



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И ПОПИСА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МАСЛАЧАК“
СЈЕНИЦА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

С а д р ж а ј:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница2

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака2

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки и пописа.....3

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И ПОПИСА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МАСЛАЧАК“ СЈЕНИЦА ЗА 2013. ГОДИНУ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака Предшколске установе „Маслачак“ Сјеница (у даљем тексту: ПУ Маслачак), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сјеница 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 основама система образовања и васпитања⁴, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику 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 приказа 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 извршене ревизије, 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, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода и издатака не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

¹ „Сл. гласник“, бр.98/06

² „Сл. гласник“, бр. 10/05 и 54/07

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 52/11 и 55/13

⁵ „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

⁷ „Сл. гласник“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода и издатака, набавки и пописа ПУ Маслачак део расхода и издатака је више исказан за 989 хиљада динара и мање исказан за 989 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ Маслачак за 2013. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци Предшколске установе „Маслачак“ Сјеница за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ПУ Маслачак за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки и пописа за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, јавних набавки и пописа 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, јавних набавки и пописа, 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, набавки и пописа у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и пописа и правилности пословања, Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је за 2013. годину неправилно

створила обавезе у износу од најмање 3.593 хиљаде динара, и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 1.268 хиљада динара; без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 78 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 1.676 хиљада динара; веће обавезе у односу на одобрене апропријације 571 хиљаду динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и пописа и правилности пословања ПУ Маслачак није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, набавки и пописа Предшколске установе „Маслачак“ Сјеница за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене 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

10. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака.....	2
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака.....	2
3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки и пописа	2
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки и пописа	3
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије	3

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и пописа, ПУ „Маслачак“ Сјеница за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији. У приказу расхода и издатака ПУ „Маслачак“, део расхода и издатака је више исказан за 989 хиљада динара и мање исказан за 989 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ „Маслачак“ за 2013. годину.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака

За неправилности одговорним лицима ПУ „Маслачак“ препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и пописа и правилности пословања, ПУ „Маслачак“ за 2013. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 3.593 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 1.268 хиљада динара (4.1.4.1 и 4.1.4.2);
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 78 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.10);
3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.676 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке: (1) 1.059 хиљада динара добављачу „Gens – Соор“ d.o.o. Сјеница за набавку лож уља (4.1.4.8); (2) 545 хиљада динара за грађевинске радове добављачу СТР „Неимар“ (4.1.4.12) и (3) 72 хиљаде динара добављачу СЗР „Staklo-C“ Сјеница за грађевинске радове (4.1.4.12).
4. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 571 хиљаду динара и то за Социјалне доприносе на терет послодаваца (4.1.4.2).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и пописа и правилности пословања:

5. ПУ Маслачак није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, Извештај Комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис.

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

За прву тачку неправилности одговорним лицима ПУ „Маслачак“ препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
2. евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки и
4. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да:

5. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. Директор Предшколске установе „Маслачак“ је донела Одлуку о одобравању лимита о коришћењу телефона на терет Установе за запослене број 431 којом је обухваћен и лимит за директора установе.
2. Предшколској установи „Маслачак“ је „Telenor“ d.o.o. Београд доставио Допис да ће из текућег уговора бити деактивирано 36 бројева, тако да ће укупан број претплатних бројева бити 66.
3. Предшколска установа је доставила доказе да обрачун и исплату зарада почев од месеца августа 2014. године врши у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И ПОПИСА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МАСЛАЧАК“
СЈЕНИЦА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	2
1 Основни подаци	2
2 Текући расходи	2
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	2
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	4
2.3 Накнаде у натури, група – 413000	4
2.4 Социјална давања запосленима, група – 414000	5
2.5 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	5
2.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	6
2.7 Стални трошкови, група – 421000	6
2.8 Трошкови путовања, група – 422000	8
2.9 Услуге по уговору, група – 423000	9
2.10 Специјализоване услуге, група – 424000	10
2.11 Текуће поправке и одржавање, група – 425000	10
2.12 Материјал, група – 426000	12
2.13 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	12
3 Издаци за нефинансијску имовину	13
3.1 Машине и опрема, група – 512000	13
3.2 Остале некретнине и опрема, група – 513000	13
4 Јавне набавке	13
5 Биланс стања	14
5.1 Попис имовине и обавеза	14

