



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАНЕ“ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1766/2014-04
Београд, 15. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАНЕ“ ЗА 2013. ГОДИНУ.....	9

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАНЕ“ АЛЕКСИНАЦ

1. *Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Лане“ Алексинац*

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“ (у даљем тексту: ПУ Лане) у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац 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 ПУ Лане, 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, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. 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 расходи и издаци, имовина и обавезе не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза.

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

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

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

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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.

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 ПУ Лане, део расхода и издатака је више исказан за 205 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ за 2013. годину.

У приказу имовине и обавеза утврђено је да нису исказане обавезе у износу од 8.001 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода и издатака, имовине и обавеза имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, наведени приказ Предшколске установе „Лане“ Алексинац за 2013. годину, истинито и објективно приказује расходе, издатке, имовину и обавезе на дан 31.12.2013. године, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ПУ Лане за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, 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 описаним 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 неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и правилности пословања, ПУ Лане је за 2013. годину створила обавезе у износу од најмање 20.823 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 547 хиљада динара, без основа који је усклађен са прописима у износу од 682 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 13.004 хиљаде динара; за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 6.180 хиљада динара; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 410 хиљада динара; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице описане у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, јавних набавки и обавеза Предшколске установе „Лане“ 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**

15. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	7
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	7
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	8

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ПУ Лане део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација: део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 205 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 205 хиљада динара (табеле из тачака 2. и 3. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 5.1. и 5.2. Напомена уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ПУ Лане за 2013. годину:

2. Део имовине и обавеза није тачно исказан - нису исказане обавезе у износу од 8.001 хиљаде динара и то: обавезе за плате и додатке за децембар 2013. године у износу од 6.774 хиљаде динара и обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 1.227 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза

Одговорним лицима ПУ Лане препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. идентификују, евидентирају и искажу обавезе.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ПУ Лане је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 20.823 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 547 хиљада динара запосленима по основу стимулације из средстава буџета Општине и то: плате су више исплаћене запосленима за 408 хиљада динара, истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 139 хиљада динара (тачка 2.1. Напомена);

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 682 хиљаде динара, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, за новчану помоћ радницима (тачка 2.4.);

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 13.004 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

• без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.534 хиљаде динара, за лож уље (тачка 2.7.),

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 11.470 хиљада динара (тачка 4.);

4. преузела веће обавезе у укупном износу од 6.590 хиљада динара у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 6.180 хиљада динара: у односу на одобрену апропријацију 411000- плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.913 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 827 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 509 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 332 хиљаде динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 425000- текуће поправке и одржавање у износу од 219 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 352 хиљаде динара, апропријацију 513000-остале некретнине и опрема у износу од седам хиљада динара, апропријацију 515000-нематеријална имовина у износу од 10 хиљада динара (тачка 5.2.),

- уговорену вредност у укупном износу од 410 хиљада динара и то по: Уговору број 492 од 01.03.2013. године у износу од 13 хиљада динара, по Уговорима број 497 од 01.03.2013. године и број 677/1 од 20.03.2013. године у износу од 129 хиљада динара, по Уговору број 685 од 22.03.2013. године у износу од 74 хиљаде динара, по Уговору број 695 од 22.03.2013. године и број 796/1 од 29.03.2013. године у износу од 194 хиљаде динара (2.9. и 2.10.);

5. преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговоре без уговорене вредности и то: Анекс 1 Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године и Анекс уговора број 1588 од 14.08.2013. године (2.9. и 2.10.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ПУ Лане препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора;
5. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ПУ Лане у 2014. години је:

1. успоставила евиденцију о присутности на раду од новембра месеца 2014. године.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Лане“ Алексинац дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАНЕ“ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Текући расходи	11
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	11
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	13
2.3.	Накнаде у натури, група 413000	13
2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	13
2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	14
2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	15
2.7.	Стални трошкови, група 421000	15
2.8.	Специјализоване услуге, група 424000	17
2.9.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	17
2.10.	Материјал, група 426000	19
3.	Издаци	22
3.1.	Машине и опрема, група 512000	22
4.	Набавке	23
5.	Биланс стања	31
5.1.	Актива	31
5.2.	Пасива	33

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа за предшколско васпитање и образовање „Лане“ Алексинац (Дечија установа) основана је Одлуком број 011-112 од 27.12.1991. године.

Управни одбор Установе на седници од 09.03.2010. године донео је Одлуку број 360 од 09.03.2010. године којом доноси Статут Установе за предшколско васпитање и образовање „Лане“ у Алексинцу. Управни одбор Установе за предшколско васпитање и образовање „Лане“ на седници од 26.05.2010. године и на седници од 15.11.2010. године донео је Одлуку о измени и допуни Статута Предшколске установе „Лане“. Управни одбор Предшколске установе „Лане“, на седници одржаној дана 16.12.2013. године донео Статут број 3002.

Управни одбор Установе за предшколско васпитање и образовање „Лане“ Алексинац дана 05.09.2014. године сачинио је Извештај о раду број 2451 и финансијски извештај за 2013-2014. годину.

Седиште Предшколске установе „Лане“ Алексинац је у Алексинцу у улици Мишићева број 1. Матични број је 07260601. Порески идентификациони број је 100303796. Текући рачуни број: 840-602661-31 (буџетска средства), број 840-473761-89 (средства родитеља) и број: 840-602667-13 (сопствени приходи) код Управе за трезор.

Основна делатност је 85.10 - предшколско образовање и 88.91- делатност дневне бриге о деци.

