



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ПРЕДШКОЛСКО
ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ РУМА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-149/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака.....5
2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки.....6

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума за 2013. годину

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**УСТАНОВА ЗА ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
„ПОЛЕТАРАЦ“ РУМА
РУМА**

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака

Извршили смо ревизију приказа Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума у делу који се односи на расходе и издатке, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рума за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Фонда, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака 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 расхода и издатака које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

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

значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за позитивно ревизијско мишљење.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу приказ расхода и издатака Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума за 2013. годину, даје истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки

Извршили смо ревизију правилности пословања Установе за предшколско образовање и васпитање „Полетарац“ Рума која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака и јавних набавки за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума за 2013. годину је створила обавезе у износу од најмање 5.445 хиљада динара, и то: за расходе и издатке чији правни основ за извршавање није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 866 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 3.382 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 1.197 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака и набавки Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија**

14. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-149/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године

САДРЖАЈ

- 1) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки.....13**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки.....13**

1) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања, Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума за 2013. годину је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршило расходе и издатке у износу од најмање 5.445 хиљада динара и то:

- 1) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 866 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 2.7);
- 2) преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 3.382 хиљада динара (тачка 2.7) и
- 3) преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 1.197 хиљада динара, а да није поштовала законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 4).

2) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки

За погрешне исказе одговорним лицима Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума препоручујемо да:

- 1) преузимају обавезе и врше плаћања по правном основу који је усклађен са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1);
- 2) обавезе преузимају до износа одобрене апропријације (тачка 3.2) и
- 3) поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ПРЕДШКОЛСКО
ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ РУМА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-149/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Текући расходи, класа - 400000	19
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	19
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	21
2.3. Накнаде у натури, група – 413000.....	21
2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	22
2.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000.....	22
2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	23
2.7. Стални трошкови, група – 421000	23
2.8. Текуће поправке и одржавање, група- 425000.....	24
3. Издаци	26
3.1. Машине и опрема, група - 512000	26
4. Јавне набавке	26

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Рума број 0-40/ 93-I од 15.03.1993. године основана је Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума са обавезом обезбеђења и остварења васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције кроз организовање целодневног, полудневног и другог облика рада са децом узраста од једне године до поласка у школу. Каснијом изменом и допуном Одлуке Скупштине општине Рума, број 01-42/94 од 29.09.1994. године, предшколско васпитање и образовање у сеоским основним школама прелази у надлежност Установе. Социјална функција Установе се реализује учествовањем у стварању оптималних услова за адекватно одрастање деце, као и кроз све видове сарадње са породицом, надлежним установама и локалном самоуправом.

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ општине Рума је основана са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад Општине, а то су послови везани за предшколско образовање, шифра делатности 8891-делатност дневне бриге о деци– претежна делатност и шифра делатности 8510- предшколско образовање. Установа остварује васпитно – образовну делатност реализацијом предшколског програма, у складу са општим основама предшколског васпитања и образовања у трајању прописаним законом.

Рад са децом предшколског узраста у радној 2013/2014. години планиран је у осам објеката од чега је у седам објеката рад у оквиру целодневног боравка и један у оквиру полудневног боравка. Припремни предшколски програм се реализује и у 17 група у 15 села општине Рума. Целодневни боравак организован је у 45 група, полудневни у 21 групи и припремни предшколски програм у 27 група.

Седиште Установе је у улици Вељка Дугошевића број 144 у Руми. Матични број Установе је 08026530. Порески идентификациони број Установе је 101338617. На дан 31.12.2013. године Установа је имала укупно 205 запослених лица. Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Органи Установе су: Управни одбор, Директор, Савет родитеља и Стручни органи Установе. Директора Установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Рума. У Савет родитеља бира се по један представник родитеља сваке васпитне групе. Стручни органи Установе су васпитно-образовно веће, стручни активи васпитача и медицинских сестара, стручни актив за развојно планирање, педагошки колегијум и други стручни органи и тимови.