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци

Одлуком Скупштине општине Сјеница број: 71/77 од 24.03.1977. године и Одлуком Скупштине општине Сјеница број: 06-3/2012-12 од 09.03.2012. године о измени Одлуке о оснивању Предшколске установе „Маслачак“, основана је Установа за предшколско васпитање и образовање деце Сјеница.

Предшколска установа „Маслачак“ општине Сјеница је основана са циљем обезбеђивања дневног боравка деце, остваривања васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције, организовања исхране, боравка, одмора и рекреације деце предшколског и основног школског узраста до поласка деце у школу и пружања појединих услуга из делатности деци и породицама, а то су послови везани за предшколско образовање, шифра делатности 8510.

Предшколска установа „Маслачак“ делатност обавља у сопственој згради вртића општине. Капацитет ПУ „Маслачак“ је 113-оро деце, а тренутно је на боравку 160 деце.

Програм предшколског васпитања и образовања остварује се за децу од шест месеци до поласка у школу, у различитом трајању, и то: целодневном трајању; полудневном трајању; и припремни предшколски програм (у целодневном и полудневном боравку). Програм се обавља на два језика, и то: српском и босанском. Поред редовних програма васпитно – образовног рада у целодневном и полудневном трајању Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница спроводи и друге програме, и то: неговања језика и културе националне мањине; инклузивног образовања и васпитања, за заштиту деце од насиља, злостављања и занемаривања, еколошки програм и посебне и специјализоване програме („Вртић без граница 2 - квалитетно инклузивно предшколско васпитање и образовање у Србији“).

Седиште Предшколске установе „Маслачак“ Сјеница је у улици Нова бб. Матични број Установе је 072 983 40. Порески идентификациони број Установе је 100 945 779. Интернет сајт је: www.vrticsjenica@edu.rs. На дан 31. децембра 2013. године Предшколска установа је запошљавала 68 запослених радника. Органи Установе су: Директор, Управни одбор и Савет родитеља. Директора Предшколске установе „Маслачак“ Сјеница бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Сјеница, а Савет родитеља бирају родитељи.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	35.280	35.280	34.906	34.906	99	100

2	УКУПНО - Група конта 411000	163.467	163.467	158.500	158.524	97	100
---	-----------------------------	---------	---------	---------	---------	----	-----

1) ПУ „Маслачак“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 34.906 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Правилником о организацији и систематизацији послова (број 608 од 31.12.2013. године, док је у 2013. години на снази био Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 475 од 29.08.2012. године), је систематизовано 18 радних места, док се број извршилаца утврђује Годишњим планом рада. На дан 31.12.2013. године било је укупно 64 извршиоца. Увидом у Правилник уверили смо се да је у оквиру услова за обављање послова и радних задатака за поједина радна места дата могућност да их могу попуњавати лица са различитим степенима стручне спреме.

Правилником о раду Предшколске установе број 44 од 29.08.2012. године утврђена су права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа.

Скупштина општине Сјеница је донела дана 31.03.2009. године Решење број 06-7/2009-14 и дана 17.06.2009. године Решење број 06-10/2009-15 којима се даје сагласност на предлоге Предшколске установе о примени коефицијената по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у Решења уверили смо се да су за поједина звања и занимања коефицијенти који су одређивани у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, неосновано увећавани додатним коефицијентима. Такође за запослене на радном месту васпитачица, а које су завршиле трогодишње студије шестог степена за васпитаче, плате су обрачунаване применом коефицијента 16,10, који се не наводи у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у којој је коефицијент за обрачун плата за васпитаче са VI степеном стручне спреме утврђен у висини од 14,88.

