износу од 131.068 хиљада динара, без подношења захтева за повећање апропријација за извршење расхода из тих извора. (тачка 3.3., 3.4., 3.9.)

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад препоручујемо да се:

- 1) да преузимају обавезе и извршавају расходе за утрошене намирнице за припремање хране у складу са закљученим уговорима као и да прате извршење закључених уговора како би избегли прекорачење уговорене вредности;
- 2) преузима обавезе на основу планираних апропријација у финансијском плану који је претходно усаглашен са одобреним апропријацијама, како из средстава буџета тако из средстава из додатних прихода.

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, Предшколска установа „Радосно детињство“ Град Нови Сад је дужна 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
„РАДОСНО ДЕТИЊСТВО“ НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 400-1000/2015-04

Београд, 22. децембар 2015. године

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Приходи	5
3. Текући расходи	6
3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000	6
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000	8
3.3. Накнаде у натури – група конта 413000	8
3.4. Социјална давања – група конта 414000	9
3.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000	10
3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	11
3.7. Стални трошкови – група конта 421000	11
3.8. Материјал – група конта 426000	12
3.9. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000	13
4. Набавке	14
5. Биланс стања	20
5.1. Актива	20
5.2. Пасива	20

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је основана 31.12.1968. године када је у унутрашњој организацији имала четири управе са 30 објеката.

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је данас установа која обавља своје надлежности у 74 објекта водећи бригу о 15 хиљада деце који су распоређени по васпитним групама којих је тренутно око 620. Укупна површина дечијих објеката (вртића и јаслица) ове Установе поново је 41.116 м², а површина њихових дворишта је 147.614 м². Установа има и посебан објекат за управу - управну зграду, два објекта централних кухиња, вешерај и простор од 177 м² за ликовну радионицу.

Установа има статус индиректног буџетског корисника чије пословање прати и надзире Градска управа за образовање као директни корисник буџетских средстава.

Седиште установе је у улици Павла Симића број 9. у Новом Саду.

Послује преко подрачуна отвореног у оквиру консолидованог рачуна трезора Града Новог Сада.

2. Приходи

Приходи од имовине

Предшколска установа „Радосно детињство“ је исказала приходе од имовине која припада имаоцима полиса осигурања више за 273 хиљаде динара (конто 741400), а мешовите и неодређене приходе (конто 745100) које по својој природи представљају исплате осигуравајућег друштва по основу накнаде штете, мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да остварене приходе евидентирају применом прописаног контног оквира.

Меморандумске ставке

Предшколска установа је исказала приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 54.894 хиљаде динара.

Предшколска установа је евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771000) више за 54.894 хиљаде динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

3. Текући расходи

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

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	1.202.039	1.202.039	1.140.153	1.140.153	94,9	100,0
	Укупно за Град:	2.967.889	2.967.889	2.823.835	2.823.835	95,1	100,0

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 1.140.153 хиљаде динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Колективног уговора за Предшколску установу „Радосно детињство“ Нови Сад⁸, Правилника о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад⁹ и закључака Владе РС о основици за обрачун плата.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад предвиђено је 114 радних места са 1954 извршилаца као и коефицијенти радних места који су сагласни са коефицијентима прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Укупан број запослених на дан 31. децембра 2014. године износио је 2077 лица, што је за 123 лица више него што је предвиђено систематизацијом, услед увећања по основу запошљавања лица за замену запослених за време одсуствовања с посла. Претходно важећи општи акт који се примењивао до 18.02.2014 године је Правилник о организацији и систематизацији послова од 20.04.2011. године.

Скупштина Града Новог Сада је, дана 27.12.2013. године, дала сагласност на Предшколски програм Предшколске установе којим је утврђен вишак запослених и предвиђено смањење броја запослених на неодређено време. На основу нове Одлуке о броју и структури извршилаца за реализацију Предшколског програма Предшколске установе и Правилника о организацији и систематизацији послова, директор Предшколске установе је приступио уподобљавању стварног стања броја и структуре запослених са донетим новим Правилником. Управни одбор је, дана 14.10.2014. године, донео Програм решавања вишка запослених у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад број 5703/01, којим је утврђен вишак од 52 запослена лица. У поступку решавања утврђеног вишка, једно лице је стекло услов на старосну пензију, 15 лица је прихватило премештај на друго радно место (уз закључивање анекса уговора о раду), 31 лице се изјаснило о отказу уговора о раду уз исплату отпремнине и за пет лица тече законски рок изјашњавања.

Одлуком о броју и структури извршилаца за реализацију Предшколског програма је предвиђено образовање 619 васпитно – образовних група и 1953 запослена лица, од чега 1797 на неодређено време и 156 на одређено време. Планирана маса средстава за плате у финансијском плану Предшколске установе у 2014. години чине средства за плате 1953 запослених за дванаест месеци чије је финансирање у целости планирано из буџета Града.