2. Текући расходи, класа - 400000

У поступку ревизије приказа расхода и издатака Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“, Рума за Главу 3.3, функцију 911 – Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УПВО „Полетарац“	113.033	114.083	114.021	114.021	100	100
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000	301.272	303.098	306.363	314.858	104	103

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума на дан 31.12.2013. године имала је укупно 205 запослених и то: 180 запослених на неодређено време, 22 лица запослена на одређено време и три приправника. Према нормативу који је достављен од овлашћених лица Установе број систематизованих радних места је 198. На име плата, додатака и накнада запослених УПВО „Полетарац“ је укупно исплатила 114.021 хиљада динара и то: из извора финансирања 01- приходи из буџета 98.743 хиљада динара, а из осталих извора 15.278 хиљада динара. У 2013. години исплаћена је плата за децембар 2012. године и плате за период јануар- новембар 2013. године. На субаналитичким картицама ове групе конта нису књижени расхода по изворима финансирања што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Основица за обрачун

Управни одбор УПВО „Полетарац“ Рума је 13.09.2012. године донео Правилник о раду Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума број 07-05/2012 са изменама и допунама број 03-05/2013 од 12.12.2013. године. При обрачуну зарада сходно софтверском решењу који користи Установа за обрачун зарада примењена је бруто основица до које се дошло прерачуном са нето основице утврђене закључцима Владе Републике Србије.

Коефицијент за обрачун и исплату плата запослених

Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су у складу са Одлуком о броју финансираних радника и коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета општине коју је донео Председник општине Рума 14.02.2013. године и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о допуни уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸. При обрачуну плата коефицијенти су увећавани за минули рад. Чланом 34. Правилника о раду Установе регулисано је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада, остварену у радном односу– 0,4 % од основице. У исплатним листићима (обрачунски лист) не постоји посебно ставка о износу који се исплаћује запосленом по основу минулог рада. Од исплате зараде за јануар 2014. године у обрачунским листовима додата је ставка о износу додатка по основу минулог рада. По налогу ревизије због провере рачунске тачности обрачуна плата, додатака и накнада, рачуноводство УПВО „Полетарац“ је ручно извршило обрачун плата, додатака и накнада за одабрани узорак запослених по радним местима, на основу кога је добијено уверавање о рачунској исправности обрачуна.

Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада)

Додаци и накнаде на плату (додатак за минули рад, накнада за боловање до 30 дана, накнада за годишњи одмор, плаћено одсуство, додатак за прековремени рад, за рад ноћу и друге накнаде и додатке) неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.⁹

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Полетарац“ да: евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

⁸ „Сл. Гласник РС”, број 8/2013.

⁹ „Сл. Гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.и 108/2013.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹⁰ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 дин

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	УПВО „Полетарац“	24.846	20.665	20.396	20.396	99	100
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 412000	58.609	56.539	54.866	56.514	100	103

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 20.396 хиљада динара, док планирана средства износе 20.665 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. Накнаде у природи, група – 413000

На субаналитичким контима 413100- Накнаде у природи, књиже се давања добара и услуга запосленима која су прописана, а имају везе са радом као што су: трошкови превоза на посао и са посла (маркице), поклони за децу запослених и др. На овој економској класификацији планирани су и исплаћени трошкови превоз на посао и са посла (маркица), поклони за децу запослених.

У 000 дин

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	УПВО „Полетарац“	2.200	2.200	1.884	1.884	86	100
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 413000	3.585	3.585	3.125	3.125	87	100

413111- Оброци (храна)

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.884 хиљада динара који се односе на трошкове доласка и одласка запослених са посла. Правилником о раду УПВО „Полетарац“ регулисано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће: (1) за куповину месечних карти по рачунима добављача „Рума-Транс“ утрошена су средства у износу од 85 хиљада динара коју су супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уместо на субаналитичком конту 413151- Превоз на посао и са посла (маркице) прокњижена на субаналитичком конту 413111- Оброци (храна) и (2) на основу изјава радницима којима није могуће обезбедити месечне превозне карте услед неусаглашености реда вожње са радним временом у зависности од цене карте и дана редовног рада на месечном нивоу у новчаном облику исплаћено је 1.799 хиљада динара..

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 5/2009

Препоручујемо одговорним лицима у УПВО „Полетарац“ да књижење расхода везаних за Накнаде у природи врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

У 000 дин

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	УПВО „Полетарац“	4.740	4.740	4.581	4.581	97	100
2	УКУПНО Група 414000	10.287	10.087	8.877	8.877	88	100

414111-Породиљско боловање

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.815 хиљада динара. Обрачун и исплату ове накнаде, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Установа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава.

