



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „МИЛИЦА НОЖИЦА“, ВАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-268-2/2017-04  
Београд, 20. септембар 2017. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије</b>	
<b>ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2016. годину</b>	



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО

### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходи, расходи за запослене, материјал, биланс стања и јавне набавке Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“, Ваљево за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности: износ потраживања исказаних у пословним књигама је прецењен за износ од 22.423 хиљаде динара због неправилног евидентирања обавеза за обрачунате, а неисплаћене зараде за месец децембар; вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви није у потпуности усаглашена; износи потраживања и обавеза нису у потпуности усаглашени са стањем исказаним у пословним књигама дужника и повериоца.

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“, Ваљево за 2016. годину део прихода је више исказан за 11.418 хиљада динара, док је део расхода и издатака више исказан за износ од 11.600 хиљада динара и мање исказан за износ од 182 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију*

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 9/09

*саставних делова финансијских извештаја.* Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

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

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. септембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходи, расходи за запослене, материјал, биланс стања и јавне набавке Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Милица Ножица“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 53.466 хиљада динара, и то: на име неправилно обрачунатих и исплаћених расхода за зараде запослених са припадајућим доприносима у укупном износу од 2.998 хиљада динара; за извршене расходе из осталих извора финансирања без претходно поднетог захтева надлежном органу за увећање апропријације у износу од 4.755 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 45.235 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 130 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 348 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Милица Ножица“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: приходи у укупном износу од 57.015 хиљада динара нису уплаћени на прописани рачун за уплату јавних прихода; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености процедура за вршења пописа са важећим прописима.

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

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

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности,

финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. септембар 2017. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **Садржај:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ..</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>15</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>15</b>



## **1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>**

- 1) Економска класификација:  
приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 11.418 хиљада динара (тачка 3.1.1);  
расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 11.600 хиљада динара и у мањем износу за 182 хиљаде динара (тачка 3.1.2.4; 3.1.2.7).
- 2) Потраживања исказана у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ су прецењена за износ од 22.423 хиљаде динара, због неправилног евидентирања обавеза по основу неисплаћених зарада за месец децембар (тачка 4.).
- 3) Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања нису усаглашене (тачка 4).
- 4) потраживања и обавезе исказани у пословним књигама нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца (тачка 4).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица“, Ваљево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.). (Напомене 3.1.1. - Препорука 1.2; Напомене 3.1.2.7 - Препорука 4.5)
- 2) Потраживања и обавезе евидентирају на прописаним субаналитичким контима (тачка 1.2.). (Напомене 4 - Препорука 7)
- 3) Изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви (тачка 1.3) (Напомене 4 - Препорука 11)
- 4) Изврше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима (Напомене 4 - Препорука 7; 9)

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја Предшколска установа „Милица Ножица“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 53.466 хиљада динара и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) На име расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.998 хиљада динара за исплаћене стимулације делу запослених (тачка 3.1.2.1 и 3.1.2.2)

---

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- 2) Извршила расходе у укупном износу од 4.755 хиљада динара без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора и то: (1) на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима у износу од 1.027 хиљада динара; (2) на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања у износу од 64 хиљаде динара; (3) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.880 хиљада динара; (4) на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге у износу од 262 хиљаде динара и (5) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање 1.522 хиљаде динара (тачка 4.).
- 3) (А) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.690 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке, и то: (1) за набавку постелине 498 хиљада динара; (2) за набавку дидактичког материјала 300 хиљада динара; (3) за набавку горива за возила 1.797 хиљада динара и (4) за набавку хране 2.095 хиљада динара.  
(Б) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 40.545 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) за набавку столарије у износу од 13.876 хиљада динара и (2) за набавку хране 26.669 хиљада динара (тачка 5).
- 4) приходи које је остварила Предшколска установа „Милица Ножица“, од пружања услуга за боравак деце, у износу од најмање 57.015 хиљада динара нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун овог индиректног корисника (тачка 3.1.1)
- 5) Преузела обавезу и извршила расходе без валидне документације у износу од 130 хиљада динара за расходе сервисирања возила (тачка 3.1.2.7).
- 6) Преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора у износу од 348 хиљада динара за услуге сервисирања возила (тачка 3.1.2.7).
- 7) Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 4):
  - сва пописана опрема није јасно и видљиво обележена инвентарним бројевима, што отежава попис и идентификовање;
  - попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима;
  - извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.
- 8) Предшколска установа „Милица Ножица“ није на задовољавајући начин успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица“, Ваљево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) обрачун и исплату зарада врше у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 3.1.2.1 - Препорука 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; Напомене 3.1.2.2 - Препорука 3)



- 2) Расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (тачка 3.2.) (Напомене 4, Препорука број 10.1; 10.2).
- 3) Набавку добара врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (тачка 3.3.) (Напомене 5 – Препорука број 12; Напомене 3.1.2.7 – Препорука број 4.1; 4.4).
- 4) Уплату прихода од средстава родитеља за боравак деце врше на прописан рачун јавних прихода (тачка 3.4.) (Напомене 3.1.1 – Препорука 1.1).
- 5) Расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.5.) (Напомене 3.1.2.7 – Препорука 4.3).
- 6) Обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора (тачка 3.6.) (Напомене 3.1.2.7 – Препорука 4.2).
- 7) Попис спроводе у складу са законским прописима (тачка 3.7.) (Напомене 4 – Препорука 5.1; 5.2; 5.3).
- 8) Обезбеде успостављање потпуног и ефикасног система интерних контрола који ће нарочито омогућити отклањање неправилности које се тичу неправилно исказаних промета на контима добављача, благајне и ванбилансне евиденције (тачка 3.8) (Напомене 4 – Препорука 6; 8; 9.1).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

- 1) Предшколска установа „Милица Ножица“ у 2017. години рефундацију средстава за исплаћено породично боловање и боловање преко 30 дана евидентира корекцијом износа у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. ПУ „Милица Ножица“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања предшколске установе „Милица Ножица“ за 2016. годину.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта

ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-268-2/2017-04  
Београд, 20. септембар 2017. године**



## Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	3
3. Саставни делови завршног рачуна .....	4
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	4
3.1.1 Приходи .....	4
3.1.2. Текући расходи.....	5
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	5
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	7
3.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000.....	8
3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	8
3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	9
3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	9
3.1.2.7. Материјал, група 426000 .....	10
3.1.2.8. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	15
4. Биланс стања - образац 1 .....	15
5. Јавне набавке.....	22



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Основна делатност Установе је делатност предшколског васпитања и образовања. Установа обавља и делатности којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно – здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста. Поред основне делатности, Установа обавља и проширену делатност, на основу решења Министарства просвете и науке.