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

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.

У поступку ревизије, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

У ПУ Лане је на дан 31.12.2013. године било запослено 149 радника, од којих је 138 на неодређено и 11 на одређено време. Од укупног броја запослених, 144 је на редовном раду, двоје на породилском одсуству, један на боловању преко 30 дана и двоје на неплаћеном одсуству.

Директор ПУ Лане Алексинац донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ Лане број 645/1 од 27.05.2011. године. Ступањем на снагу Правилника број 2999 од 16.12.2013. године престао је да важи Правилник број 645/1 од 27.05.2011. године.

Општина Алексинац, као оснивач, директор ПУ Лане, као послодавац и репрезентативни синдикат ПУ Лане, као представници запослених, закључили су Колективни уговор код послодавца број 1994 од 03.09.2012. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности из области рада и радних односа запослених у ПУ Лане, оснивача и послодавца, као и међусобни односи учесника овог уговора.

Управни одбор ПУ Лане донео је Правилник о награђивању радника број 1048/1 од 26.10.2007. године, којим су одређени начин и услови за награђивање радника, као и да се средства за награђивање обезбеђују из сопствених прихода. Директор ПУ доноси Одлуке о награђивању запослених у ПУ.

Директор ПУ донео је решења којима се утврђује плата запосленима, док је Председник Управног одбора донео Решење број 2545 од 29.10.2012. године којим се утврђује плата в.д. директора ПУ. Председник Управног одбора донео је Одлуку број 2546 од 29.10.2012. године којом се коефицијент в.д. директора од 20,78 додатно увећава за 20%. Такође, у одлуци се наводи да ће се исплата увећане плате вршити из сопствених средстава Установе.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	85.990	85.990	83.129	83.129	97	100

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 83.129 хиљада динара, и то износ од 69.087 хиљада динара из средстава буџета Општине, 12.057 хиљада динара из буџета Републике и износ од 1.985 хиљада динара из осталих средстава.

Евидентиран је расход за плате по основу цене рада (411111) у износу од 65.334 хиљаде динара, додаток за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 935 хиљада динара, додаток за време проведено на раду (минути рад) (411115) у износу од 4.251 хиљаде динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 929 хиљада динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) у износу од 11.680 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршено је увећање плате директору ПУ 20%, сараднику за опште и правне послове 30%, стручном сараднику – психологу 30%, васпитачу 10% и 13%, медицинској сестри - васпитачу 10%, шефу рачуноводства 6%, магационеру 10%, шефу кухиње 15%. Запосленим лицима је по основу увећања плата исплаћено 2.393 хиљаде динара, од чега је износ од 1.985 хиљада динара из сопствених средстава, а 408 хиљада динара из средстава буџета општине, што је супротно члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 420 хиљада динара, од чега је износ од 281 хиљаде динара из сопствених средстава, а 139 хиљада динара на терет буџета општине, па је укупно више исплаћено 2.813 хиљада динара, од чега је износ од 2.266 хиљада динара из сопствених средстава, а износ од 547 хиљада динара на терет буџета општине.

- Предшколска установа „Лане“ није водила евиденцију о присутности на раду. Од новембра месеца 2014. године ПУ Лане води евиденцију о присутности на раду.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата и социјалних доприноса врше у складу са важећим прописима.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸, 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 хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	15.396	15.396	14.996	14.996	97	100

Исказано је извршење у износу од 14.996 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 9.216 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 5.152 хиљаде динара и доприноса за незапосленост плаћено 628 хиљада динара. Од исказаног извршења у износу од 14.996 хиљада динара, износ од 12.371 хиљаде динара извршен је на терет буџета општине, износ од 2.344 хиљаде динара на терет буџета републике и 281 хиљаде динара из сопствених извора.

Код ПУ Лане је утврђено да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 420 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	2.200	2.200	1.955	1.955	89	100

На овом конту исказан је расход у износу од 1.955 хиљада динара, од чега је износ од 1.881 хиљаде динара из средстава буџета општине, а износ од 74 хиљаде динара из осталих средстава.

Са овог конта извршен је расход у износу од 1.929 хиљада динара за превоз на посао и са посла (маркица), а на основу списка присутних на послу и то 1.891 хиљаде динара за месечне карте, 33 хиљаде динара за дневне карте и пет хиљада динара за легитимације. ПУ Лане није набављала маркице за превоз на посао и са посла за дане годишњег одмора. Колективним уговором код послодавца број 1994 од 03.09.2012. године предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 садржи синтетички конто социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са 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.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	4.853	4.853	4.625	4.625	95	100

Исказан је расход за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 3.240 хиљада динара из осталих средстава. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Исказан је расход за отпремнине и помоћи у износу 703 хиљаде динара, од чега 558 хиљада динара на терет буџета, а 145 хиљада динара из осталих извора. Извршен је расход у износу од 558 хиљада динара из средстава буџета општине за отпремнину приликом одласка у пензију. У 2013. години директор ПУ „Лане“ донео је три решења о исплати отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 504 хиљаде динара. Чланом 66. Колективног уговора код послодавца број 1994 од 03.09.2012. године предвиђено је да је послодавац дужан да исплати отпремнину запосленом приликом одласка у пензију најмање у висини три плате запосленог у моменту исплате, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате у установи, односно три просечне плате у Републици Србији, тј. у износу који је повољнији за запосленог у моменту исплате.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Исказан је расход у износу од 682 хиљаде динара из средстава буџета за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом. Вд директора ПУ „Лане“ донео је Решење број 59 од 10.01.2013. године којим се запосленима у ПУ „Лане“ одобрава новчана помоћ у висини од четири хиљаде динара по запосленом на име новчане помоћи, а по поднетом захтеву синдикалне организације у коме се наводи да се запослени налазе у тешком материјалном положају. Председник општине Алексинац донео је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-21 од 10.01.2013. године којим се одобравају средства у износу од 310 хиљада динара за исплату социјалних давања за запослене раднике. На обрачунати износ плаћен је порез на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход у износу од 682 хиљаде динара извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.⁹

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход обезбеде правни основ.