414121- Боловање преко 30 дана

На име накнаде за боловање преко 30 дана Установа је укупно исплатила 1.177 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

У оквиру ове групе конта прописана су субаналитичка конта на којима се књиже накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, трошкове за одвојени живот од породице и остале накнаде које се исплаћују запосленом.

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УПВО „Полетарац“	4.200	4.100	3.609	3.609	88	100
2	УКУПНО – Група 415000	11.798	12.398	11.076	11.076	89	100

Установа је на име накнаде трошкова за превоз запослених укупно исплатила 3.609 хиљада динара од тога из извора финансирања 01- приходи из буџета исплаћено је 3.499 хиљада динара а из осталих извора финансирања 110 хиљада динара. Чланом 38. Правилника о раду Установе број 07-05/2012 од 17.09.2012. године регулисано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне карте у јавном саобраћају. Запослени су подносили изјаву о месту становању уз коју су прилагали копију личне карте. Накнада је исплаћивана запосленима у висину цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

У оквиру ове групе расхода на субаналитичким контима књиже се расходи везани за награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

у 000 дин

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	УПВО „Полетарац“	1.200	1.300	1.080	1.080	83	100
2	УКУПНО– Група 416000	21.062	26.288	20.540	21.947	83	107

416111- Јубиларне награде. На име јубиларних награда запосленим Установа је у 2013. години исплатила 1.080 хиљада динара из извора финансирања 01- приходи из буџета . Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УПВО „Полетарац“	10.900	10.900	9.131	9.131	84	100
2	Укупно група- 421000	98.371	103.383	89.679	98.255	95	110

На функционалној класификацији 911 извршени су расходи у износу од 9.131 хиљада динара.

Лож уље – 421224. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.005 хиљаду динара. Узоркована су два рачуна која се односе на набавку лож уља.

Утврђено је да књижење плаћања у пословним књигама у износу од 1.005 хиљ. динара није евидентиранио на датим авансима што је супротно са чл.11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге електричне енергије - 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи електричне енергије у износу од 1.479 хиљада динара. Узоркована су три испостављена рачуна за услуге електричне енергије.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- фактуре нису књижене наредног дана од дана добијања што је супротно са чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације на групи конта 421000 у износу од 3.382 хиљада динара што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему.

Трошкови добровољног здравственог осигурања – 421523. На субаналитичком конту осигурања исказани су расходи добровољног здравственог осигурања у износу од 866 хиљада динара.

По уговору са ДДОР Нови Сад број 4/11 од 15.04.2011. године уговорено је осигурање имовине и лица у износу од 1.427 хиљада динара којим је уговорено и добровољно здравствено осигурање. Листом покрића број 17-VOU/2012 продужено је важење уговора до 01.04.2013. године и испостављен рачун за овај период за добровољно здравствено осигурање број 794364885 у износу од 455 хиљаде динара, по коме су обавезе пренете у 2013. годину. Такође, ПУ „Полетарац“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности бр. 22/13 Осигурање имовине и лица у периоду од три године. Одлука о покретању поступка бр. 22-1/13 јавне набавке мале вредности је донета 03.01.2013. године. Уговор о јавној набавци мале вредности је склопљен 01.04.2013.

године на период од три године. По овом уговору испостављен је рачун за добровољно здравствено осигурање број 794701961 на износ од 396 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи податак о апроприцији буџета односно о финасијском плану за плаћање што је супротно са чланом 28. Закона о јавним набавкама, “Сл гласник РС“ бр.116/2008.
- Правни основ за преузимање обавеза по основу добровољног здравственог осигурања за запослене у износу од 866 хиљада динара по уговорима из 2012. и 2013. године није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препорушујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да: врше евидентирање рачуноводствених испарава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и преузимају обавезе у складу са Законом о буџетском систему и спроводе јавне набавке у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

2.8. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УПВО „Полетарац“	3.040	2.950	2.510	2.115	72	84
2	УКУПНО – Група 425000	24.471	29.247	22.840	30.140	103	132

На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 2.510 хиљада динара са следећом структуром расхода: (1) молерски радови 120 хиљада динара, (2) водоинсталатерски радови 17 хиљада динара, (3) централно грејање 194 хиљаде динара, (4) столарски радови 587 хиљада динара, (5) поправке електро инсталација 181 хиљада динара, (6) механичке поправке 380 хиљада динара, (7) поправка опреме за домаћинство 224 хиљаде динара, (8) поправке клима уређаја 84 хиљаде динара, (9) поправка и одржавање административне опреме 73 хиљада динара, (10) поправка противпожарног апарата 36 хиљада динара, (11) поправка аутомобила 203 хиљаде динара и (12) поправке и одржавање опреме за пољопривреду 58 хиљада динара.