⁹ Доносилац Директор, број 756/01 од 18.02.2014. године, 2412/01 од 05.05.2014. године уз сагласност Управног одбора

Услед постојања вишка запослених, до доношења и реализације Програма решавања вишка запослених и његове реализације у новембру 2014. године, плате за период јануар-октобар 2014. године су обрачунате уз умањење од 10-12% како би се ускладиле са масом средстава, осим плата запослених који примају плату у висини законски утврђеног минимума. Основица за обрачун и исплату плата је утврђивана месечно у складу са одобреном масом средстава за плате и стварног броја запослених. Обрачун умањених плата је вршен на основу усмене инструкције одговорног лица. Услед мање обрачунатих и исплаћених плата, Предшколска установа је произвела дуг према запосленима у висини неисплаћене разлике до висине од 100% плате у износу од 115.050 хиљада динара, од чега 97.294 хиљаде динара по основу плата, додатака и накнаде запослених и 17.756 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Предшколска установа није утврдила, нити евидентирала у пословним књигама обавезе за мање исплаћене плате. У поступку ревизије смо утврдили да је значајан број запослених покренуо судске спорове за исплату мање обрачунате плате. Због значајних трошкова ових спорова, у 2015. години, пословање Предшколске установе је додатно отежано.

Услед умањења плата није постојала могућност правилног обрачуна и исплате накнада за боловања преко 30 дана те је у потпуности обустављена исплата ових накнада. У поступку ревизије утврдили смо да Предшколска установа није у пословним књигама евидентирала обавезу по неисплаћених накнада за боловање преко 30 дана нити је исказала у финансијским извештајима.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад:

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде применом основице која је мања од основица утврђених закључцима Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- није утврдила ни евидентирала обавезе по основу мање обрачунатих и исплаћених плата и накнада за боловање преко 30 дана, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирала плате по основу цене рада (конто 411111) више у износу од 274.997 хиљада динара, а додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) мање за осам хиљада динара, додатак за рад ноћу (конто 411114) мање за 1.740 хиљада динара, додатак за време проведено на раду, минули рад (конто 411115) мање за 45.856 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 45.638 хиљада динара, додатак за годишњи одмор, плаћено одсуство, накнада зараде на дан празника (конто 411118) мање за 181.756 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да обрачун и исплату плата врше применом коефицијената и основица прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и закључцима Владе Републике Србије; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	203.873	203.873	195.118	195.118	95,7	100,0
	Укупно за Град:	519.960	519.960	496.634	496.634	95,5	100,0

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.

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 195.118 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Реализацијом Програма решавања вишка запослених умањењем плата за период јануар – октобар 2014. године мање су обрачунати и исплаћени социјалну доприноси на терет послодавца у укупном износу од 17.756 хиљада динара, од чега 11.675 хиљада динара за допринос за пензионо и инвалидско осигурање, 5.351 хиљаде динара за допринос за здравствено осигурање и 730 хиљада динара за допринос за незапосленост.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад није утврдила нити у пословним књигама евидентирала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на износ мање обрачунате и исплаћене плате запослених услед примене основице која је нижа од прописане, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да утврде, евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у висини доприноса на мање обрачунату плату применом основице која је мања од прописане.

3.3. Накнаде у природи – група конта 413000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	43.568	43.568	44.573	44.573	102,3	100,0
	Укупно за Град:	80.773	80.773	68.842	68.842	85,2	100,0

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде за добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 44.573 хиљаде динара, од чега се 44.073 хиљаде динара односи на трошкове превоза на посао и са посла (маркице), а 500 хиљада динара за поклоне за децу запослених. Укупно извршење расхода за накнаде у природи је веће од планиране апропријације за 1.005 хиљада динара. До прекорачења је дошло јер Предшколска установа није планирала извршење ове апропријације из додатних прихода, а извршила их је у износу од 1.621 хиљаду динара.

Предшколска установа је трошкове превоза запослених на посао и са посла (маркице) уредила Колективним уговором за Предшколску установу „Радосно детињство“ број 1992/02 од 15.04.2014. године.

Расходи по основу трошкова превоза запослених на посао и са посла (маркице) су извршени на основу достављених рачуна превозника и приложених спискова запослених за маркице (градски и међуградски саобраћај) које је потписивао директор Предшколске установе. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је на износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад извршила расходе за за превоз на посао и са посла (маркице) из додатних прихода у износу од 1.621 хиљаде динара више од одобрене апропријације из тих извора, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да општим актом детаљније уреди право, услове и критеријуме за накнаду трошкова превоза на посао и са посла путем обезбеђивања месечних претплатних карата (маркица) и да расходе из додатних прихода извршавају на основу планиране апропријације из тих извора.

3.4. Социјална давања – група конта 414000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	30.029	30.029	111.021	56.127	186,9	50,5
	Укупно за Град:	108.759	108.759	136.352	76.419	70,3	56,0

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

Укупно планирани расходи за ове намене износе 30.029 хиљада динара, а извршени су у износу од 111.021 хиљаду динара. Значајно одступање између планираних и извршених расхода за социјална давања је последица недовољно планиране апропријације из додатних прихода која је планирана у износу од 38 хиљада динара, а извршена је у износу од 83.465 хиљада динара.