2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 садржи синтетички конто исплате накнада трошкова запосленима.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	700	700	593	593	85	100

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 114/12, 59/13

Исказан је расход за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 593 хиљаде динара, на терет буџета Општине. Исплата накнаде трошкова превоза запослених исплаћује се на основу списка запослених. Колективним уговором код послодавца број 1994 од 03.09.2012. године предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. ПУ Лане није исплаћивала накнаду за превоз на посао и са посла за дане годишњег одмора.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	680	680	512	512	75	100

Исказан је расход за исплату јубиларних награда у износу од 512 хиљада динара из средстава буџета општине за девет запослених. Колективним уговором код послодавца број 1994 од 03.09.2012. године предвиђено је да запослени има право на јубиларну награду за 10 година рада у висини пола просечне плате, за 20 година рада у висини једне просечне плате и за 30 година рада у висини једне и по просечне плате, с тим што се под просечном платом сматра плата запосленог остварена у установи или Републици у претходном месецу, који је повољнији у том тренутку за запосленог. За седморо запослених исплаћене су просечне бруто зараде објављене дана 25.04.2013. године у износу од 58 хиљада динара, а за два радника просечна плата остварена у установи.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.7. Стални трошкови - група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	9.110	9.110	8.513	8.513	93	100

Исказано је извршење у укупном износу од 8.513 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 6.399 хиљада динара и из додатних извора у износу од 2.114 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 823 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 5.728 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 777 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 565 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 620 хиљада динара.

Трошкови платног промета - 421111 - На овом конту исказани су расходи у износу од 823 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 50 хиљада динара и из додатних извора у износу од 773 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге за електричну енергију - 421211 - На овом конту исказани су расходи у износу од 2.173 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 2.160 хиљада динара и из додатних извора у износу од 13 хиљада динара.

Ревидирани рачуни за услуге електричне енергије су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Угаљ – 421222 - На овом конту исказани су расходи у износу од 447 хиљада динара на терет буџета општине.

Угаљ је набављен од добављача Инекс Морава доо Гаџин Хан, по рачунима број 1/529 од 10.09.2013. године и 1/535 од 11.09.2013. године.

Ревидирани рачуни за угаљ су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Лож-уље – 421224 - На овом конту исказани су расходи у износу од 2.928 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 2.074 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 854 хиљаде динара.

Предшколска установа „Лане“ и „Милетић петрол“ доо Шалудовац након спроведеног поступка јавне набавке закључили су дана 15.11.2013. године Уговор број 2795. Предмет уговора је набавка добара - лож уља за потребе установе. Чланом 3. регулисана је вредност уговора која износи 1.800 хиљада динара без ПДВ, односно 2.160 хиљада динара са ПДВ. Чланом 10. регулисано је да се уговор закључује на одређено време и примењује се у периоду од 01.11.2013. године до 31.01.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набављено лож-уље од добављача NIS Gazprom neft у износу од 1.534 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Закон из 2008. године) односно члану 31. (Закон из 2012. године).

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Услуге водовода и канализације - 421311 - На овом конту исказани су расходи у износу од 504 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 478 хиљада динара и из додатних извора у износу од 26 хиљада динара.

Ревидирани рачуни за услуге водовода и канализације су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Одвоз отпада – 421324 - На овом конту исказани су расходи у износу од 225 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 198 хиљада динара и из додатних извора у износу од 26 хиљада динара.

Ревидирани рачуни за услуге одвоз отпада су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Телефон, телекс и телефакс - 421411 - На овом конту исказани су расходи у износу од 523 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 293 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 230 хиљада динара.

Ревидирани рачуни за коришћење фиксног телефона су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Осигурање зграда – 421511 - На овом конту исказани су расходи у износу од 317 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 91 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 226 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.8. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	1.050	1.050	951	951	91	100

Исказан је расход у износу од 951 хиљаде динара и то за: медицинске услуге у износу од 762 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 189 хиљада динара.

Медицинске услуге - 424300– Исказан је расход у износу од 762 хиљаде динара од чега је из буџета општине у износу од 734 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 28 хиљада динара. Извршени су расходи на име услуге санитарног прегледа запослених у ПУ ради издавања санитарне књижице, анализе obroка ради утврђивања њихове енергетске вредности и бактериолошке анализе брисева. Наведене услуге вршене су од стране Института за јавно здравље Ниш.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	2.850	2.850	2.837	2.632	92	93

Исказано је извршење у укупном износу од 2.837 хиљада динара и то на: терет буџета Општине у износу од 1.492 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.345 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.512 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 325 хиљада динара.