Делатност Установе остварује се кроз редовне програме васпитно – образовног рада: (1) целодневни боравак у трајању од десет сати дневно; (2) припремни предшколски програм у трајању од четири сата дневно; (3) васпитно – образовни рад са децом на болничком лечењу као и други посебни и специјализовани програми у складу са законом, програмским могућностима Установе, оснивача и корисника услуга.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор Установе именује и разрешава Скупштина града Ваљево. Управни одбор има девет чланова, укључујући и председника. Три члана предлаже оснивач, три члана предлаже Савет родитеља и три члана су представници запослених у Установи, које предлаже васпитно – образовно веће. Председника Управног одбора бирају чланови Управног одбора већином гласова од укупног броја чланова. Директор представља орган руковођења. Директора бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно – образовно већа. Васпитно – образовно веће, стручни активисти, актив за развојно планирање, педагошки колегијум и стручни тимови су стручни органи, а Савет родитеља је саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Установа обавља делатност у објекту „Звончић“ и у 10 издвојених одељења Установе.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђује се из буџета Републике, из буџета града Ваљево, непосредно од корисника – родитеља, из донација, од спонзора и других извора у складу са законом.

У радној 2016/17 години уписано је 486 деце. Укупан број васпитних група је 129.

Седиште установе је у улици Владе Даниловића 9 у Ваљеву. Матични број Установе је 07097063. Порески идентификациони број Установе је 101499241.

На дан 31.12.2016. године Установа је имала 424 запослених лица, 318 запослених на неодређено време (од којих је једно лице на неплаћеном одсуству), 85 запослених на одређено време (од којих је осам на породичном боловању) и 17 лица на замени за запослене који су одсутни. Четири лица су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Милица Ножица“ представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ваљево за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

**Закони:**

- Закон о раду<sup>8</sup>;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>9</sup>;
- Закон о предшколском васпитању и образовању<sup>10</sup>;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама<sup>11</sup>.

**Правилници:**

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем<sup>12</sup>.

**Уредбе:**

- Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>13</sup>;
- Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **3. Саставни делови завршног рачуна**

#### **3.1. Извештај о извршењу буџета**

##### **3.1.1 Приходи**

Остварени су приходи у укупном износу од 415.769 хиљада динара, од чега се износ од 290.644 хиљаде динара односи на приходе из буџета града Ваљево, а износ од 125.125 хиљада динара на остале изворе финансирања.

*Приходи из осталих извора финансирања* остварени су у износу од 125.125 хиљада динара, а најзначајнији се односе на: 1) приход од продаје добара и услуга у износу од 75.334 хиљаде динара. Овај приход се у претежном износу састоји од уплата родитеља за боравак деце у вртићу у износу од 57.126 хиљада динара и прихода од продаје хране трећим лицима у износу 16.083 хиљаде динара; 2) трансфери од нивоа Републике за финансирање припремног предшколског програма у износу од 29.260 хиљада динара; 3) приходи у износу од 7.890 хиљада динара из буџета Града за боравак трећег и наредног детета; 4) меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 12.044 хиљаде динара и 5) остали приходи 597 хиљада динара.

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

- приходи које је остварила Предшколска установа „Милица Ножица“, од пружања услуга за боравак деце, у износу од најмање 57.015 хиљада динара нису уплаћивани на прописани рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун овог индиректног корисника, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2010

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013, 137/2014

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/2014



- евидентирање прихода у износу од 11.418 хиљада динара на категорији конта 770000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо корекције расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, довело је да више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу, што је у супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уплатом јавних прихода на подрачуне осталих прихода буџетских корисника ствара се ризик од неадекватног надзора над трошењем јавних средстава.

Неправилним евидентирањем прихода и расхода ствара се ризик необјективног исказивања њихове висине у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица“ да: 1) уплату средстава од родитеља за боравак деце у вртићу врше на прописан рачун јавних прихода; 2) приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **3.1.2. Текући расходи**

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“, Ваљево, извршен је увид у следеће расходе:

#### **3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000**

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

**Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Милица Ножица	220.000	219.830	203.224	203.224	92	100
2	Укупно све организационе јединице	220.000	219.830	203.224	203.224	92	100
3	Укупно Град	501.736	504.114	483.905	482.250	96	100

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 219.830 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 203.224 хиљаде динара, од чега је 159.830 хиљада извршено из извора 01, док је 43.394 хиљада извршено из осталих извора финансирања. У 2016. години исплаћене су плате за период децембар 2015. године - новембар 2016. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему града Ваљево за 2015. годину број 011-75/2015-01/1 од 28.12.2015. године, дефинисано је да је максимално могуће запослити 313 лица на неодређено време, од чега би се 299 лица финансирало из буџета Града, а 14 лица из сопствених средстава установе. Предшколска установа „Милица Ножица“ на дан 31.12.2016. године имала је укупно

424 запослених лица, 318 запослених на неодређено време (од којих је једно лице на неплаћеном одсуству), 85 запослених на одређено време (од којих је осам на породилском боловању) и 17 лица на замени за запослене који су одсутни. Четири лица су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Милица Ножица“ Ваљево број 6867 од 01.12.2010. године уређена је организација и систематизација послова у Установи. Директор установе дана 18.10.2013. године доноси Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Милица Ножица“ Ваљево број 8100. Овим Правилником предвиђено је 57 радних места и 329 извршилаца. Градоначелник града Ваљева 23.10.2013. године доноси Решење број 110-32/2013-09 којим се даје сагласност на Правилник.

Предшколска установа „Милица Ножица“, Синдикална организација самосталног синдиката Предшколске установе „Милица Ножица“ и Градоначелник града Ваљева 27.05.2015. године закључили су Колективни уговор за Предшколску установу број 4660, којим су уредили права, обавезе и одговорности запослених у Установи и обавезе Предшколске установе у складу са Законом о раду и посебним законима.

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода и награђивању запослених установе за децу предшколског узраста „Милица Ножица“ број 4452/2 од 21.08.2010. године регулисано је стицање и расподела сопствених прихода Установе.

Привредни суд у Ваљеву донео је 11.06.2012. године Решење број Фи.32/2012 којим се усваја захтев Предшколске установе за упис у судски регистар проширене делатности. Сопствени приходи стечени на основу проширене делатности су приходи од продаје пекарских производа, готових јела, вршењем услуга превоза, продаја помија, донација и поклона и обављањем и других послова у складу са Законом.