У укупно исказаним социјалним давањима запосленима на породилска боловања се одоси 81.427 хиљада динара, на отпремнине у случају отпуштања са посла 13.209 хиљада динара, на отпремнине приликом одласка у пензију 9.501 хиљада динара, на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 4.847 хиљада динара, на боловања преко 30 дана 1.704 хиљаде динара и на накнаде за инвалидност 334 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо утврдили да Предшколска установа није правилно евидентирала породилска боловања и боловања преко 30 дана јер није вршила сторно књижења за износ средстава која су рефундирана од РФЗО (шире објашњено у тачки 4.1.2. Приходи у вези Меморандумских ставки).

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је извршила расходе за отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 13.209 хиљада динара за 31 лице, у складу са

Програмом решавања вишка запослених у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад број 5703/01, који је дана 14.10.2014. године донео Управни одбор, и којим је утврђен вишак од 52 запослена лица од којих се у поступку решавања вишка запослених 31 лице изјаснило о отказу уговора о раду уз исплату отпремнине.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа:

- извршила расходе за социјална давања из додатних прихода у износу од 83.427 хиљада динара више од одобрене апропријације, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему;
- социјална давања запосленима (конто 414100) исказала више за 54.894 хиљада динара јер је средства које је РФЗО уплаћивао по основу рефундација евидентирала на економској класификацији 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да изврши корекцију одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету града Новог Сада и евидентирају применом прописаног контног оквира.

3.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	20.000	20.000	19.453	19.453	97,3	100,0
	Укупно за Град:	64.195	64.175	56.459	56.459	88,0	100,0

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

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене у Предшколској установи износе 19.453 хиљаде динара.

Предшколска установа је уредила накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла (у новцу) Колективним уговором за Предшколску установу „Радосно детињство“ број 1992/02 од 15.04.2014. године.

Расходи по основу трошкова превоза у износу од 19.453 хиљаде динара су извршени на основу рекапитулације исплата у готовини за одређени месец, који потписује директор Предшколске установе и шеф рачуноводства, уз обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. На основу рекапитулације директор Предшколске установе доноси Одлуку о исплати накнаде за трошкове превоза на посао и са посла по важећим ценама месечне претплатне карте у јавном градском превозу (градском или приградском саобраћају), у готовом, за одређени месец. У преамбули Одлуке се као примењени пропис наводи Уредба о накнадама и другим примањима запосленим у државним органима и изабраних односно постављених лица („Сл.гласник РС“ број 95/2005 – пречишћен текст) који је престао да се примењује 29.09.2007. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	8.710	8.710	5.154	5.154	59,2	100,0
	Укупно за Град:	31.089	31.089	19.402	19.402	62,4	100,0

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 5.154 хиљада динара, и у целости су извршени за јубиларне награде запосленима.

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је исплату јубиларних награда уредила Колективним уговором за Предшколску установу „Радосно детињство“ Нови Сад који предвиђа исплату јубиларних награда за 10, 20 и 30 година рада у износима, респективно, 0,5; 1; 1,5 просечне плате у Републици Србији. Директор Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад је дана 12.12.2014. године донео Одлуку о исплати јубиларне награде и утврдио списак 128 запослених лица који су остварили право на јубиларну награду. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.7. Стални трошкови – група конта 421000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	409.209	409.209	358.826	359.132	87,8	100,1
	Укупно за Град:	1.218.126	1.218.126	902.452	1.137.024	93,3	126,0

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.

Предшколска установа је исказала расходе за сталне трошкове у укупном износу од 358.827 хиљада динара и то из средстава буџета 279.031 хиљаде динара, а из додатних прихода 79.796 хиљаде динара. У структури сталних трошкова највеће учешће имају енергетске услуге у износу од 241.633 хиљаде динара (67,3%) и комуналне услуге у износу од 93.711 хиљада динара (26,1%).

Предшколска установа је исказала расходе за сталне трошкове који укључују извршење апропријације у оквиру функције 911 – Предшколско образовање, глава 11.02 - ПУ „Радосно детињство“ у износу од 274.089 хиљада динара и апропријације у оквиру функције 040 – Породица и деца, глава 15.01 – Градска управа за социјалну и дечију заштиту у износу од 4.942 хиљаде динара.

У Одлуци о буџету Града, у разделу Градске управе за социјалну и дечију заштиту, планирано је 100.000 динара као накнада за социјалну заштиту из буџета по основу регресирања трошкова боравка деце (конто 472000) које је Градска управа пренела у целости. Предшколска установа је пренета средства утрошила за различите намене и исказала их у завршном рачуну на економским класификацијама које се односе на намену утрошених средстава која су укључена у консолидовани завршни рачун.

Енергетске услуге су извршене у износу од 241.633 хиљаде динара од чега из средстава буџета у износу од 217.365 хиљаде динара, а из додатних прихода у износу од 24.268 хиљаде динара. Расходи за електричну енергију су извршени у износу од 29.002 хиљаде динара на основу уговора са ЕПС снабдевање доо Београд, број 1471/01 од 20.03.2014. године.