Столарски радови – 425112 - На овом конту исказани су расходи у износу од 226 хиљада динара и то: на терет буџета општине у износу од 19 хиљада динара и из додатних извора у износу од 207 хиљада динара.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 493 од 01.03.2013. године о јавној набавци мале вредности са ПУТР „ЈМ Лог-ан“ пр Алексинац у вредности од 145 хиљада динара без ПДВ, односно 174 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 60 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 41 хиљаде динара за набављен материјал уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход на име столарских радова.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Молерски радови – 425113 - На овом конту исказани су расходи у износу од 173 хиљаде динара и то: на терет буџета општине у износу од четири хиљаде динара и из додатних извора у износу од 169 хиљада динара.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 492 од 01.03.2013. године о јавној набавци мале вредности са ТПР „Бојатон“ пр Алексинац у вредности од 128 хиљада динара без ПДВ, односно 154 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 167 хиљада динара. Плаћено је више за 13 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- По Уговору број 492 од 01.03.2013. године са ТПР „Бојатон“ пр Алексинац извршена је набавка добара у вредности већој за 13 хиљада динара од уговорене вредности (8,4%), што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 66 хиљада динара за набављен материјал уместо на групи 426000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да прате извршење уговора и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Електричне инсталације – 425117 - На овом конту исказани су расходи у износу од 215 хиљада динара и то: на терет буџета Општине у износу од 37 хиљада динара и из додатних извора у износу од 178 хиљада динара.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 491 од 01.03.2013. године о јавној набавци мале вредности са ТР „Електротехна“ пр Алексинац у вредности од 82 хиљаде динара без ПДВ, односно 99 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 83 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да неправилно је евидентиран расход у износу од 98 хиљада динара за набављен материјал уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале услуге и материјали за текуће поправке - 425119 - На овом конту исказани су расходи у износу од 1.698 хиљада динара и то: на терет буџета општине у износу од 1.341 хиљада динара и из додатних извора у износу од 357 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ и „Ђорђевић Градња“ пр Прћиловица закључили су Уговор о извођењу радова на текућем одржавању – замена зидних и подних облога и кречење у кухињском блоку у централном објекту у Мишићевој број 984 од 25.04.2013. године, у вредност од 1.267 хиљада динара без ПДВ (радња није у систему ПДВ) и Анекс 1 Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године којим је, због неочекиваног догађаја, уговорено мењање водоводних и канализационих цеви по налогу надзорног органа без уговорене вредности наведених радова. По овом уговору и анексу уговора плаћено је 1.341 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Анекс 1 Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године о извођењу радова на текућем одржавању не садржи вредност, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност.

2.10. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	15.900	15.900	15.311	15.516	98	101

Исказано је извршење у укупном износу од 15.311 хиљада динара и то: на терет буџета општине у износу од 8.993 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 6.318 хиљада динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 762 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 481 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 974 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 321 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11.729 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.044 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал - 426111 - Исказани су расходи у износу од 491 хиљада динара и то: на терет буџета општине у износу од 350 хиљада динара и из осталих извора у износу од 141 хиљада динара.

ПУ „Лане“ и ТР „Споору“ пр Алексинац закључили су, након спроведеног поступка јавне набавке, Уговор број 495 од 01.03.2013. године за набавку дидактичког

материјала за потребе ПУ „Лане“ у вредности од 93 хиљаде динара без ПДВ, односно 111 хиљада динара са ПДВ. Рок важења уговора је 12 месеци.

ПУ „Лане“ и ТР „Spoorу“ пр Алексинац закључили су, након спроведеног поступка јавне набавке, Уговор број 496 од 01.03.2013. године за набавку канцеларијског материјала у вредности од 295 хиљада динара без ПДВ односно 354 хиљаде динара са ПДВ. Рок важења уговора износи 12 месеци.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Бензин - 426411 - Исказани су расходи у износу од 550 хиљада динара из сопствених средстава.

Управни одбор ПУ „Лане“ донео је дана 12.08.2010. године Правилник о коришћењу службених возила дечије установе „Лане“ у Алексинцу број 990/1. Чланом 4. регулисано је да се возила могу користити за обављање службених послова само на основу прописане превозне исправе, путног налога, који мора бити оверен и потписан од стране директора установе.

Управни одбор ПУ „Лане“ донео је дана 16.12.2013. године Правилник о коришћењу службених возила Предшколске установе „Лане“ у Алексинцу број 3010/1.

Код ПУ „Лане“ у употреби су:

- путничко возило skoda fabia, регистарски број AL 001 EM
- теретно возило zastava poli, регистарски број AL 010 KF
- теретно возило за превоз хране fiat cargo, регистарски број AL 006 ЃЃ
- вишенаменско возило dacia logan, регистарски број AL 001 MR
- комби за превоз деце volkswagen, регистарски број AL 009 UD.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Хемијска средства за чишћење - 426811 - На овом конту исказани су расходи у износу од 1.223 хиљаде динара то: на терет буџета општине у износу од 566 хиљада динара и из додатних извора у износу од 657 хиљада динара.

Одлуком број 324 од 04.02.2013. године директор ПУ „Лане“ покренуо је поступак јавне набавке добара – средства за хигијену. Одлуком о избору најповољније понуде број 419/2 од 19.02.2013. године као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. ПУ „Лане“ и ТР „Nataly drogerija“ Ниш закључили су Уговор број 497 од 01.03.2013. године. Предмет уговора је набавка добара за одржавање хигијене и хемијска средства. Чланом 4. регулисана је вредност уговора која износи 976 хиљада динара без ПДВ, односно 1.172 хиљаде динара са ПДВ. Уговор се закључује са роком важења од 12 месеци.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 677/1 од 20.03.2013. године о јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. Уговором је предвиђено да су начин и услови набавке регулисани понудом продавца која је саставни део уговора. Понудом понуђача предвиђена је укупна цена добара у износу од 251 хиљаде динара, без навођења да ли је без или са ПДВ.