Сопствени приходи, сем прихода од донација и поклона, могу се користити за финансирање зарада запослених који су неопходни за нормалан процес рада Установе, за покриће дела трошкова који се финансирају из буџета Града (у недовољном износу), за покриће трошкова који се у целости финансирају из сопствених прихода, за награђивање запослених за постигнуте резултате и за пружање солидарне помоћи запосленима.

Директор Предшколске установе је у 2016. години донео више одлука о исплати стимулације појединим запосленим.

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

- на основу података које смо добили од Секретара предшколске установе број запослених, прописан нормативом, за 129 васпитних група (94 целодневне и 35 полудневних) је 370, док је у установи, без запослених које се налазе на породилском одсуству и лица која су на замени, запослено 386 лица, што није у складу са Скупштинском Одлуком број 011-75/2015-01/1 којом је предвиђено 313 лица на неодређено време, као ни са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Милица Ножица“ којим је предвиђено 326 запослених лица;
- Правилником број 4452/2 утврђено је да већи део сопствених прихода Установа стиче уплатама родитеља - корисника услуга, за део учешћа родитеља у економској цени боравка деце, као и да се сопствени приходи могу користити за финансирање зарада запослених и њихово награђивање, што је супротно члану 68. Статута Предшколске установе где се наводи да установа ова средства користи за побољшање услова васпитања и образовања у погледу простора, опреме и дидактичких средстава, за исхрану и помоћ деци;

- укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу већи је од 10% броја запослених на неодређено време, што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- извршен је расход у укупном износу од 2.543 хиљаде динара по основу стимулација за део запослених лица у предшколској установи, из средстава сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу не буде у законском оквиру, постоји ризик да ће расходи бити извршени изнад одобрених средстава.

Исплаћивањем стимулације без правног основа ствара се ризик да ће расходи за плате бити извршени супротно позитивним законским прописима.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) изврше усаглашавање броја запослених; 2) средства стечена учешћем родитеља у економској цени боравка деце користе за намене предвиђене законским прописима и интерним актом; 3) број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу сведу на ниво до 10% броја запослених на неодређено време; 4) расходе за плате извршавају у складу са позитивним законским прописима.

### **3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

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

Табела бр. 2 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Милица Ножица	39.410	39.380	36.368	36.368	92	100
2	Укупно све организационе јединице	39.410	39.380	36.368	36.368	92	100
3	Укупно Град	90.046	90.325	86.613	86.315	96	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 36.368 хиљада динара. Од тога из извора 01 извршено је 28.609 хиљада динара, а остатак од 7.759 хиљада динара извршен је из сопствених средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код предшколске установе извршена исплата социјалних доприноса у износу од 455 хиљада динара више, због неправилно обрачунате плате, односно због исплаћених стимулација из сопствених средстава установе за део запослених лица, што је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Неправилним обрачуном и исплатом плата ствара се ризик прекомерне потрошње јавних средстава.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун плата врше у складу са позитивним законским прописима.

#### 3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

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

Табела бр. 3 Накнаде у природи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Милица Ножица	750	750	581	581	77	100
2	Укупно све организационе јединице	750	750	581	581	77	100
3	Укупно Град	1.383	1.383	880	880	64	100

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у укупном износу од 581 хиљаду динара. Чланом 41. Колективног уговора за Предшколску установу „Милица Ножица“ Ваљево број 4660 од 27.05.2015. године прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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.

Табела бр. 4 Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Милица Ножица	14.015	14.007	13.727	13.727	98	100
2	Укупно све организационе јединице	14.015	14.007	13.727	13.727	98	100
3	Укупно Град	27.877	27.869	19.508	19.508	70	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 13.727 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета 250 хиљада динара, а из осталих извора 13.477 хиљада динара.

Породиљско боловање, конто 414111. На овом конту евидентирани су расходи за породиљско боловање у износу од 8.804 хиљаде динара. Исплата накнаде за породиљско боловање вршена је истовремено са исплатом зараде.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 3.766 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 399 хиљада динара. Отпремнине приликом одласка у пензију исплаћене су на основу Решења директора Установе број 2724 од 15.04.2016.

године и 7744 од 23.09.2016. године. Исплата отпремнине регулисана је чланом 42. Колективног уговора Предшколске установе број 4660 од 27.05.2015. године којим је предвиђено да је при одласку у пензију послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину у висини три просечне зараде од чега две падају на терет оснивача и једна на терет послодавца, односно три просечне зараде у Републици зависно од тога шта је за запосленог повољније.

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411.* Извршени су расходи у укупном износу од 659 хиљада динара. Исплата солидарне помоћи запосленом на терет сопствених прихода регулисана је чланом 43. Колективног уговора Предшколске установе број 4660 од 27.05.2015. године. У току 2016. године 17 лица је добило средства на име солидарне помоћи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана неправилно евидентирана одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је шире објашњено у тачки 3.1.1. Приходи. У 2017. години ова неправилност је отклоњена.**

### **3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000**

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

Табела бр. 5 Накнаде трошкова за запослене у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Милица Ножица	11.500	11.508	11.323	11.323	98	100
2	Укупно све организационе јединице	11.500	11.508	11.323	11.323	98	100
3	Укупно Град	22.467	22.495	21.848	21.848	97	100

*Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112.* Извршени су расходи у износу од 11.323 хиљаде динара, од чега је из извора 01 - средства из буџета града Ваљево извршено 10.008 хиљада динара, док је из сопствених средстава извршено 1.315 хиљада динара. Чланом 41. Колективног уговора за Предшколску установу „Милица Ножица“ Ваљево број 4660 од 27.05.2015. године прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000**

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

Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Милица Ножица	1.420	1.420	1.292	1.292	91	100
2	Укупно све организационе јединице	1.420	1.420	1.292	1.292	91	100
3	Укупно Град	9.419	9.419	8.941	8.941	95	100

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 1.292 хиљаде динара. Према члану 44. Колективног уговора Предшколске установе „Милица Ножица“ послодавац је дужан да исплати запосленом јубиларну награду за навршених у 10, 20 и 30 година радног стажа.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.1.2.7. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 7 Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Милица Ножица	61.188	61.188	56.194	56.012	92	100
2	Укупно све организационе јединице	61.188	61.188	56.194	56.012	92	100
3	Укупно Град	99.405	99.360	92.064	91.882	92	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 61.188 хиљада динара а извршени у износу од 56.194 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: административни материјал 2.989 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 1.372 хиљаде динара; материјал за саобраћај 5.463 хиљаде динара; материјал за образовање, културу и спорт 2.732 хиљаде динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 42.486 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.152 хиљаде динара.