Директор Предшколске установе „Маслачак“ је у току 2013. године доносила решења којима се одређује прековремено рад због повећаног обима посла за запослене на радним местима главне куварице, куварице и сервирке. Увидом у решења, као и у платне спискове и исплатне листе, уверили смо се да су у одређеним периодима године, запослене радиле по три часа прековремено дневно и до 20 дана у месецу. Директор Предшколске установе је такође у току 2013. године донела четири Одлуке којима се зарада запослених на радним местима главне куварице, куварице и сервирке увећава за износ од пет хиљада динара месечно, а за запослене на радном месту спремачица за износ од две хиљаде динара месечно.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Запосленима на радном месту васпитачица са VI степеном стручне спреме обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 553 хиљаде динара тако што је уместо коефицијента од 14,88, примењиван коефицијент од 16,10, што је супротно члану 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Запосленима су неосновано увећавани коефицијенти додатним коефицијентима због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 466 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у износу од 67 хиљада динара, а ревизији није достављен доказ да су радници радили дуже од пуног радног времена, исти је исплаћиван у паушалним износима од две и пет хиљада динара, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 1.922 хиљаде динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за рад дужи од пуног радног времена – 67 хиљада динара, додатак за време проведено на раду – 1.141 хиљаду динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 186 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима – 528 хиљада динара.

У току ревизије ПУ Маслачак је доставила доказе да обрачун и исплату зарада почев од месеца августа 2014. године врши у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“: да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	6.100	6.100	6.243	6.243	102	100
2	УКУПНО - Група конта 412000	29.050	29.050	28.175	28.175	97	100

1) ПУ „Маслачак“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.243 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 3.836 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 2.145 хиљада динара и доприносе за незапосленост 262 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе у већем износу за 571 хиљаду динара, од износа одобрене апропријације, за извор (01), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Запосленима на радном месту васпитачица са VI степеном стручне спреме обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 99 хиљада динара тако што је уместо коефицијента од 14,88, примењиван коефицијент од 16,10, што је супротно члану 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Запосленима су неосновано увећавани коефицијенти додатним коефицијентима због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 83 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“: да извршавају расходе у границама одобрене апропријације и да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.3 Накнаде у натура, група – 413000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	0	0	14	625	-	4.464

2	УКУПНО - Група конта 413000	0	0	14	625	-	4.464
---	-----------------------------	---	---	----	-----	---	-------

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 14 хиљада динара и то за превоз на посао и са посла.

➤ Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 14 хиљада динара. Предшколска установа је у току 2013. године плаћала расходе за превоз на посао и са посла директно превознику „Benko-Tours 92“ d.o.o. Novi Pazar за превоз запослене.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Маслачак“ извршила расходе за Накнаде у природи у износу од 14 хиљада динара из осталих извора, а да средства нису планирана и да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“ да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора.

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.

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 „Маслачак“	1.000	1.000	4.027	4.027	403	100
2	УКУПНО - Група конта 414000	6.100	6.100	4.897	4.873	80	100

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.027 хиљада динара и то породилско боловање 3.844 хиљаде динара и отпремнина приликом одласка у пензију 183 хиљаде динара.

➤ Породилско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 3.844 хиљаде динара. У току 2013. године плаћане су накнаде за породилско боловање за 10 запослених.

➤ Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 183 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Маслачак“ извршила расходе за Социјална давања запосленима из осталих извора у већем износу за 3.327 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“ да подносе захтев за повећање апропријације за расходе из осталих извора.

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.