Расходи за централно грејање извршени су у износу од 162.257 хиљада динара плаћањем фактура ЈКП „Новосадска топлана“ и ДП „Гас“ Нови Сад, од чега је 141.814 хиљада динара утрошено за плаћање рачуна из претходног периода у складу са Одлуком о обезбеђивању средстава за санацију пословања ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад, број 6-2/2014-648-I од 28.11.2014. године¹⁰ (у даљем тексту: Одлука о санацији). **У току ревизије није нам презентован уговор са пружаоцима услуга грејања на основу којих су преузете обавезе и извршени расходи за услуге грејања.**

Расходи за комуналне услуге извршени су у износу од 93.711 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 85.918 хиљаде динара, а из додатних прихода у износу од 7.793 хиљаде динара. Извршени расходи за услуге водовода и канализације износе 53.065 хиљаде динара, за услуге дератизације 2.866 хиљаде динара, димничарске услуге 286 хиљаде динара, одвоза отпада 31.217 хиљаде динара и за услуге чишћења у износу од 6.277 хиљада динара. У укупно извршеним расходима за ове намене, плаћања обавеза из ранијих година у складу са Одлуком о санацији, износе 69.727 хиљада динара и то предузећу „Санус-М“ доо Нови Сад 662 хиљаде динара, ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад 45.450 хиљаде динара и ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад 23.615 хиљада динара. Претходно је Установа је са добављачима извршила усаглашавање стања путем ИОС образаца на дан 30.09.2014. године и потписала Споразум о измирењу дуга. **У току ревизије није нам презентован уговор са пружаоцима комуналних услуга на основу којих су преузете обавезе и извршени расходи за услуге грејања.**

3.8. Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	344.327	344.327	351.592	351.592	102,1	100,0
	Укупно за Град:	554.799	554.799	484.607	484.607	87,3	100,0

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

Предшколска установа је извршила расходе за материјал у укупном износу од 351.592 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 175.459 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 168.868 хиљада динара. Исказани расходи се односе на: административни материјал 2.964 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 577 хиљада динара, материјал за саобраћај 5.508 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 138 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 334.238 хиљада динара и материјал за посебне намене 8.166 хиљада

¹⁰ „Службени лист Града Новог Сада“, број 63/2014

динара. Предшколска установа је извршила расходе у износу од 104.932 хиљада динара из средстава буџета обезбеђених Одлуком о обезбеђивању средстава за санацију пословања.

Намирнице за припремање хране

Исказани расходи за ове намене износе 304.224 хиљаде динара.

Расходи у износу од 104.932 хиљаде динара су извршени из средстава обезбеђених Одлуком о обезбеђивању средстава за санацију пословања и то за плаћање обавеза по рачунима добављача из претходног периода и на основу потписаних Споразума о измирењу дуга којима је констатовано стање обавеза на дан 30.09.2014. године.

Средства су утрошена за набавку намирница након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама од 29.04.2013. године. Потписани су Уговори са пет добављача и то са „Селекта“ д.о.о. Нови Сад са групом понуђача коју чине доо „Круна комерц“ Београд и Нишка млекара а.д. Ниш, са „Штранд“ д.о.о. Нови Сад и са „Хлеб“ а.д. Нови Сад. Уговори су закључени на период од годину дана. У поступку ревизије смо утврдили да је дошлп до прекорачења у извршењу више уговора. На основу изјашњења одговорних лица уговори су извршени у износу који премашује уговорени износ јер је, због евидентних проблема у пословању установе (уписан број деце преко норматива, блокада рачуна због судских спорова), организационих проблема унутар саме установе (контрола праћења реализације уговора), и честе блокаде рачуна процењено да би снабдевање намирницама за исхрану деце било отежано.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Предшколска установа извршила расходе за набавку намирница за припремање хране више од уговорене вредности у укупном износу од 37.646 хиљаде динара и то на основу Уговора са „Селекта“ д.о.о. више за 9.024 хиљаде динара, на основу Уговора са доо „Штранд“ више за 19.134 хиљаде динара, на основу Уговора са „Хлеб“ а.д. Нови Сад више за 611 хиљаде динара, на основу Уговора са „Круна комерц“ д.о.о. више за 7.559 хиљаде динара и на основу Уговора са „Шлу“ group Нови Сад више за 1.318 хиљада динара, а да за додатне испоруке добара није спровео одговарајући поступак јавне набавке што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да преузимају обавезе и извршавају расходе за утрошене намирнице за припремање хране у складу са закљученим уговорима као и да прате извршење закључених уговора како би избегли прекорачење уговорене вредности.

3.9. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000

У хиљадама динара

Р. Бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	1.500	1.500	61.234	60.928	4061,9	99,5
	Укупно за Град:	838.801	838.917	635.730	287.024	34,2	45,1

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у оквиру раздела 11., глава 11.02. Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад износ од 1.500 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 61.234 хиљаде динара, који се у целости односе на принудне наплате штете по основу судских

пресуда, од чега 43.966 хиљада динара основни дуг, 12.672 хиљаде динара камата, 4.290 хиљада динара трошкови судског поступка и 306 хиљада динара за трошкове Народне банке Србије по основу извршења принудне наплате. Од укупног извршења, 59.022 хиљаде динара се односи на раније преузете а неизмирене обавезе према добављачима, а 2.212 хиљаде динара на приватне тужбе од стране физичких лица.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад:

- извршила расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 46.020 хиљаде динара који нису планирани Финансијским планом Предшколске установе за 2014. годину нити Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2014. годину, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему¹¹.
- исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) више за 306 хиљада динара, а трошкови платног промета и банкарских услуга (конто 421100) мање за исти износ и 43.966 хиљада динара по основу основног дуга нису евидентирали на одговарајућа конта расхода, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да расходе за новчане казне и пенале по судским пресудама извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету Града Новог Сада и евидентирају применом прописаног контног оквира.