*Канцеларијски материјал, конто 426111.* На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 1.296 хиљада динара, и то: (1) Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала број 12097 од 29.12.2015. године са „Издаваштво и дистрибуција Прима“ д.о.о. из Горњег Милановца у вредности од 416 хиљада динара без ПДВ, односно 500 хиљада динара са ПДВ и (2) Уговор о јавној набавци за набавку канцеларијског материјала број 9803 са „Издаваштво и дистрибуција Прима“ д.о.о. из Горњег Милановца од 25.11.2016. године у вредности од 631 хиљада динара без ПДВ, односно 758 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*ХТЗ опрема, конто 426124.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 634 хиљаде динара. Управни одбор ПУ „Милица Ножица“ је донео Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду број 3775/6 од 04.08.2011. године којим је утврђена врста средстава и опреме за личну заштиту и безбедност на раду запослених, количине и рокови набавке. Директор Предшколске установе је закључио Уговор о набавци радних мантила и комплета број 5663 од 06.07.2016. године са К.Р. „Ранковић плус“ Уб. Уговорена вредност износи 499 хиљада динара, добављач није у систему ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Материјал за образовање, конто 426321.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.243 хиљаде динара, за постељину, итисоне, књиге.

За извођење радова на постављању итисона закључен је Уговор број 6795 од 29.08.2016. године са „Дес“ д.о.о. Ваљево након спроведеног поступка јавне набавке

мале вредности обликоване по партијама, уговорене вредности 98 хиљада динара без ПДВ, односно 117 хиљада динара са ПДВ.

За набавку комплет постељине и дечијих ћебади закључен је Уговор број 6757 од 25.08.2016. године са К.Р. „Ранковић плус“ УБ уговорене вредности 498 хиљада динара, добављач није у систему ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор за набавку постељине број 10201 од 07.12.2016. године са К.Р. „Адлер Плус“ из Шапца уговорене вредности 480 хиљада динара. Предмет уговора је набавка постељина према понуди број 30/2016 од 17.11.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршена набавка постељине и дечијих ћебади по рачуну 18/16 од 25.08.2016. године у износу од 498 хиљада динара добављача К.Р. „Ранковић плус“ УБ без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Планом јавних набавки за 2016. годину, на позицији 1.1.5 набавка је планирана. Такође, на годишњем нивоу извршење расхода по основу набавке постељине износи најмање 978 хиљада динара.

*Бензин, конто 426411.* На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 535 хиљада динара. Правилником о коришћењу и употреби возила за превоз хране и животињских намирница, аутобуса и путничких возила број 598/2 од 17.04.1996. године су дефинисани услови и начин употребе и коришћења возила Установе. Путни налог попуњава се за вожњу ван града, за сваку вожњу посебно, док се за локалну вожњу у граду издаје месечни путни налог.

Уговор број 3191 од 16.04.2015. године закључен је са „Петрол“ д.о.о. Београд на период од годину дана, уговорене вредности 1.941 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.329 хиљада динара са ПДВ. У члану 15. прецизирано је да се уговор закључује на период од годину дана од дана потписивања, али уз ограничење да укупна плаћања не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора. У обрасцу понуде, која је саставни део уговора, налази се иста одредба, а уговорене количине су: 3.600 литара бензина по цени од 129,90 динара и 13.600 литара дизела по цени од 136,90 динара, са тим да је у члану 2. уговора уговорена промена цена која не може бити виша од упоредиве тржишне цене.

Прва фактура је за период од 16.04.2015. године до 30.04.2015. године, а последња је за период од 16.06.2016. године до 30.06.2016. године.

Уговор број 4267 од 01.06.2016. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „Кнез петрол“ д.о.о. Батајница уговорене вредности 2.742 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.290 хиљада динара са ПДВ.

У рачуноводству се води евиденција потрошње горива по возилима, на бази просечне цене и утврђених норматива.

*Дизел гориво, конто 426412.* На овом конту евидентирани су расходи за дизел гориво у износу од 3.169 хиљада динара.

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

- реализација уговора број 3191 трајала је дуже од једне године, што је супротно члану 15. уговора;
- укупно извршени расходи по уговору број 3191 су 4.539 хиљада динара од чега је у 2015. години плаћено 2.742 хиљаде динара, а у 2016. години 1.797 хиљада динара, што је супротно члану 15. Уговора, јер су расходи од 2.210 хиљада динара извршена изнад процењене вредности уговора;
- расходи за набавку горива за моторна возила у 2016. години у износу од 1.797 хиљада динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, и без

- закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговор број 3191, поред тога што је реализован изнад процењене вредности, реализован је у количинама већим од уговорених и то: уговорена је количина бензина од 3.600 литара, набављено је 5.465 литара бензина, дакле за 1.865 литара више од уговорене. Уговорена је количина дизела од 13.600 литара набављено је 28.732 литара дизела, односно за 15.132 литара више;
  - иако је техничком спецификацијом која је саставни део уговора 3191 била уговорена набавка еуропремиум 95, набављан је и еуропремиум 98, чија набавка није била уговорена;
  - промена цена по уговору 3191 није вршена у складу са процедуром из члана 4, тачка 4.5. уговора;
  - цене нафтних деривата из уговора број 4267 измењене су на захтев испоручиоца добара већ 30.06.2016. године за више од 10%. Промена цена навише изршена је и према захтевима од 15.07. и 30.08.2017. године;
  - ПУ „Милица Ножица“ није у случају промена цена, као битног елемента уговора, донела одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Правилником ЗЛ и није у року од три дана обавестила надлежне институције, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.
  - добављач „Кнез Петрол“ уз захтев за промену цена није доставио доказ да је дошло до промене цена на тржишту, што је супротно члану 6. Уговора о набавци горива за моторна возила;
  - Уговори број 3191 и 4267 не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

*Остали материјал за превозна средства, конто 426491.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.924 хиљаде динара који се односе на прање возила и одржавање и поправку возила. Расходи су извршавани по основу: 1) уговора број 194 од 14.02.2015. године, уговорене вредности 380 хиљада динара без ПДВ и уговора број 1327 од 25.02.2016. године, уговорене вредности од 350 хиљада динара без ПДВ закљученим са „Браћа Николић НЛ“, Ваљево за услуге прања возила и 2) уговора број 3049 од 26.04.2016. године закљученим са „Ауто сервис Буца, Симић Александар ПР“ Ваљево уговорене вредности од максимално 500 хиљада динара, за одржавање и поправку возила.