У 2013. години по Уговору број 497 од 01.03.2013. године и број 677/1 од 20.03.2013. године плаћено је 1.551 хиљаде динара, тако да је више плаћено 129 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је по Уговору број 497 од 01.03.2013. године и Уговору број 677/1 од 20.03.2013. године са ТР „Nataly

drogerija“ пр Ниш плаћено више од уговорене вредности 129 хиљада динара, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да прате реализацију уговора.

Намирнице за припремање хране - 426823 - Исказани су расходи у износу од 10.063 хиљаде динара то: на терет буџета општине у износу од 7.577 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.486 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 685 од 22.03.2013. године са „Даком“ доо Мрамор. Предмет уговора је набавка добара свеже месо и изнутрице. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 1.630 хиљада динара без ПДВ, односно 1.818 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.892 хиљаде динара. Плаћено је више од уговорене вредности 74 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 688 од 22.03.2013. године са „Milk house“ доо Ниш. Предмет уговора је набавка добара свеже млеко и млечни производи. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 712 хиљада динара без ПДВ, односно 784 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 695 од 22.03.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Параћин. Предмет уговора је набавка добара намирнице широке потрошње. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 1.490 хиљада динара без ПДВ, односно 1.753 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 697 од 22.03.2013. године са „Валоба“ доо Параћин. Предмет уговора је набавка добара смрзнуто поврће. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 307 хиљада динара без ПДВ, односно 331 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 691 од 22.03.2013. године са „Дон Дон“ доо Београд. Предмет уговора је набавка хлеба. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 444 хиљаде динара без ПДВ, односно 480 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 686 од 22.03.2013. године са „Валоба“ доо Параћин. Предмет уговора је набавка добара пилеће месо. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 295 хиљада динара без ПДВ односно 319 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 698 од 22.03.2013. године са „Ружа импекс“ доо Ниш. Предмет уговора је набавка добара

воће. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 300 хиљада динара без ПДВ, односно 324 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 696 од 22.03.2013. године са „Ружа импекс“ доо Ниш. Предмет уговора је набавка добара поврће. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 402 хиљаде динара без ПДВ, односно 434 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 689 од 22.03.2013. године са „Србокока промет“ доо Јагодина. Предмет уговора је набавка добара јаја. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 175 хиљада динара без ПДВ, односно 190 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке, ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 2571 од 14.10.2013. године са „Валога“ доо Параћин о набавци добара смрзнуто лиснато тесто – намирнице за припремање хране. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 690 хиљада динара без ПДВ, односно 739 хиљада динара са ПДВ.

Поступак јавне набавке је описан у тачки 4. Напомена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је по Уговору број 685 од 22.03.2013. године са „Даком“ доо Мрамор извршена набавка добара и плаћање у вредности већој за 74 хиљаде динара од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да прате реализацију уговора.

3. Издаци, класа 500000

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У поступку ревизије, извршен је увид у следеће издатке:

3.1. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за очување животне средине, опрема за образовање, науку, културу и спорт и опрема за јавну безбедност.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	3.462	3.462	3.282	3.282	95	100

Исказан је издатак у износу од 3.282 хиљаде динара и то 1.216 хиљада динара из средстава буџета општине и 2.066 хиљада динара из осталих извора. Исказан је издатак за административну опрему у износу од 2.516 хиљада динара, опрему за пољопривреду у износу од 27 хиљада динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 739 хиљада динара.

Из средстава буџета Општине плаћени су издаци за набавку административне опреме у износу од 938 хиљада динара и опреме за образовање, културу и спорт у износу од 187 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Лане“ Алексинац број 645/1 од 27.05.2011. године и број 2999 од 16.12.2013. године предвиђено је да секретар установе обавља послове спровођења јавних набавки, учествује у раду комисија за обављање правних послова у вези јавних набавки, ради на изради свих одлука и уговора о јавним набавкама и стара се о роковима објављивања на Порталу јавних набавки који проистичу из Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке у 2013. години спроводио је секретар установе, који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке.

Директор Предшколске установе „Лане“ у Алексинцу донео је Одлуку о Плану јавних набавки број 131/2 од 21.01.2013. године.

ПУ „Лане“ спровела је 13 поступака јавних набавки у укупном износу од 15.295 хиљада динара без ПДВ, односно 17.543 хиљаде динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 5.924 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.617 хиљада динара са ПДВ и 12 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 9.371 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.926 хиљада динара са ПДВ.

ПУ „Лане“ је, у Извештају о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, за прво тромесечје, објавила Извештај о стручној оцени понуда у поступку извођења радова на текућем одржавању од дана 29.03.2013. године, уместо да у наредном, другом тромесечју објави Уговор о извођењу радова на текућем одржавању од 25.04.2013. године, **што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.**

Ревидирано је осам поступака јавних набавки и то седам поступака у вредности од 9.693 хиљаде динара и један поступак у вредности од 9.840 евра са ПДВ. Од укупног броја ревидиран је један отворени поступак и то партија 1. у вредности од 1.818 хиљада динара са ПДВ, партија 4. у вредности од 784 хиљаде динара са ПДВ и партија 7. у вредности 1.753 хиљаде динара са ПДВ, четири поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 5.338 хиљада динара са ПДВ, један поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 9.840 евра и два преговарачка поступка без објављивања јавног позива у вредности од 676 хиљада динара без ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