4. Набавке

Предшколска установа има систематизована радна места у економско-финансијским пословима у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Предшколска установа није у 2014. години имала запослено лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, што је у 2015. години обезбедила. Предшколска установа је донела план набавки за 2014.годину, током године је достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, а извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину је доставила Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Предшколска установа има Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Предшколска установа је у 2014.години, спровела четрнаест отворених поступака јавне набавке велике вредности, са укупно уговореном вредношћу од 281.299 хиљаде динара без ПДВ, односно 323.984 хиљаде динара са ПДВ, 12 поступака јавних набавки мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 15.864 хиљада динара без ПДВ, односно 19.037 хиљада динара са ПДВ.

У поступцима јавних набавки који су предмет ревизије, а чија процењена вредност је већа од 9.000 хиљада динара, Предшколска установа је сагласно члану 54. став 6. Закона о јавним набавкама, за чланове комисије именовала службенике за јавне набавке ван њихове установе. Са чланом комисије за јавне набавке који је ван њихове установе, а који има сертификат службеника за јавне набавке, одговорно лице Предшколске установе је дана 17.03.2014. године закључило Уговор о делу бр.1378/01, којим се обавезало да ће му на име обављања послова члана комисија у шест поступака јавне набавке, исплатити накнаде у нето износу од 300 хиљада динара.

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 93/2012

У поступку ревизије утврдили смо, да је Градска управа за образовање Града Новог Сада, Предшколској установи као свом индиректном кориснику, дана 25.12.2014. године под бројем IX-6-2/14-895, доставила Упутство за реализацију Програма Инвестиционих активности и текућих расхода за 2015.годину. Предмет Упутства је поступак надзора над коришћењем средстава кроз поступке јавних набавки које спроводи Предшколска установа. Између осталог, ставом 2. Упутства, Градска управа захтева од Предшколске установе, да јој пре покретања поступка јавне набавке достави „предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке“ и „конкурсну документацију“. Предшколска управа је поступајући по наведеном Упутству, пре покретања поступка јавне набавке, припремала конкурсну документацију и наведени акт заједно са предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке, достављала Градској управи, ради добијања сагласности за покретање поступка. Увидом у документацију, а на основу изјашњења одговорног лица Предшколске установе, утврђено је да су наведене активности спровођене и у периоду пре доношења Упутства, а на основу усменог захтева одговорних лица Градске управе за образовање.

Предшколска установа „Радосно детињство“ је сачињавала конкурсну документацију пре доношења Решења о именовању комисије за јавне набавке за поступке за чије је покретање претходно прибављана сагласност Градске управе за образовање, што је супротно члана 54. став 13. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да обезбеде да конкурсну документацију, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, припрема комисија за јавну набавку која је формирана за спровођење поступка јавне набавке за коју се предметна документација и сачињава.

Ревизијом је обухваћено четири поступака јавних набавки и то:

- Отворени поступци јавне набавке

1) Јавна набавка добара– материјал и прибор за чистићење. Јавне набавке бр.ОП 26/2014

Процењена вредност јавне набавке износи 14.454 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Предшколске установе је 3. новембра 2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Одговорно лице Предшколске установе је 17.12.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Хелена граф“ д.о.о. Зрењанин.

Оспоравајући предметну Одлуку, овлашћени члан групе понуђача као учесника поступка јавне набавке, је дана 26.12.2014. године, поднео Захтев за заштиту права. Решавајући по поднетом Захтеву, Решењем бр.4-00-3257/2014 од 04.03.2015. године, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, је исти усвојила, предметни поступак јавне набавке делимично поништила. Предшколска установа је поступила по налозима Републичке комисије и након тога извршила поновну стручну оцену понуда, на основу које је сачињен нови Извештај о стручној оцени понуда. Одговорно лице Предшколске установе је на основу тога, дана 02.04.2015. године донело нову Одлуку о додели уговора, која након њеног доношења и достављања учесницима поступка јавне набавке, није оспоравана. Као најповољнија, поново је изабрана понуда понуђача „Хелена граф“ д.о.о. Зрењанин. Уговорена вредност јавне набавке износи 13.964 хиљада динара без ПДВ односно 16.756 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Предшколске установе, дана 24.04.2015. године под бројем 2607/1.

Добављач „Хелена граф“ д.о.о. Зрењанин је, дана 5.06.2015. године, доставио средство обезбеђења за добро извршење посла у виду банкарске гаранције са кашњењем од 35 дана у односу на уговорени рок од седам дана од дана закључења Уговора, што је супротно одредбама члана 7. став 1. истог Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да обезбеде да добављачи достављају средства обезбеђења за добро извршење посла, у складу са одредбама уговора.