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

- расход у износу од најмање 130 хиљада динара по рачуну број 281/16 добављача „Аутосервис Буца“ извршен је без валидне рачуноводствене документације, јер уз рачун није достављен радни налог нити друга потврда о уграђеним резервним деловима, а рачун није потписало лице одговорно за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од 67 хиљада динара по рачуну број 16-301-015246 и расход у износу од 281 хиљаде динара по рачуну 1-10093 извршени су без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Материјал за образовање, конто 426611.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.565 хиљада динара, који се односе на набављене играчке и дидактички материјал.



Расходи су извршавани по основу следећих уговора: 1) уговор број 6841 од 30.08.2016. године закључен са „ДЕС“ д.о.о. Ваљево вредности 190 хиљада динара са ПДВ; 2) Уговор о јавној набавци број 9804 од 25.11.2016. године закључен са понуђачем „Прима“ из Горњег Милановца вредности 1.335 хиљада динара без ПДВ, односно 1.509 хиљада динара са ПДВ и 3) уговор са Агенцијом за маркетинг „Гатива“ број 10396 од 13.12.2016. године вредности 300 хиљада динара.

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

- извршена је набавка дидактичког материјала по рачуну 106/2016 од 14.12.2016. године добављача „Гатива“ без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршени расходи у износу од 300 хиљада динара, супртно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода на име поклона у укупном износу од 182 хиљаде динара на групи конта 426000 - Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Хемијска средства за чишћење, конто 426811.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.663 хиљаде динара. Расходи су извршени по основу Уговора о јавној набавци из 2015. и 2016. године. Преглед закључених уговора у 2015. години:

**Табела бр. 8 Уговори о јавној набавци закључени у 2015. години** у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Б2М“ Београд	Набавка прибора за чишћење	2217 од 13.03.2015.	260	312
Партија 2	„Б2М“ Београд	Набавка средстава за чишћење, одмашћивање и прање	2218 од 13.03.2015.	584	701
Партија 3	„Б2М“ Београд	Набавка папирне галантерије	2219 од 13.03.2015.	806	968
Партија 4	„Б2М“ Београд	Набавка остале галантерије	2220 од 13.03.2015.	335	402
Партија 5	„Б2М“ Београд	Набавка средстава за општу дезинфекцију	2221 од 13.03.2015.	153	184
Партија 6	„Б2М“ Београд	Набавка средстава за дезинфекцију посуђа	2222 од 13.03.2015.	99	119
Партија 7	„Жинаса“ Ваљево	Набавка папирних кеса за паковање ужине	2223 од 13.03.2015.	39	47
Укупно				2.276	2.733

Преглед закључених уговора у 2016. години:

**Табела бр. 9 Уговори о јавној набавци закључени у 2016. години** у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Б2М“ Београд	Прибор за чишћење	3076 од 27.04.2016.	313	376
Партија 2	„Б2М“ Београд	Средстава за чишћење, одмашћивање и прање	3075 од 27.04.2016.	810	972
Партија 3	„Б2М“ Београд	Папирна галантерија	3074 од 27.04.2016.	775	930
Партија 4	„Б2М“ Београд	Остала галантерија	3080 од 27.04.2016.	342	411
Партија 5	„Б2М“ Београд	Средства за општу дезинфекцију	3073 од 27.04.2016.	512	615
Партија 6	„Б2М“ Београд	Прибор за чишћење	3071 од 27.04.2016.	78	94
Партија 7	„Б2М“ Београд	Папирне кесе за паковање ужине	3072 од 27.04.2016.	45	54
Укупно				2.875	3.452

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** расходи у износу 210 хиљада динара по рачуну број 1042-VRM/16 од 26.01.2016. године добављача Б2М д.о.о. Београд, извршени су без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

*Намирнице за припремање хране, конто 426823.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 38.130 хиљада динара.

У 2015. години директор ПУ „Милица Ножица“ је закључио 19 Уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности од 33.460 хиљада динара са ПДВ,

након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку обликованом по партијама.

Након спроведеног поступка јавне набавке намирница обликованог по партијама у 2016. години је закључено 19 Уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности од 35.339 хиљада динара са ПДВ. *Шире објашњено у тачки 5 – Јавне набавке.*

**Табела бр. 10 Преглед закључених уговора у 2015. години** у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Сточар ЛСБ“ д.о.о. Уб	Свеже јунеће и свињско месо	7121 од 22.07.2015.	5.898	6.524
Партија 2	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Свеже пилеће месо	7122 од 22.07.2015.	1.820	2.002
Партија 3	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Месне прерађевине	7123 од 22.07.2015.	2.156	2.587
Партија 4	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Риба и прерађевине	7124 од 22.07.2015.	310	349
Партија 5	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Конзумна јаја	7125 од 22.07.2015.	612	673
Партија 6	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Млеко и млечни производи	7126 од 22.07.2015.	6.881	7.830
Партија 7	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Уље	7127 од 22.07.2015.	1.154	1.269
Партија 8	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Маргарин и свињска маст	7128 од 22.07.2015.	414	489
Партија 9	ПГ Јеремић Живко, Мачвански Белотић	Свеже поврће	7129 од 22.07.2015.	2.882	2.882
Партија 10	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Свеже воће	7130 од 22.07.2015.	1.699	1.868
Партија 11	„Сигма А3“ д.о.о. Београд	Смрзнуто поврће	7131 од 22.07.2015.	1.424	1.567
Партија 12	„Сигма А3“ д.о.о. Београд	Смрзнуто воће	7132 од 22.07.2015.	72	79
Партија 13	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Шећер	7133 од 22.07.2015.	468	514
Партија 14	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Шећерни концентрати	7134 од 22.07.2015.	344	397
Партија 15	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Житарице и производи од житарица	7135 од 22.07.2015.	629	739
Партија 16	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Брашно	7136 од 22.07.2015.	1.111	1.222
Партија 17	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Хлеб пшенични и коре	7137 од 22.07.2015.	329	362
Партија 18	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Остале намирнице	7138 од 22.07.2015.	1.262	1.509
Партија 19	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Конзервисано поврће	7139 од 22.07.2015.	499	598
<b>Укупно</b>				<b>29.964</b>	<b>33.460</b>

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

1. за извршене расходе ЈН број 1.1.2/2015

- промена цена појединих артикала вршена је супротно одредбама члана 8. Уговора и условима прописаним конкурсном документацијом. Наиме, уговорена је могућност промене цена уколико раст индекса потрошачких цена, према подацима Завода за статистику, пређе 10% у односно на цене из периода закључења уговора;
- Наручилац је дозволио промену цена само на основу Обавештења о промени цене у јавној набавци упућеног од стране добављача, без давања писмене сагласности о промени цена, на начин како је предвиђено чланом 8. Уговора;
- Након промена цена није закључен Анекс уговора, супротно члану 8. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи на име набавке свежег меса у износу од 494 хиљаде динара изнад уговорене вредности по уговору број 7121 од 22.07.2015. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама;
- извршени су расходи на име набавке млека и млечних производа у износу од 381 хиљаде динара изнад уговорене вредности по уговору број 7126 од 22.07.2015. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама;

- извршени су расходи на име набавке свежег поврћа у износу од 986 хиљада динара изнад уговорене вредности по уговору број 7129 од 22.07.2015. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама;
- извршени су расходи на име набавке брашна у износу од 234 хиљаде динара изнад уговорене вредности по уговору број 7136 од 22.07.2015. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама.  
За извршене расходе ЈН број 1.1.2/2016 шире објашњено у тачки 5 - Јавне набавке.