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 „Маслачак“	200	200	187	187	94	100
2	УКУПНО - Група конта 415000	1.450	1.450	1.675	2.019	139	121

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 187 хиљада динара и сви се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

➤ Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 187 хиљада динара. Чланом 92. Правилника о

раду Предшколске установе број 474 од 29.08.2012. године предвиђено је да запослени имају право на накнаду трошкова за одлазак и долазак са рада. Координатор у Предшколској установи води евиденцију долазака на рад и одлазака са рада и према томе се исплаћује накнада запосленима за превоз.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да евиденција долазака на рад и одлазака са рада није потписивана од стране лица које је водило евиденцију, као и од стране лица које је контролисало евидентирање долазака и одлазака.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“ да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа.

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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	500	500	134	134	27	100
2	УКУПНО - Група конта 416000	2.520	2.520	466	466	18	100

1) ПУ „Маслачак“. Са ове економске класификације извршаване су награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 134 хиљаде динара и све је евидентирано на конту јубиларне награде.

➤ Јубиларне награде – 416111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 134 хиљаде динара. Чланом 91. Правилника о раду Предшколске установе број 474 од 29.08.2012. године предвиђено је да послодавац може исплатити јубиларну награду запосленом који наврши 10, 20 или 30 година радног стажа у висини просечне месечне зараде код послодавца. Директор Предшколске установе „Маслачак“ донела је дана 01.10.2013. године Решење број 433 којим се запосленој исплаћује јубиларна новчана награда за навршених 30 година радног стажа у висини просечне месечне зараде код послодавца у износу од 41.233,00 динара.

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	ПУ „Маслачак“	2.700	2.700	4.427	4.427	164	100
2	УКУПНО - Група конта 421000	37.980	37.980	24.560	23.842	63	97

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 4.427 хиљада динара и то: трошкови платног промета 299 хиљада динара, услуге за електричну енергију 967 хиљада динара, лож-уље 2.606 хиљада динара, услуге водовода и канализације 242 хиљаде динара, дератизација једна хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 51 хиљада динара, услуге мобилног телефона 187 хиљада динара, пошта 12 хиљада динара и осигурање зграда 79 хиљада динара.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 967 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Лож-уље – 421224: На овој позицији евидентирани су расходи за лож-уље у износу од 2.606 хиљада динара. Предшколска установа „Маслачак“ је дана 21.11.2012. године закључила Уговор о продаји нафтних деривата са авансним плаћањем број 709 са „НИС“ а.д. Нови Сад за продају нафтних деривата из асортимана продавца са трајањем Уговора од годину дана, а спровела је јавну набавку ЈНМВ број 05/13 и дана 22.11.2013. године и закључила Уговор о јавној набавци број 542 са „НИС“ а.д. Нови Сад за набавку лож уља (гасно уље екстра лако ЕВРО ЕЛ) за грејање за потребе Предшколске установе „Маслачак“ у Сјеници. Предшколска установа је такође плаћала расходе за лож уље и према добављачу „Gens – Соор“ d.o.o. Сјеница.

➤ Услуге водовода и канализације – 421311: Са ове позиције извршени су расходи за водовод и канализацију у износу од 242 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге мобилног телефона – 421414: На овој позицији евидентирани су расходи мобилног телефона у износу од 187 хиљада динара. Предшколска установа је дана 31.01.2013. године закључила Анекс којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских телекомуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником, деловодни број 309/26455 са „Telenor“ d.o.o. Београд на период од 24 месеца, а број претплатничких бројева је износио 75. Директор Предшколске установе је дана 01.10.2010. године донела Одлуку број 450 којом се одобрава лимит од 500 динара у коришћењу телефона на терет Установе ради потребе комуникације са другим мрежама у циљу успешног обављања послова.