2) Јавна набавка добара – опрема за вртиће. Јавне набавке бр.ОП 16/2014

Процењена вредност јавне набавке износи 37.750 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Предшколске установе је 8.10.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. У периоду након објављивања конкурсне документације, а пре истека рока за подношење понуда, у предметном поступку јавне набавке су поднета два Захтева за заштиту права.

Један од Захтева, који је поднет дана 07.11.2014. године (рок за подношење понуда је био 13.11.2014. године до 14.00 часова), одговорно лице Предшколске установе је Решењем бр. 758 од 13.11.2014. године усвојило након чега је Комисија за јавну набавку извршила измену конкурсне документације и продужила рок за достављање понуда. Други Захтев, у поступку претходне провере, Закључком одговорног лица Предшколске установе бр. 779/01 од 18.11.2014. године је одбачен као неблаговремен.

До истека рока за достављање понуда, Комисија за јавну набавку је извршила више измена и допуна конкурсне документације из предметног поступка јавне набавке. Дана 07.11.2014. године, извршена је једна од њих, због које је сагласно члану 63. став 5. Закона о јавним набавкама¹² продужен рок за достављање понуда и о томе објављено Обавештење. Рок за достављање понуда је продужен са претходно одређеног 10.11. на 13.11.2014. године до 14. часова. До истека рока за достављање понуда, благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Предшколске установе је 25.11.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „НСРЕ поинт“ д.о.о. Нови Сад и „Itro-Соор“ д.о.о. Ариље. Уговорена вредност јавне набавке износи 37.615 хиљада динара без ПДВ односно 45.138 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Предшколске установе, дана 25.11.2014. године под бројем 6666/01.

„НСРЕ поинт“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача је доставио средство обезбеђења за добро извршење посла у виду банкарске гаранције од 16.12.2014. године. По изјашњењу одговорног лица Предшколске установе, уговорна обавеза од стране добављача, извршена је дана 26.12.2014. године.

На основу презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је следеће:

- поводом поднетих Захтева за заштиту права одлучивало је одговорно лице Предшколске установе, а не Комисија за јавну набавку, што је супротно члану 54. став 13. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за јавну набавку је, након измене и допуне конкурсне документације од 07.11.2014. године, сагласно члану 63. став 5. Закона о јавним набавкама, продужила рок за достављање понуда али не за одговарајући број дана, како би заинтересованим

¹² „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

лицима било омогућено да Захтевом за заштиту права оспоравају садржину конкурсне документације у делу извршених измена и допуна, што је супротно члану 149. став 3. Закона о јавним набавкама;

- У Извештају о стручној оцени понуда, Комисија за јавне набавке је дала своје мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама¹³;
- Добављач „НСРЕ поинт“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача није доставио средство обезбеђења за добро извршење посла, у року од седам од дана закључења Уговора, што је супротно члану 8. став 1. истог Уговора;
- Приликом примопредаје испоручених добара, добављач „НСРЕ поинт“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача, није доставио средство обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року, што је супротно члану 8. став 2. истог Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да обезбеде да добављачи достављају средства обезбеђења за добро извршење посла, у складу са одредбама уговора; да по поднетим захтевима за заштиту права одлучује комисија за јавне набавке.

Одредбе члана 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама, Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама, „Службени гласник РС“ број 68/2015, су брисане, па из тог разлога нема препоруке за њихово отклањање.

3) Јавна набавка радова– Завршни радови на објекту у Радничкој улици број 20. Јавне набавке бр.ОП 26/2014

Процењена вредност јавне набавке износи 3.654 хиљаде динара без ПДВ. Предмет јавне набавке је подељен у две партије. Одговорно лице Предшколске установе је 3.11.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене три понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Одговорно лице Предшколске установе је 16.07.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија понуда за партију 1., изабрана је понуда понуђача „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин. Уговорена вредност јавне набавке износи 433 хиљада динара без ПДВ, односно 520 хиљада динара са ПДВ. Као најповољнија понуда за партију 2., изабрана заједничка понуда групе понуђача „Intec“ д.о.о. Нови Сад и „Solaris pro-ing“ д.о.о. Каћ. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.528 хиљада динара без ПДВ, односно 1.834 хиљада динара са ПДВ. Уговоре је закључило одговорно лице Предшколске установе, дана 12.01.2015. године под бројем 70/01 (са „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин) и 8.01.2015. године под бројем 37/01 (са „Intec“ д.о.о.). Увидом у конкурсну документацију, између осталог, констатовали смо да је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у делу који се односи на партију 2. (стр.19/63), захтевано „да понуђач има успостављен систем управљања квалитетом ISO 9001, успостављен систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду ISO 18001 и успостављен систем управљања заштитом животне средине ISO 14001“.