1) Јавна набавка мале вредности добара средстава за хигијену, редни број 05

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 324 од 04.02.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – средстава за хигијену, редни број 05 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 21.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Директор ПУ „Лане“ донео је Решење о образовању комисије број 340/1 од 05.02.2013. године. Након отварања понуда, које је

спроведено дана 14.02.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је директор ПУ „Лане“ донео Одлуку о избору најповољније понуде број 419/2 од 19.02.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. Записником о отварању понуда број 407/5 од 14.02.2013. године констатовано је да је комисија на основу стручне оцене понуда, једногласно одлучила, да се као најповољнији понуђач изабере ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш приложила је изјаву да под пуном материјалном и моралном одговорношћу гарантује да на лагеру поседује квалитативно и квантитативно све производе који су обухваћени понудом. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 497 од 01.03.2013. године о јавној набавци мале вредности са ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш у вредности од 976 хиљада динара без ПДВ, односно 1.171 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 9. Уговора предвиђено је да су се, у случају објективних разлога на тржишту, а у складу са Законом о јавним набавкама, уговорне стране сагласиле да се изврши корекција цена, тј. закључи анекс уговора по достављеном захтеву, а највише у висини 10% на годишњем нивоу. Уговор важи 12 месеци од дана потписивања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама. Конкурсна документација не садржи услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који доказује испуњеност тих услова, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, као ни образац изјаве, дате под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, о испуњености услова утврђених конкурсном документацијом, што је супротно члану 7. напред наведеног правилника.
- Наручилац није донео акт о образовању комисије за јавну набавку истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка, већ сутрадан, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Записником о отварању понуда број 407/5 од 14.02.2013. године констатовано је да је комисија на основу стручне оцене понуда, једногласно одлучила, да се као најповољнији понуђач изабере ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш, што није складу са чланом 76, 80. и 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.

2) Преговарачки поступак без објављивања јавног позива набавка средстава за хигијену

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 659 од 15.03.2013. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива – средстава за хигијену, 15 дана након закључења Уговора по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Предмет преговарања је количина и цена. Директор ПУ „Лане“ донео је Решење о образовању комисије број 659/1 од 15.03.2013. године. Разлог за примену преговарачког поступка је

члан 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Преговарање је спроведено дана 19.03.2013. године, о чему је сачињен Записник о преговарању број 675/1. У поступку преговарања учествовала је ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 676 од 19.03.2013. године у коме се наводи да понуђач ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш није присуствовао поступку отварања понуда и преговарања, тако да је његова коначна цена она која је наведена у достављеној понуди, и то у износу од 251 хиљаде динара, без навођења да ли је без или са ПДВ. Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 676/1 од 19.03.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 677/1 од 20.03.2013. године о јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. Уговором је предвиђено да су начин и услови набавке регулисани понудом продавца која је саставни део уговора, као и да су цена робе, начин испоруке и начин плаћања регулисани комерцијалним условима које је продавац доставио уз понуду. Понудом понуђача предвиђена је укупна цена добара у износу од 251 хиљаде динара, без навођења да ли је без или са ПДВ. Уговор се закључује до 28.02.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Процењена вредност јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива иста је као и процењена вредност у претходно спроведеном поступку мале вредности, што је супротно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да укупна вредност свих додатних испорука добара не може да буде већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.
- Наручилац није припремио конкурсну документацију у којој би одредио елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао обавештење о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“ и Порталу јавних набавки, ради објављивања, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2013. години по уговорима број 497 од 01.03.2013. године и број 677/1 од 20.03.2013. године, извршено плаћање у износу од 1.551 хиљаде динара, односно извршено је плаћање у вредности већој од уговорене за 129 хиљада динара, а што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

3) Текуће одржавање кухиње – редни број 10/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 669/1 од 18.03.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – текуће одржавање кухиње, редни број 10/2013 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 21.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.300 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 29.03.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је директор ПУ „Лане“ донео Одлуку о избору најповољније понуде број 831 од 02.04.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача

Грађевинска радња „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица. Записником о отварању понуда број 781/1 од 29.03.2013. године констатовано је да је комисија на основу стручне оцене понуда, једногласно одлучила, да се као најповољнији понуђач изабере Грађевинска радња „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 984 од 25.04.2013. године о извођењу радова на текућем одржавању са Грађевинска радња „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица у вредности од 1.267 хиљада динара без ПДВ. Радња није у систему ПДВ. Рок за почетак извођења радова је 27.05.2013. године, а за завршетак радова 05.07.2013. године. Увидом у грађевински дневник утврђено је да је извођач уведен у посао дана 27.05.2013. године. Радови су окончани 01.07.2013. године. Општинска управа општине Алексинац, Одељење за привреду и локални економски развој донело је Решење П/07 Број: 351-1847/13 од 18.04.2013. године о одобравању извођења радова. Директор ПУ „Лане“ извршио је пријаву радова дана 27.05.2013. године. Комисија за примопредају радова сачинила је Записник број 1422 од 05.07.2013. године којим се констатује да је дан примопредаје радова 05.07.2013. године.

ПУ „Лане“ закључила је Анекс I Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године о извођењу радова на текућем одржавању којим је због неочекиваног догађаја уговорено мењање водоводних и канализационих цеви по налогу надзорног органа, а без уговорене вредности наведених радова.