➤ Осигурање зграда – 421511: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осигурања зграда у износу од 79 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Сталне трошкове у већем износу за 1.030 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, за извор (01), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Сталне трошкове из осталих извора у већем износу за 697 хиљада динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа је у току 2013. године платила расходе за лож уље по рачунима добављача „Gens – Соор“ d.o.o. Сјеница у износу од 1.059 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- У спецификацији уз рачун „Telenor“ d.o.o. Београд наведена су 102 претплатна броја за које се плаћа, што је знатно више од броја запослених, иако се многи од њих не користе.
- За директора Предшколске установе није утврђено ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за телефонске услуге.
- Уз полисе осигурања 008181795, 008181806, 008181843, 008181810, 008181821 и 008181832 нису достављени рачуни за услуге осигурања, односно расходи у износу од 62 хиљаде динара су плаћени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије дана 25.09.2014. године „Telenor“ d.o.o. Београд је доставио Допис да ће из текућег уговора бити деактивирано 36 бројева, тако да ће укупан број претплатних бројева бити 66.

У току ревизије Директор Предшколске установе „Маслачак“ је дана 24.09.2014. године донела Одлуку о одобравању лимита о коришћењу телефона на терет Установе за запослене број 431 којом је обухваћен и лимит за директора установе.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“: да извршавају расходе у границама одобрене апропријације; да подносе захтев за повећање апропријације за расходе из осталих извора; да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама и да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

2.8 Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	1.500	1.500	1.517	906	60	60
2	УКУПНО - Група конта 422000	8.070	8.070	6.389	5.108	63	80

1) ПУ „Маслачак“. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 1.517 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу 135 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи пет хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила две хиљаде динара и такси превоз 1.375 хиљада динара.

Такси превоз – 422392: На овој позицији евидентирани су трошкови такси превоза у оквиру редовног рада у износу од 1.375 хиљада динара. Предшколска установа „Маслачак“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности редни број 4/2013 и дана 24.10.2013. године донела Одлуку о додели уговора број 483, којом се Уговори додељују понуђачима RZVPP „МИККИ-DR“ Сјеница, АТР „Данко Пантовић“ Градац, RPPVS „Мешић“ Сјеница и Аутопревоз „Смајовић“ Сјеница за услуге превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ са процењеном вредношћу јавне набавке од 1.500 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Трошкове путовања у износу од 471 хиљаду динара из осталих извора, а да средства нису била планирана и да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- На рачунима за превоз запослених и деце превозника АТР „Ракоњас-М“ Сјеница у износу од 167 хиљада динара није наведено број деце и запослених, цена по особи, број дана колико је вршен превоз, нити је приложен списак лица која су путовала, односно расходи су извршени на основу рачуноводствених исправа која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа је расходе за превоз васпитачица на посао и са посла у износу од 611 хиљада динара неправилно евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“: да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	600	600	751	666	111	89
2	УКУПНО - Група конта 423000	67.830	67.830	67.212	59.534	88	89

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 753 хиљаде динара, а чине их: (1) остале административне услуге 78 хиљада динара; (2) остале стручне услуге 184 хиљаде динара; (3) угоститељске услуге 179 хиљада динара и (4) други расходи 312 хиљада динара.

➤ Остале административне услуге – 423191. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 78 хиљада динара за услугу организовања и безбедности здравља на раду, а по основу Уговора (број 183 од 14.05.2010. године), који је ПУ „Маслачак“ закључила са агенцијом „Safe Life“ доо Београд.

➤ Правно заступање пред домаћим судовима – 423521. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 11 хиљада динара на име трошкова парничног поступка, по решењу Основног суда у Новом Пазару.

➤ Угоститељске услуге – 423621. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 74 хиљаде динара за набавку хране и пића.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Услуге по уговору у већем износу за 69 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, за извор (01), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Услуге по уговору из осталих извора у већем износу за 82 хиљаде динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је у току 2013. године исплатила Агенцији „Safe life“ доо Београд укупно 78 хиљада динара за вођење послова безбедности и здравља на раду, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је расход од 11 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ је расходе за храну и пиће у износу од 74 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ није донела акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију.