¹³ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Увидом у заједничку понуду понуђача „Intec“ д.о.о. Нови Сад и „Solaris pro-ing“ д.о.о. Каћ са којима је закључен Уговор за радове из партије 2., утврдили смо да су као доказе за испуњеност наведених додатних услова (стр.19/63 Конкурсне документације), доставили Сертификат ISO 9001 систем управљања квалитетом (бр.5261 С), Сертификат ISO 18001 систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду(бр.2341 SS) и Сертификат ISO 14001 систем управљања заштитом животне средине (бр.2309 М). У садржају наведених Сертификата, је назначено да наведене стандарде испуњавају везано за активности: „Продаја и сервис ИТ опреме, фискалних каса, биро и канцеларијске опреме. Продаја опреме за индустријске и електронске системе и аутоматизацију производних погона“. Сагласно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹⁴, наведени сертификати достављени као докази о испуњености додатних услова, нису у логичкој вези са предметом набавке. Исти се не могу сматрати доказом испуњености захтеваних додатних услова за партију 2, што је битни недостатак понуде сагласно члану 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама и исту понуду чини неприхватљивом.

Добављач „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин је доставио банкарску гаранцију од 19.01.2015. године као средство обезбеђења за повраћај аванса, банкарску гаранцију од 19.01.2015. године као средство обезбеђења за добро извршење посла и банкарску гаранцију од 13.02.2015. године као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року.

У име групе понуђача, добављач „Intec“ д.о.о. Нови Сад је доставио банкарску гаранцију од 13.01.2015. године као средство обезбеђења за повраћај аванса, банкарску гаранцију од 13. 01.2015. године као средство обезбеђења за добро извршење посла и банкарску гаранцију од 06.02.2015. године као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року.

По изјашњењу одговорног лица Предшколске установе, уговорени радови су завршени и оверени од стране Надзорног органа, дана 22. фебруара 2015.године за радове из партије 1., а дана 19.јануара 2015.године радови из партије 2.

На основу презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је следеће:

- Комисија за јавну набавку, након прегледа и оцене понуда, није оценила као неприхватљиву заједничку понуду групе понуђача „Intec“ д.о.о. Нови Сад и „Solaris pro-ing“ д.о.о. Каћ, због битног недостатка понуде јер нису доставили доказе о испуњености додатних услова за партију 2., што је супротно члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама а у вези члану 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- добављачи „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин и „Intec“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача, су доставили средства обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року са кашњењем од 10 односно 17 дана у односу на датум примопредаје радова који су били предмет набавке, што је супротно члану 11. став 1. тачка 3. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да обезбеде да добављачи достављају средства обезбеђења у складу са одредбама уговора.

4) Јавна набавка радова – на партерном уређењу дворишта и ограде. Јавне набавке бр.ОП 24/2014

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Процењена вредност јавне набавке износи 3.400 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Предшколске установе је 20.10.2014. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Предшколске установе је 24.11.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничака понуда групе понуђача „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, „Слован прогрес“ д.о.о. Селенча и „Пајком“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност јавне набавке износи 3.196 хиљада динара без ПДВ односно 3.836 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Предшколске установе, дана 10.12.2014. године под бројем 7145/1. У име групе понуђача, добављач „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, је, дана 16.01.2015. године, доставио банкарску гаранцију као средство обезбеђења за повраћај аванса, банкарску гаранцију као средство обезбеђења за добро извршење посла и банкарску гаранцију као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року. Даном 05.03.2015. године, одговорно лице Предшколске установе је са заступником групе понуђача, потписао Анекс Уговора бр. 7145/1, који је за предмет имао измену у виду продужења уговореног рока за извођење радова. Предметним Анексом су уговорили нови рок, који је, у односу на првобитно уговорени који је био исказан кроз број календарских дана, сада исти продужили и уговорили крајњи датум за извођење радова, и то 30. јуни 2015. године.

Из разлога продужења рока за извођење уговорених радова, заступник групе понуђача, добављач „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, је доставио нова средства обезбеђења, и то: банкарску гаранцију од 23. марта 2015. године, као средство обезбеђења за добро извршење посла са роком важности до 31. јула 2015. године.

Уговорени радови су завршени и оверени од стране Надзорног органа, дана 5. маја 2015. године.

На основу презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је следеће:

- добављач „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача, није доставио средство обезбеђења за повраћај аванса и средство обезбеђења за добро извршење посла у року од седам дана закључења Уговора, већ са кашњењем од 31 дан, што је супротно члану 11. став 1. тачке 1. и 2. истог Уговора;
- Анексом Уговора бр. 7145/1 је извршена промена рока извршења радова као битног елемента уговора, а да није претходно донета одлука о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама, која је требало да буде објављена у року од три дана на Порталу јавних набавки о чему је требало доставити извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама¹⁵;
- Након продужења рока за извођење радова, добављач „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача није продужио важност достављеног средства обезбеђења за повраћај аванса и средства обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року, што је супротно члану 17. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹⁶.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013

Препоручује се одговорном лицу Предшколске установе да прати реализацију уговора о јавним набавкама и у случају неизвршавања уговорних обавеза од стране добављача, искористи своја права у складу са одредбама уговора а у циљу спречавања или отклањања штетних последица које изтога произилазе или могу проистећи. Препоручује се одговорном лицу Предшколске установе да измену уговора врши под условима и на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. Актива

Нефинансијска имовина у сталним средствима

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да није успостављена равнотежа у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године, између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора капитала у пасиви, у износу од 3.953 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи и извора средстава нефинансијске имовине у залихама у пасиви у износу од 2.075 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Града Новог Сада да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у својим пословним књигама.