Структура појединих конта из ове групе конта (нпр 425120- трошкови грађевинских радова) није прилагођена структури конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем, што је супротно члану 9. став 2, Уредбе о буџетском рачуноводству. По подацима које је дало одговорно лице у Установи за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) из извора финансирања 01- *приходи из буџета* утрошено је 552 хиљаде динара, док је у главној књизи трезора општине Рума евидентирано 464 хиљ. динара што је супротно са чланом 11. став 5, Закона о буџетском систему. Из *осталих извора финансирања* утрошено је 1.957 хиљада динара. На субаналитичким картицама ове групе конта нису књижени расхода по изворима финансирања што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем по коме класификација издатака према изворима финансирања повезује изворе финансирања са конкретним расходима и издацима.

На аналитичком конту 425120-трошкови грађевинских радова који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем евидентиран је расход у укупном износу од 587. хиљада динара. За извршене радове на замени столарије на објекту ”Првомајска” у Руми по уговору о ЈНМВ бр. 10-9/ 2012 од 03.08. 2012. године испостављен је рачун бр. 01635 од Занатске задруге

„Рума” са датумом промета од 18.12.2012. године у износу од 391. хиљада динара са ПДВ-ом. Уз рачун приложена је спецификација извршених радова као и Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова. **Утврђено је** следеће: (1) На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање књижење је извршено супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, (2) Уместо на синтетичком конту 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката расходе по узоркованом рачуну требало је књижити на синтетичком конту 511300- Капитално одржавање зграда и објеката, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (3) рачун није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања што је супротно члану 16. став 11, Уредбе о буџетском рачуноводству. За извршене радове на изради преградних зидова од гипскартонских плоча у УПВО „Полетарац“ у Руми улица Главна 146, Занатској задрузи ”Рума” по рачуну број 0027 од 31.01.2013. године извршено је плаћање у износу од 196. хиљада динара. **Утврђено је** да: исплаћен аванс извођачу радова у износу од 100 хиљада динара није књижен на синтетичком конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

425113-Молерски радови. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 120 хиљада динара. По испостављеном рачуну бр 01635 од 33,„Рума” са датумом промета од 06.12.2013. године у износу од 120. хиљада динара са ПДВ-ом, за извршене молерско- фарбарске радове на објекту УПВО „Полетарац“, плаћање је извршено 11.12.2013. године- извод 238- УТ. Евидентирање на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање извршено је 07.12. 2013. године.

425116-Централно грејање. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 194. хиљ. динара. **Утврђено је** да књижење расхода на овом субаналитичком конту извршено супротно чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

425200- Текуће поправке и одржавање опреме. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 753 хиљаде динара. За одржавање и сервис клима уређаја предузетничка радња ”Т.Ц. СИСТЕМ” испоставила је рачун број R00019/13 са валутом плаћања на дан 20.05.2013. године у износу од 84 хиљаде динара са назнаком да занатска радња није у систему ПДВ-а, док је у уговору о одржавању и сервисирању клима уређаја регулисано је да је вредност посла 70 хиљада динара без ПДВ-а, а 84 хиљаде динара са ПДВ-ом. **Утврђено је** да: у рачуну број R00019/13 као и отпремници бр. 310019/13 коју је потписало одговорно лице у Установи није јасно наведено да ли је извршен сервис и одржавање једне или више клима уређаја. Исплата је извршена 21.06.2013. године у износу од 84 хиљаде динара односно у износу који је уговорен са ПДВ-ом иако извођач радова није у систему ПДВ-а. Поједини расходи који су евидентирани на субаналитичком конту 425226 – биротехничка опрема нису исправно класификовати јер је њихово евидентирање требало извршити на другим субаналитичким контима у оквиру групе конта 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у УПВО „Полетарац“ да: књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; евиденције у пословним књигама ускладе са главном књигом трезора општине сходно Закону о буџетском систему; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; пре плаћања на основу достављене рачуноводствене документације од стране добављача одговорно лице у Установи у писаној форми потврди да су извршене обавезе од стране добављача.