Препоручује се одговорним лицима: да извршавају расходе у границама одобрене апропријације; да подносе захтев за повећање апропријације за расходе из осталих извора; да обезбеде адекватну примену закона о буџетском систему; да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да донесу акт којим се ближе уређује коришћење средстава репрезентације.

2.10 Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	500	500	827	670	134	81
2	УКУПНО - Група конта 424000	46.900	46.900	36.223	23.204	49	64

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 827 хиљада динара, а чине их: (1) услуге образовања 431 хиљада динара; (2) здравствена заштита по уговору 214 хиљада динара и (3) здравствена заштита по конвенцији 182 хиљаде динара.

➤ Услуге образовања – 424211. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 431 хиљаду динара. ПУ „Маслачак“ је исплатила предузећу „Energoпродукт“ доо Чачак 139 хиљада динара за набавку Дечје кућице са тобоганом, ограђеним степеницама. Директорка ПУ је закључила Анекс уговора о сарадњи на реализацији пројекта Вртићи без граница, са Центром за интерактивну педагогију (број 359 од 13.06.2013. године).

➤ Здравствена заштита по уговору – 424311. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 214 хиљада динара Заводу за јавно здравље Краљево за услугу бактериолошког прегледа, дезинфекције, дератизације и слично.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Здравствена заштита по конвенцији – 424321. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 182 хиљаде динара Заводу за јавно здравље Ужице за санитарни преглед.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Специјализоване услуге из осталих извора у већем износу за 327 хиљада динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је расход од 139 хиљада динара за набавку Дечје кућице са тобоганом, ограђеним степеницама евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групу конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ је расход од 18 хиљада динара за набавку хране, пића, чаша, кеса евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групу конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима: да извршавају апропријације до нивоа планираних средстава и да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.11 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	2.000	2.000	2.811	2.675	134	95
2	УКУПНО - Група конта 425000	15.000	15.000	9.377	13.185	88	141

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.811 хиљада динара, а чине их: (1) зидарски радови 743 хиљаде динара; (2) столарски радови 1.106 хиљада динара; (3) радови на водоводу и канализацији 150 хиљада динара; (4) рачунарска опрема 61 хиљада динара; (5) електронска и фотографска опрема 86 хиљада динара; (6) опрема за домаћинство и угоститељство 388 хиљада динара и (7) други расходи 277 хиљада динара.

➤ Зидарски радови – 425111. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 743 хиљаде динара. ПУ „Маслачак“ је у току 2013. године исплатила СТР „NEIMAR“ Сјеница укупно 545 хиљада динара за грађевинске радове на објекту.

➤ Столарски радови – 425112. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.106 хиљада динара. ПУ „Маслачак“ је у току 2013. године исплатила СЗР „Staklo-C“ Сјеница 1.042 хиљаде динара за набавку врата и прозора. Директорка ПУ „Маслачак“ је закључила Уговор (број 522 од 07.09.2012. године) са СЗР Стакло-Ц Сјеница. Предмет Уговора је замена спољне столарије на објекту Предшколске установе. Вредност Уговора је 970 хиљада динара.

➤ Радови на водоводу и канализацији – 425115. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 150 хиљада динара. ПУ је исплатила предузећу DJULOVIC „Ru-Com“ доо Сјеница 92 хиљаде динара за набавку опреме за купатило и 12 хиљада динара за набавку опреме за wc, кесе за усисивач, силикон и изолир траку.

➤ Рачунарска опрема – 425222. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 61 хиљаде динара. ПУ Маслачак је у току 2013. године исплатила предузећу „Alti“ доо Сјеница 18 хиљада динара за набавку тонера.

➤ Електронска и фотографска опрема – 425224. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 86 хиљада динара. ПУ „Маслачак“ исплатила је СЗТР „Митко“ 45 хиљада динара за одржавање електро инсталације и електро уређаја у периоду од 01.01.2013. до 25.11.2013 године.