#### **Ризик**

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да расход неће бити извршен по најповољнијим условима.

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорене посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Изменом цена од стране добављача без достављених доказа о промени исте на тржишту, дефинисаних одредбама уговора, ствара се ризик од неконтролисаног повећања цена и прекомерног извршавања расхода.

Извршавањем расхода без потпуне документације из које се недвосмислено потврђује да је услуга извршена, ствара се ризик неадекватног пружања уговорених услуга.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да: 1) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 2) расход извршавају на основу писаног уговора; 3) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) измену уговорених цена врше на начин прописан конкурсном документацијом и дефинисан уговором; 5) евиденцију расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **3.1.2.8. Остале дотације и трансфери, група 465000**

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 11 Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Милица Ножица	19.440	19.440	18.033	18.033	93	100
2	Укупно све организационе јединице	19.440	19.440	18.033	18.033	93	100
3	Укупно Град	76.818	78.909	73.456	48.744	62	66

Извршени су расходи у износу од 18.033 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **4. Биланс стања - образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2016. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

### **Попис имовине и обавеза**

Управни одбор ПУ „Милица Ножица“ донео је Одлуку<sup>14</sup> о именовању комисија за вршење пописа и роковима и начину вршења пописа. За вршење пописа формиране су: 1) комисија за попис основних средстава; 2) комисија за попис залиха сировина и материјала и 3) комисија за попис обавеза и потраживања.

Комисије за попис доставиле су 08.02.2017. године Управном одбору извештаје о извршеном попису, који је донео Одлуку<sup>15</sup> о усвајању извештаја о попису.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- попис зграда и објеката извршен је само натурално без исказаних површина пописаних зграда и објеката, за јединицу мере узет је комад,
- сва пописана опрема није јасно и видљиво обележена инвентарним бројевима, што отежава попис и идентификовање;
- попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, као што је прописано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.

### **Ризик**

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица“ да: 1) обележи инвентарним бројевима опрему; 2) попис потраживања и обавеза врши на основу усаглашеног стања са дужницима и повериоцима и 3) обезбеди да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења.

### **Актива**

<sup>14</sup> Број 10136/5 од 09.12.2016. године

<sup>15</sup> Број 980/3 од 10.02.2017. године

Укупна актива исказана у билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто вредности 628.939 хиљада динара и нето вредности од 438.675 хиљада динара, док је ванбилансна актива исказана у износу од 1.065 хиљада динара.

### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 570.860 хиљада динара и нето вредности у износу од 380.596 хиљада динара.

*Некретнине и опрема, група 011000*

011100 - Зграде и грађевински објекти

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ садашња вредност зграда и објеката износи 316.814 хиљада динара, а чине их 11 вртића и зграда централне кухиње.

011200 – Опрема

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ евидентирана вредност опреме износи 25.636 хиљада динара.

*Природна имовина, група 014000*

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност земљишта од 31.828 хиљада динара.

*Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000*

022200- Залихе потрошног материјала

На овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 6.107 хиљада динара коју чине: залихе материјала за грејање у износу од 5.610 хиљада динара; материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 418 хиљада динара и материјала за саобраћај у износу од 79 хиљада динара.

### **Финансијска имовина**

Исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 58.079 хиљада динара.

*Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000*

121100 - Жиро и текући рачуни

На овој билансној позицији исказан је износ од 2.713 хиљада динара који чине средства на подрачуну сопствених прихода у износу од 2.712 хиљада динара и подрачуну за рефундацију боловања у износу од једне хиљаде динара.

121300 – Главна благајна

ПУ „Милица Ножица, према подацима достављеним у поступку ревизије, у 2016. години преко благајне извршила је наплату услуга за боравак деце у установи у износу од 59.817 хиљада динара, као и исплате за зараде запосленима у износу од 3.121 хиљаде динара; за трошкове превоза деце које похађају припремни предшколски програм 1.583 хиљаде динара, за трошкове исхране и превоза на службеном путу 1.336 хиљада динара; за солидарну помоћ у случају теже болести 758 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** ПУ „Милица Ножица“ у својим пословним књигама преко субаналитичког конта 121311 – Главна благајна, евидентирала на дуговој и потражној страни исти износ, који се односи на зараду која се запосленом уплаћује, након свих одбитака, на текући рачун отворен у банци и на тај начин повећала укупан промет благајне за најмање 173.009 хиљада динара.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да на групи конта 121300 евидентирају само готовинске трансакције.

*Краткорочна потраживања, група 122000*

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања ПУ „Милица Ножица“ исказана су потраживања од 37.278 хиљада динара од којих се: 1) 22.423 хиљаде динара односи на потраживања за неисплаћену зараду за месец децембар која су погрешно евидентирана; 2) 7.917 хиљада динара потраживања од родитеља за боравак деце у установи; 3) 1.393 хиљаде динара потраживања за продају хране трећим лицима; 4) 456 хиљада динара потраживања за која су покренути судски спорови; 5) 4.900 хиљада динара потраживања од фондова за исплаћене накнаде и 6) 189 хиљада динара потраживања од запосленог за откуп стана.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама ПУ „Милица Ножица“, приликом евидентирања обавеза по основу неисплаћених зарада за месец децембар извршено евидентирање на конту 122155 – Потраживања од државних органа, уместо на конту 131211 – Обрачунати и неплаћени расходи, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку консолидације извршена је рекласификација, тако да је износ од 22.423 хиљаде динара у консолидованом билансу стања исказан на синтетичком конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци;**

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање зараде за месец децембар врше на прописаним економским класификацијама.

*Краткорочни пласмани, група 123000*

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 1.208 хиљада динара који се односи се на дати аванс ЈКП „Топлана“ у поступку прикључивања новог објекта.