Увидом у авансне и окончане ситуације утврђено је да се цене из предмера и предрачуна не слажу са ценама из понуде приложене у конкурсној документацији. У 2013. години по овом Уговору и Анексу уговора плаћено је 1.341 хиљаде динара, а по испостављеној авансној ситуацији у износу од 634 хиљаде динара и окончаној у износу од 707 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама. Конкурсна документација не садржи услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који доказује испуњеност тих услова, што је супротно члану 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, као ни образац изјаве, дате под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, о испуњености услова утврђених конкурсном документацијом, што је супротно члану 7. напред наведеног правилника.
- Записником о отварању понуда број 781/1 од 29.03.2013. године констатовано је да је комисија на основу стручне оцене понуда, једногласно одлучила, да се као најповољнији понуђач изабере Грађевинска радња „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица, што је супротно члану 76, 80. и 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

- Анекс I Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године о извођењу радова на текућем одржавању не садржи вредност, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

4) Јавна набавка отворени поступак – набавка намирница за припремање хране и пића – артикли исхране у 2013. години, обликована по партијама, редни број 1/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 300 од 01.02.2013. године о покретању отвореног поступка - набавка намирница за припремање хране и пића – артикли исхране у 2013. години, обликована по партијама. Јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2013. годину од 21.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању отвореног поступка износи 7.530 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Јавна набавка обликована је у 10 партија. Ревидиране су партије 1, 4 и 7. Након отварања понуда, које је спроведено дана 04.03.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за партију 1, 4, и 7.

- Партија 1 – Свеже месо, изнутрице - Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 635/1 од 12.03.2013. године за јавну набавку намирница за припремање хране и пића – артикли исхране у 2013. години за партију 1 – свеже месо и изнутрице, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „Даком“ доо Мрамор, Ниш. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 685 од 22.03.2013. године са „Даком“ доо Мрамор у вредности од 1.630 хиљада динара без ПДВ, односно 1.818 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка добара - свеже месо и изнутрице. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.892 хиљаде динара. Плаћено је више од уговорене вредности 74 хиљаде динара.

- Партија 4 – Свеже млеко и млечни производи - Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 635/4 од 12.03.2013. године за јавну набавку намирница за припремање хране и пића – артикли исхране у 2013. години за партију 4 – млеко, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „Milk house“ доо Ниш. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 688 од 22.03.2013. године са „Milk house“ доо Ниш у вредности од 712 хиљада динара без ПДВ, односно 784 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка добара - свеже млеко и млечни производи. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора. Чланом 9. регулисано је да су уговорне стране сагласне да се изврши корекција цена односно закључи анекс уговора по достављеном захтеву. ПУ „Лане“ и „Milk house“ доо Ниш закључили су Анекс 1 уговора о јавној набавци број 1588 од 14.08.2013. године, а на основу захтева за корекцију цена број 1587 од 14.08.2013. године. Анексом 1 уговора није одређена вредност уговора, дат је упоредни приказ старе цене по производима без ПДВ и нове цене без ПДВ при чему није одређена количина тако да се вредност уговора не може одредити из Анекса 1. У 2013. години по овом уговору плаћено је 960 хиљада динара.

- Партија 7 – Намирнице широке потрошње - Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 635/7 од 12.03.2013. године за јавну набавку намирница за припремање хране и пића – артикли исхране у 2013. години за партију 7 – намирнице широке потрошње, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача СТР

„Михајловић“ пр Параћин. Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 695 од 22.03.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Параћин у вредности од 1.490 хиљада динара без ПДВ, односно 1.753 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији о буџету односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. и 6. Закона о јавним набавкама.
- По Уговору број 685 од 22.03.2013. године закљученим са „Даком“ доо Мрамор извршена је набавка добара у вредности већој за 74 хиљаде динара од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Анексом 1 уговора број 1588 од 14.08.2013. године закљученим са „Milk house“ доо Ниш није одређена вредност уговора, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

5) Јавна набавка преговарачког поступка без објављивања јавног позива – намирнице широке потрошње

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 759/1 од 27.03.2013. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.700 хиљада динара. Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива одређено је да је предмет преговарања количина добара и цена. Преговарање је спроведено 28.03.2013. године са понуђачем СТР „Михајловић“ пр Параћин о чему је сачињен Записник о преговарању број 764/1. Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива ПУ „Лане“ и СТР „Михајловић“ пр Параћин закључили су Уговор број 796/1 од 29.03.2013. године. Предмет уговора су намирнице широке потрошње. Вредност уговора одређена је понудом која је саставни део уговора и износи 425 хиљада динара без ПДВ. Уговор се закључује са роком важења до 24.03.2014. године. У 2013. години по уговорима број 695 од 22.03.2013. године и број 796/1 од 29.03.2013. године плаћено је 2.109 хиљада динара. Плаћено је више од уговорене вредности по закљученим уговорима за 194 хиљаде динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Процењена вредност јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива иста је као и процењена вредност у претходно спроведеном поступку мале вредности, што је супротно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да укупна вредност свих додатних испорука добара не може да буде већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.
- Наручилац није припремио конкурсну документацију у којој би одредио елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.
- У поступку ревизије није достављен доказ да је одлука о избору најповољније понуде достављена ради објављивања, у року од три дана „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2013. години по уговорима за јавну набавку број 695 од 22.03.2013. године и број 796/1 од 29.03.2013. године плаћено 2.109 хиљада динара, односно извршено је плаћање у вредности већој од уговорене за 194 хиљаде динара, а што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