➤ Опрема за домаћинство и угоститељство – 425225. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 388 хиљада динара. ПУ Маслачак је у току 2013. године исплатила предузећу „ЛА ФАНТАНА“ 25 хиљада динара за набавку воде, предузећу „АЛО ШЕР“ 41 хиљаду динара за набавку тепиха и предузећу „ПАЛМА ПЛУС“ 41 хиљаду динара за набавку 15 душека.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Текуће поправке и одржавање из осталих извора у већем износу за 811 хиљада динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је у току 2013. године исплатила СТР „Неимар“ 545 хиљаде динара за грађевинске радове без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је у току 2013. године исплатила СЗР „Staklo-C“ Сјеница 72 хиљаде динара за грађевинске радове без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 12 хиљада динара за набавку кеса, силикона и трака евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 18 хиљада динара за набавку тонера евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 24 хиљаде динара за набавку воде евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 41 хиљаде динара за набавку тепиха евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 41 хиљаде динара за набавку душека евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима: да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора; да спроведе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се на терет буџета преузимају и извршавају обавезе у складу са важећим законским прописима.

2.12 Материјал, група – 426000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Маслачак“	2.100	2.100	4.004	4.150	198	104
2	УКУПНО - Група конта 426000	51.270	51.270	55.620	55.059	107	99

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.004 хиљаде динара, а чине их: (1) храна 2.791 хиљаду динара; (2) материјали за образовање 451 хиљаду динара и (3) други расходи 762 хиљаде динара.

➤ Бензин – 426411. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 66 хиљада динара за набавку горива.

➤ Материјали за образовање – 426321. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 451 хиљаде динара за набавку књига за децу.

➤ Храна – 426821. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 2.791 хиљада динара за набавку хране и пића за децу, а након спроведеног поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Маслачак“ извршила расходе за Материјал из осталих извора у већем износу за 1.904 хиљаде динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора.

2.13 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	ПУ „Маслачак“	0	0	0	11	-	-
2	УКУПНО - Група конта 483000	20.410	20.410	17.724	2.679	13	15

1) ПУ „Маслачак“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 11 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

3 Издаци за нефинансијску имовину

3.1 Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

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 „Маслачак“	500	500	44	126	25	286
2	УКУПНО - Група конта 512000	30.450	30.450	6.787	6.548	22	96

1) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 44 хиљаде динара и то за опрему за образовање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2 Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 - Остале некретнине и опрема садржи синтетичко конто остале некретнине и опрема.

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 „Маслачак“	0	0	0	139	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	139	-	-
3	УКУПНО - Група конта 513000	2.000	2.000	47	186	9	396

1) ПУ „Маслачак“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 139 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.11.

4 Јавне набавке

ПУ „Маслачак“ Сјеница је донела план набавки услуга, добара и радова за 2013. годину. У току године спроведене су четири јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 6.900 хиљада динара, а уговорене 4.385 хиљада динара без ПДВ-а. Преосталих седам се односи на јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 15.000 хиљада динара, а уговорене 12.632 хиљаде динара без ПДВ-а.

1) **Јавна набавка мале вредности – Лож уље за грејање.** Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 412/2013, од 12.09.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број 413/2013, од 12.09.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. Чланови Комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса. Директор је донео одлуку о додели уговора 28.10.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу „НИС АД Чачак“. ПУ „Маслачак“ је закључила уговор са поменутиим понуђачем 22.11.2013. године на износ од 1.405 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да чланови Комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2) **Јавна набавка мале вредности по партијама – Услуга превоза запослених и деце.** Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 410/13, од