Аванси

У поступку ревизије смо утврдили да су у пословним књигама Предшколске установе исказани аванси у износу од 575.963 хиљаде динара, од чега се на почетно стање односи 476.177 хиљада динара, током 2014. године је евидентирано још 75.155 хиљаде динара, а правдано је са 21 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорних лица наведени аванси се односе на раније године, али у поступку ревизије није нам презентована документација на основу које би се уверили када су ти аванси дати, по ком правном основу, за које намене, да ли постоји обезбеђење или је у питању вишегодишња грешка у књижењу.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да испитају билансне позиције на којима је исказана имовина установе; да утврде правни основ и правилност евидентирања пословних промена по основу аванса.

5.2. Пасива

Обавезе према добављачима исказани су у износу од 91.188 хиљаде динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама. Од 16 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 11, од којих је код 6 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 4 добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача и то за 23.456 хиљаде динара, док је код једног добављача исказано мање него у пословним књигама Предшколске установе „Радосно детињство“ и то за 23.871 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Радосно детињство“ да анализирају своје обавезе, да редовно врше усаглашавање стања обавеза и потраживања са пословним партнерима, а најмање једном годишње као припремна радња која претходи попису имовине и обавеза.

Преузете обавезе

У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетског корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. Предшколска установа „Радосно детињство“ је по захтеву ревизије, сачинила табеларни преглед планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2014. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године.

У поступку ревизије смо утврдили да је дошло до формалног прекорачења, али да је могуће образложити наведена прекорачења и суштински их елиминисати.

У следећој табели наводимо апропријације Предшколске установе „Радосно детињство“ које су прекорачене као и образложење које се односи на исказано стање.

У хиљадама динара

Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава на дан 31.12.2014. године (у хиљадама динара)							
Функционална класифик.	Економска класифик.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014.	Разлика	Износ уговорене неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
911	413	Накнаде у натури	-1.005	18	-1.023	0	-1.023
911	414	Социјална давања	-80.992	0	-80.992	0	-80.992
911	423	Услуге по уговору	751	1.023	-272	1.042	-1314
911	424	Специјализоване услуге	2.612	5.764	-3.153	1.638	-4.791
911	426	Материјал	-10.565	63.648	-74.213	8.079	82.292
911	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	-1.139	0	-1.139	0	-1.139
911	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	-59.734	0	-59.734	0	-59.734
911	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	-1.406	0	-1.406	0	-1.406
Укупно:			-151.478	70.453	-221.932	10.759	-232.691

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је извршавала апропријације буџета за 2014. годину које су планиране у оквиру раздела 11. глава 02. у укупном износу од 2.580.730 хиљада динара. Укупно извршење планираних расхода и издатака у 2014. Години износи 2.474.510 хиљада динара, што је 95,9%. У оквиру планираних апропријација није обухваћено 100.000 хиљада динара које је Градска управа за социјалну заштиту пренела Предшколској установи. Из тог разлога, дошло је до прекорачења одређених апропријација и у извршењу, јер је 100.000 хиљада динара планирано у оквиру раздела Градске управе за социјалну заштиту, а расходи и издаци који су финансирани из тих прихода су исказани у оквиру раздела и главе која се односи на Предшколску установу према следећем прегледу:

- 16.582 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде;
- 250 хиљада динара за накнаде у натури;
- 4.942 хиљаде динара за сталне трошкове;
- 24 хиљаде динара за трошкове путовања;
- 715 хиљада динара за услуге по уговору;

- 677 хиљада динара за специјализоване услуге;
- 1.090 хиљада динара за текуће поправке и државање;
- 61.849 хиљада динара за текуће поправке и одржавање;
- три хиљаде за пратеће трошкове задуживања;
- 116 хиљада динара за порезе, обавезне таксе и казне;
- 13.713 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова;
- девет хиљада за зграде и грађевинске објекте и
- 30 хиљада динара за машине и опрему.

Предшколска установа је сачинила спецификацију неизмирених обавеза на дан 31.12.2014. године у износу од 119.375 хиљада динара, од чега се на 2014. годину односи 49.200 хиљада динара. Преостали износ од 70.175 хиљада динара се односи на период од 2004. до 2013. године који нису обухваћени програмом санације јер добављачи нису прихватили да отпишу камату (Имлек а.д. Београд, ЈКП Информатика.и др.). Наведеним износом неизмирених обавеза обухваћене су и обавезе које нису исказане у Билансу стања, а које се односе на 2014. годину. У

Увидом у извршење расхода и издатака по изворима утврдили смо да Предшколска установа није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајућих апропријација које се финансирају из додатних прихода.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа прекорачила одређене апропријације у делу који се финансира из додатних прихода јер није усклађивала свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету нити је планирала апропријације из додатних прихода у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад да извршава апропријације и преузима обавезе у складу са одобреним апропријацијама уз посебну пажњу на планирање и извршење расхода и издатака према изворима.