3. Издаци

3.1. Машине и опрема, група - 512000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УПВО Полетарац	3.323	2.000	2.042	2.042	102	100
2	Укупно Општина	17.813	16.983	10.551	10.314	61	98

На овој групи конта приказала је извршење у износу 2.042 хиљаде дин и то из сопствених извора за набавку аутомобила у износу 1.203 хиљаде дин и набавку опреме за образовање, културу и спорт у износу 839 хиљада дин.

Општина Рума је дана 29.11.2012. године са фирмом „Кардешлер“ из Анкаре-Турска, коју заступа Реброња Асмир из Новог Пазара закључила Уговор о донаторству. Донатор је донирао средства за изградњу монтажног објекта односно за плаћање дуга за радове на изградњи темеља монтажног објекта. У члану 2. Уговора о донаторству уговорено је да се средства могу уз сагласност донатора искористити и у друге сврхе и то: за набавку опреме за тај монтажни објекат или набавку доставног возила и сл. за потребе монтажног објекта а УПВО је без сагласности донатора извршио набавку путничког аутомобила. Уговор о донаторству је закључен 29.11.2012.године и донирана су средства за исплату дуга за изградњу темеља вртића, а уговор за извођење радова на изградњи објекта вртића закључила је општина Рума са 33 „Рума“ бр 404-33-14/11-Г од 05.08.2011.године и достављен је рачун за изведене радове на износ 2.874 хиљаде дин. Исплате по овом рачуну извршене су са позиција општинске управе закључно са 02.03.2012.године. У тренутку закључења уговора о донаторству није постојао никакав дуг за изградњу темеља вртића а чланом 2. Уговора дефинисано је да се средства донирају на име плаћања дуга за радове на изградњи темеља вртића. У току ревизије одговорна лица општине Рума су прибавила Сагласност донатора од 22.септембра 2014.године да се средства од донација могу утрошити за набавку аутомобила.

4. Јавне набавке

УПВО „Полетарац“Рума. У току 2013.године спроведен је један поступак јавне набавке у отвореном поступку и седам поступака јавне набавке мале вредности. Укупна вредност закључених уговора износи износи 28.060 хиљада дин и извршено плаћање у износу 17.984 хиљаде дин.

ЈН набавка добара-аутомобила. Директор УПВО Полетарац је донео Одлуку о покретању поступка јаве набавке мале вредности бр 01-4/2013 од 12.03.2013.године за набавку путничког возила за потребе наручиоца УПВО“Полетарац“ Рума (јавна набавка бр 4/2013). Процењена вредност јаве набавке је 1.322 хиљаде дин без ПДВ. Критеријум је најнижа понуђена цена. Записник о отварању понуда бр 06-4/2013 од 27.03.2013.године. У Записнику о отварању понуда поткрала је техничка грешка и наведена је иста цена са ПДВ-ом и без ПДВ-а односно уместо понуђене цене без ПДВ-

а 1.042 хиљада дин наведена је цена 1.250 хиљада дин. Извештај о стручној оцени понуда бр 07-4/2013 од 28.03.2013.год. којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде и да је понуда једног понуђача неисправна. Одлука о избору најповољније понуде бр 08-4/2013 од 01.04.2013. којом се као најповољнија бира понуда Ауто куће „Секулић“Ветерник. Уговор бр 15-4/2013 од 15.04.2013.год. закључен је са Ауто кућа Секулић доо Ветерник на износ 998 хиљада дин без ПДВ-а односно 1.197 хиљада дин. Плаћање је вршено на основу рачуна-отпремнице бр 3-330039 од 15.04.2013.. Плаћање је извршено 15.04.2013. (извод бр 40).

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Наручилац није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације нити укупан број страна чиме је поступио супротно чл 3. Закона о јавним набавкама
- пристигле су 3 понуде само на једној коверти је уписано време када је понуда примљена чиме су поступили супротно чл. 61. Закона о јавним набавкама
- исправка Записника о отварању понуда односно техничке грешке у Записнику није урађена.

Препоручујемо одговорним лицима УПВО Полетарац да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.