*Ванбилансна актива, група 351000*

На овој позицији исказан је износ од 1.065 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ПУ „Милица Ножица“ на неисправан начин вршила евидентирање потраживања од физичког лица за откуп стана солидарности, јер је истовремено вршено евидентирање и на дуговој и на потражној страни, тако да вредност потраживања остаје непромењена иако физичко лице врши отплату дуга.**

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се евидентирање у ванбилансој активи врши на прописан начин.

#### **Пасива**

Укупна пасива исказана у билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31.12.2016. године износи 438.675 хиљада динара, док је ванбилансна пасива исказана у износу од 1.065 хиљада динара.

*Обавезе*

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе у износу од 54.551 хиљада динара.

*Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000*

На овој билансној позицији исказан је износ од 22.422 хиљаде динара који се односи на обавезе за неисплаћену зараду за месец децембар.

*Обавезе за остале расходе, група 245000*

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказан је износ од 675 хиљада динара који се односи на обавезе за обрачунати ПДВ.

*Обавезе према добављачима, група 252000*

252100 – Добављачи у земљи

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 11.829 хиљада динара.

У току ревизије упућена су 34 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијена су 33 одговора или 86,15 % што је дато у следећој табели:

Табела бр. 12 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
ПУ „Милица Ножица“	34	33	11.421	9.375	3.027	981
<b>Укупно</b>	<b>34</b>	<b>33</b>	<b>11.421</b>	<b>9.375</b>	<b>3.027</b>	<b>981</b>

**У поступку ревизије преузетих обавеза утврдили смо следеће:**

- салда обавеза према добављачима ПУ „Милица Ножица“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: 1) у пословним књигама више је исказана обавеза према: 1.1) ЈКП "Топлана" Ваљево у износу од 2.935 хиљада динара; 1.2) ЕПС Снабдевање у износу од 39 хиљада динара; 1.3) „Sigma AZ“ д.о.о. Београд у износу о 34 хиљаде динара и 1.4) ЈКП „Видрак“ у износу од 18 хиљада динара и 1.5) ЈКП „Водовод Ваљево“ у износу од једне хиљаде динара и 2) у пословним књигама мање је исказана обавеза према „Sezam 014“ д.о.о Ваљево у износу од 276 хиљада динара; „Еуропром“ д.о.о. Ваљево у износу од 252 хиљаде динара; "Млекара" Лозница у износу од 185 хиљада динара; „Knez Petrol" д.о.о. Батајница у износу од 126 хиљада динара; „Liniled“д.о.о. Ваљево у износу од 121 хиљада динара и Дунав осигурање Ваљево у износу од 21 хиљаде динара;
- у пословним књигама ПУ „Милица Ножица“ аналитичке картице групе конта 252000 – Добављачи у земљи не садрже тачне податке о укупно оствареном промету у току пословне године, већ су исти вишестроко увећани за промете из претходних година.

**Ризик**

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 2) правилни искажу укупан промет на аналитичким картицама добављача.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016 години.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредним табелама:

**Табела бр. 13 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања**  
у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Функционисање предшколских установа 20001-0001	12.450	13.477	-1.027	0	0	-1.027
422	Функционисање предшколских установа 20001-0001	1.400	1.464	-64	0	0	-64
423	Функционисање предшколских установа 20001-0001	2.550	4.430	-1.880			-1.880
424	Функционисање предшколских установа 20001-0001	1.400	1.662	-262			-262
425	Функционисање предшколских установа 20001-0001	5.200	6.722	-1.522	0	0	-1.522
<b>Укупно:</b>							<b>-4.755</b>

**Табела бр. 14 Преглед преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација**  
у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање предшколских установа 20001-0001	34.630	32.007	2.623	5.429	0	-2.806
426	Функционисање предшколских установа 20001-0001	33.730	28.755	4.975	5.333		-358
<b>Укупно:</b>							<b>-3.164</b>

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

- Предшколска установа „Милица Ножица“ извршила је расходе из осталих извора финансирања у износу од најмање 4.755 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација, а да није поднет захтев за повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему, за програмску активност 2001-0001 - Функционисање предшколских установа на групама конта: 1) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 1.027 хиљада динара; 2) 422000 - Трошкови путовања у износу од 64 хиљаде динара; 3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.880 хиљада динара; 4) 424000- Специјализоване услуге у износу од 262 хиљаде динара и 5) 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 1.522 хиљада динара;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ преузела је обавезе изнад нивоа одобрених апропријација у износу од најмање 3.146 хиљада динара на групама конта: 1) 421000 - Стални трошкови у износу од најмање 2.806 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима који се односе на месец децембара износе 3.525 хиљада динара и 2) 426000 – Материјал у износу од најмање 358 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима који се односе на месец децембар износе 3.739 хиљада динара;
- Уговори за набавку роба и услуга који се односе на сталне трошкове и материјал закључени су тако да се плаћање реализује у две буџетске године, а да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, нису садржали одредбу да



ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака из осталих извора финансирања без поднетих захтева за увећање или отварање нове апропријације, као преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација ствара се ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача и преузимања обавеза супротно законским прописима.

#### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима да: 1) расходе и издатке из осталих извора финансирања извршавају у складу са Законом о буџетском систему и 2) ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама.

*Пасивна временска разграничења, група 291000*

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 14.680 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 4.900 хиљада динара.

*Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*

У билансу стања на дан 31.12.2016. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 384.124 хиљаде динара.

*Капитал, група 311000*

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У билансу стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 374.490 хиљада динара

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 6.036 хиљаде динара.

311500 – Извори новчаних средстава

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказан је износ од 3.221 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђена је неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања што није у складу чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Препорука број 11**

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

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је износ од 28 хиљада динара.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 349 хиљада динара. Утврђени износ вишка прихода за 2016. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година није усаглашен са износом новчаних средстава

*Ванбилансна пасива, група 352000*

У билансу стања на дан 31.12.2016 године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 1.065 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

## 5. Јавне набавке

У 2016. години спроведено је 11 поступака јавних након којих су закључени Уговори у укупном износу од 67.170 хиљада динара без ПДВ, односно 77.955 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступка након чега су закључени уговори у вредности од 51.609 хиљада динара без ПДВ, односно 59.593 хиљаде динара са ПДВ и седам поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 15.561 хиљада динара без ПДВ, односно 18.362 хиљаде динара.