12.09.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број: 411/2013, од 12.09.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара, односно за Партију 1. у износу од 1.000 хиљада динара; за Партију 2. у износу од 100 хиљада динара, за Партију 3. у износу 250 хиљада динара и Партију 4. у износу од 150 хиљада динара. Чланови Комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса која не садржи датум кад је донета. Директор је донео одлуку о додели уговора 24.10.2013. године у којој се уговори додељују у складу са предлогом Комисије за јавну набавку. ПУ „Маслачак“ је закључила уговор за Партију 1. са понуђачем „МИККИ – ДР“ Сјеница, 04.11.2013. године на износ од 499 хиљада динара без ПДВ-а, за Партију 2. са понуђачем АТП „Данко Пантовић Штавал“, Сјеница 04.11.2013. године, на износ од 52 хиљаде динара без ПДВ-а, за Партију 3. са понуђачем РППВС „Мешић“, Сјеница 04.11.2013. године, на износ од 199 хиљада без ПДВ-а и за Партију 4. понуђачу Аутопревоз „Смајовић“ Сјеница 04.11.2013. године, на износ од 69 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да чланови Комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности по партијама - за набавку намирница и прехранбених производа. Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 76/13, од 27.02.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број: 77/2013, од 27.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара, односно за Партију 1. у износу 300 хиљада динара; за Партију 2. у износу 400 хиљада динара; за Партију 3. у износу 100 хиљада динара; за Партију 4. у износу 500 хиљада динара; за Партију 5. у износу од 500 хиљада динара и за Партију 6. у износу 1.200 хиљада динара. Записник са отварања понуда сачињен је 29.03.2013. године, у којем је констатовано да је пристигло пет понуда, од којих су четири понуђача дала понуду за по једну партију, а један понуђач за две партије, тако да је за сваку партију стигла по једна понуда. Извештај о стручној оцени понуда комисија за јавну набавку је сачинила 01.04.2013. године и у њему је констатовала следеће: да је за сваку партију понуда која је пристигла, исправна и одговарајућа те Комисија предлаже наручиоцу њен избор. Директор је донео одлуку о додели уговора 01.04.2013. године у којој се уговори додељују у складу са предлогом Комисије за јавну набавку. ПУ „Маслачак“ је закључила уговор за Партију 1. са понуђачем СЗТР „Сунце“ Сјеница, 15.04.2013. године на износ од 234 хиљаде динара без ПДВ-а, за Партију 2. са понуђачем СТМР „Срце“, Сјеница 15.04.2013. године, на износ од 253 хиљаде динара без ПДВ-а, за Партију 3. са понуђачем СТР „Микан“, Сјеница 15.04.2013. године, на износ од 51 хиљаду динара без ПДВ-а; за Партију 4. са понуђачем СТР „Коцкаин“ Сјеница 15.04.2013. године, на износ од 275 хиљада динара без ПДВ-а, за Партију 5. са понуђачем Млекара „FASS“, Сјеница 15.04.2013. године, на износ од 208 хиљада динара без ПДВ-а и Партију 6. са понуђачем СТР „Микан“, Сјеница 15.04.2013. године, на износ од 740 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности
Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Маслачак“ да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима и да сви чланови комисије потписују изјаву да нису у сукобу интереса.

5 Биланс стања

5.1 Попис имовине и обавеза

Управни одбор предшколске установе „Маслачак“ на седници одржаној дана 31.12.2013. године донео је Одлуку о попису и образовању имовине и обавеза број 609 од 31.12.2013. године. Одлуком су образоване комисије за попис: (1) основних средстава, (2) ситног инвентара и (3) готовине и финансијских пласмана, потраживања и обавеза. Комисија је пре

почетка пописа дана 31.12.2013. године донела План рада број 611 којим је одређено време почетка пописа (31.12.2013. године у 08 часова) као и завршетка пописа (20.01.2014. године) По завршеном попису Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису број 30 од 28.01.2014. године, који је достављен рачуноводству на књижење. Управни одбор Предшколске установе је, након разматрања Извештаја Комисије, донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије о попису имовине и обавеза за 2013. годину број 65 од 28.02.2013. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је:

- Предшколска установа „Маслачак“ не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних обавеза не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис како је то предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“: да устроје прописане помоћне књиге и евиденције и да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.