У 2015. години Предшколска установа „Милица Ножица“ је започела четири отворена поступка и 12 поступака набавке мале вредности, од којих су реализована у току 2016. године два отворена поступка и пет поступака набавке мале вредности.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у оквиру Службе за јавне набавке. У Групи за послове јавних набавки је запослено укупно једно лице које не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предшколска Установа „Милица Ножица“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки је предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

### 5.1. Отворени поступак – „Замена спољне столарије на објекту Бамби“

Директор Предшколске установе „Милица Ножица“ покренуо је резервисану јавну набавку за набавку столарије на објекту „Бамби“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 8653 од 19.10.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 11.750 хиљада динара без ПДВ.

Након окончаног поступка оцене приспелих понуда донета је Одлука о додели уговора и са најповољнијим понуђачем: Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о из Ваљево закључен уговор број 9923 од 29.11.2016. године уговорене вредности 11.564 хиљада динара без ПДВ, односно 13.876 хиљада динара са ПДВ.

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

- наручилац у позиву за подношење понуда није навео да се ради о резервисаној јавној набавци, чиме је поступио супротно члану 8. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је покренуо поступак јавне набавке иако набавка није била предвиђена годишњим планом јавних набавки на нивоу процењене вредности јавне набавке. Наиме, у моменту доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке замене столарије Планом јавних набавки за ове намене је планиран износ од свега 3.333 хиљада динара, који је тек Изменом Плана јавних набавки од 12.12.2016. године повећан на 11.750 хиљада динара. Како се не ради о јавној набавци коју није било могуће унапред планирати нити о разлогу хитности, наручилац је поступио супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је уговор у предметној јавној набавци закључио 29.11.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 16.01.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- радови на појединим позицијама изведени су у већем обиму од предвиђених предмером и предрачуном радова, на рачун других радова који су изведени у мањем

обиму, тако да укупна уговорена вредност није прекорачена. Међутим, по питању изведених вишкова радова у укупном износу од 610 хиљада динара наручилац није поступио по члану 15. закљученог уговора, односно поступио је супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

*Уговор број 9923 од 29.11.2016. године уговорене вредности 13.876 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.*

## 5.2. Отворени поступак – „Набавка намирница и прехранбених производа“

Директор предшколске установе „Милица Ножица“ дао је Налог број 2683 и донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама број 2684 од 14.04.2016. године за набавку намирница и прехранбених производа. Број јавне набавке 1.1.2/2016. Процењена вредност јавне набавке износи 39.397 хиљада динара. Јавна набавка је обликована у 19 партија и то: партија 1 - свеже јунеће и свињско месо, партија 2 - свеже пилеће месо, партија 3 - месне прерађевине, партија 4 - риба и прерађевине партија 5 - конзумна јаја, партија 6 - млеко и млечни производи, партија 7- уље, партија 8 - маргарин и свињска маст, партија 9 - свеже поврће, партија 10 - свеже воће, партија 11 - смрзнуто поврће, партија 12 - смрзнуто воће, партија 13 - шећер, партија 14 - шећерни концентрати, партија 15 - житарице и производи од житарица, партија 16 - брашно, партија 17 - хлеб пшенични и коре, партија 18 - остале намирнице, партија 19 - конзервисано поврће.

Првобитно објављеном конкурсном документацијом као критеријум за избор најповољније понуде дефинисана је економски најповољнија понуда, док је изменом конкурсне документације од 04.08.2016. године уведен нови критеријум – најнижа понуђена цена.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачима закључени су уговори. Приказ закључених уговора у табели број 15.

**Табела бр. 15 Преглед закључених уговора у 2016. години** у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Свеже јунеће и свињско месо	7782 од 26.09.2016.	6.237	6.890
Партија 2	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Свеже пилеће месо	7783 од 26.09.2016.	1.545	1.700
Партија 3	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Месне прерађевине	7784 од 26.09.2016.	1.926	2.311
Партија 4	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Риба и прерађевине	7798 од 26.09.2016.	618	731
Партија 5	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Конзумна јаја	7799 од 26.09.2016.	719	791
Партија 6	„Млекара“ а.д. Лозница	Млеко и млечни производи	8120 од 06.10.2016.	6.403	7.282
Партија 7	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Уље	7800 од 26.09.2016.	1.155	1.271
Партија 8	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Маргарин и свињска маст	7802 од 26.09.2016.	466	548
Партија 9	„Линилед“ д.о.о. Ваљево	Свеже поврће	7738/1 од 23.09.2016.	3.568	3.925
Партија 10	„Линилед“ д.о.о. Ваљево	Свеже воће	7738 од 23.09.2016.	2.376	2.614
Партија 11	„Сигма А3“ д.о.о. Београд	Смрзнуто поврће	7736 од 23.09.2016.	1.359	1.495
Партија 12	„Сигма А3“ д.о.о. Београд	Смрзнуто воће	7737 од 23.09.2016.	64	70
Партија 13	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Шећер	7801 од 26.09.2016.	620	683
Партија 14	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Шећерни концентрати	7803 од 26.09.2016.	390	447
Партија 15	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Житарице и пр. од житарица	7805 од 26.09.2016.	677	787
Партија 16	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Брашно	7804 од 26.09.2016.	1.061	1.167
Партија 17	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Хлеб пшенични и коре	7785 од 26.09.2016.	311	342
Партија 18	„Сезам 014“ д.о.о. Ваљево	Остале намирнице	7786 од 26.09.2016.	1.336	1.598
Партија 19	„Еуропром“ д.о.о. Ваљево	Конзумно поврће	7806 од 26.09.2016.	566	679
<b>Укупно</b>				<b>31.397</b>	<b>35.339</b>

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

- наручилац је Одлуку о додели уговора донео 31.08.2016. године, док је на порталу јавних набавки објавио 06.09.2016. године, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је уговоре у предметној јавној набавци закључио 23.09.2016. године, односно 26.09.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 09.11.2016. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио уговоре који се реализују у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, чиме је поступио супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- поједини избрани понуђачи нису, у тренутку закључења уговора, доставили оригинал банкарску гаранцију за добро извршење посла, што је у супротности са чланом 11. Уговора. Упркос томе, наручилац је закључио уговоре, иако није претходно прибавио средство обезбеђења чије је достављање од стране понуђача било обавезно у моменту закључења уговора, те су уговори закључени супротно условима прописаним конкурсном документацијом;
- Иако је дошло до промене чланова комисије у току спровођења поступка јавне набавке, није извршена измена решења о формирању комисије. Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

*Уговори за набавку хране: 7738, 7738/1, 7782, 7783, 7784, 7785, 7786 и 8120 укупне уговорене 26.669 хиљада динара са ПДВ, закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.*

**Ризик**

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик да радови, добра и услуге неће бити набављени по најповољнијим условима.

**Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова, добара и услуга врше у складу са Законом јавним набавкама.