б) Јавна набавка мале вредности – набавка професионалног миксера – редни број 8/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 300/1 од 01.02.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка професионалног миксера, редни број 1/2013 која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину од 21.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 26.02.2013. године и састављања Записника о отварању понуда којим комисија истовремено предлаже да се као најповољнија понуда изабере понуда понуђача „Contessa“ доо Београд, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда. Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 481/2 од 26.02.2013. године за јавну набавку добара – набавка професионалног миксера, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Contessa“ доо Београд. Директор ПУ „Лане“ закључио је Уговор број 572 од 08.03.2013. године са „Contessa“ доо Београд о набавци добара - набавка професионалног миксера. Чланом 1. Уговора регулисано је да се продавац обавезује да прода купцу добра према понуди продавца број 9а/13 од 21.02.2013. године и предрачуна број 01-9-284 од 01.03.2013. године, који су саставни део овог уговора. Према понуди вредност добара износи 8.200 евра без ПДВ, односно 9.840 евра са ПДВ. У 2013. години по овом уговору је плаћено 1.102 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је приликом отварања понуда вршио стручну оцену понуда и навео понуђача чија је понуда најповољнија, што је супротно члану 76, 80. и 81. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив и адресу наручиоца, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 80. став 2. тачка 1. и 3. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о избору најповољније понуде није образложена, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом понуђач није доказао писаном изјавом датом под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, што је супротно члану 7. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 69. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012):

7) Јавна набавка мале вредности добара - лож уља за потребе установе – редни број 05/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 2619 од 23.10.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка лож уља, редни број 05 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 21.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки износи 2.160 хиљада динара, док из Одлуке о покретању износи 2.800 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Директор ПУ „Лане“ донео је Решење о образовању комисије број 2619/1 од 23.10.2013. године. Након отварања понуда, које је спроведено дана 31.10.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор ПУ „Лане“ донео Одлуку о додели уговора број 2733 од 04.11.2013. године којом се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Милетић Петрол“ доо Параћин. Записник о отварању понуда достављен је понуђачима 05.11.2013. године и 06.11.2013. године, тј. са закашњењем од два, односно три дана. Директор ПУ „Лане“ закључио је Уговор број 2795 од 15.11.2013. године о јавној набавци мале вредности са „Милетић Петрол“ доо Параћин у вредности од 1.800 хиљада динара без ПДВ, односно 2.160 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време и примењује се у периоду од 01.11.2013. године до 31.01.2014. године. Евентуалне измене и допуне овог уговора могу се вршити анексом, уз постигнуту сагласност обе стране. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.379 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки износи 2.160 хиљада динара, док из Одлуке о покретању износи 2.800 хиљада динара без ПДВ, тако да планом набавки нису била предвиђена средства за набавку лож уља у износу од 640 хиљада динара.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда не садржи процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је доставио записник о отварању понуда понуђачима са закашњењем од два, односно три дана, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности – набавка добара смрзнуто лиснато тесто – намирнице за припремање хране, редни број 02/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 2310 од 10.09.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара смрзнуто лиснато тесто – намирнице за припремање хране, редни број 6 која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину од 21.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 25.09.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу кога је Директор ПУ „Лане“ донео Одлуку о додели уговора број 2493/1 од 01.10.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Валога“ доо Параћин. Директор ПУ

„Лане“ закључио је Уговор број 2571 од 14.10.2013. године о набавци добара смрзнуто лиснато тесто – намирнице за припремање хране са „Валога“ доо Параћин у вредности од 690 хиљада динара без ПДВ односно 739 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору је плаћено 362 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи разлоге и околности који оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. став 2. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са законом.

5. Биланс стања

5.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Лане“ за 2013. годину износи 62.013 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 42.740 хиљада динара и односи се на централни објекат са дограђеном кухињом, објекат у Буцековој улици и објекте у Прђиловици, Трњану и Мозгову.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ у својим пословним књигама има евидентиране зграде у Прђиловици и Трњану за које не поседује доказ о праву на њима.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 10.996 хиљада динара и то за: опрему за саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за пољопривреду, мерне и контролне инструменте, опрему за образовање и немоторизоване алате.

Земљиште, конто 014100 - Исказана је вредност земљишта у износу од 1.322 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – Исказан је износ од 379 хиљада динара на име пројеката: главни пројекат електричне инсталације и реконструкције објекта у Мишићевој, топографски план, идејни пројекат доградње објекта у Мишићевој.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 38 хиљада динара за вредност главног пројекта димњака.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 - Исказан је износ од 38 хиљада динара и односи се на главни пројекат димњака.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 38 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 179 хиљада динара, односи се на лиценцу за рачуноводствени програм.

Залихе производње, konto 021200 – Исказан је износ од 54 хиљаде динара, односи се на готове производе на дан 31.12.2013. године.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – Исказан је износ од 1.086 хиљада динара и односи се на: намирнице за припремање хране, потрошни, административни материјал, материјал за образовање и материјал за поправку зграда.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 - Исказана су средства у износу од 2.933 хиљаде динара а односи се на стање средстава на текућем рачуну сопствених прихода у износу од 2.557 хиљада динара и стање средстава на издвојеном рачуну за родитељски динар у износу од 376 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана више у износу од 376 хиљада динара за наменска средства која се воде на издвојеном рачуну. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на позицији 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана мање у износу од 376 хиљада динара, на име издвојених средстава за родитељски динар.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 2.091 хиљаде динара, односи се на потраживања од купаца-родитеља у износу од 1.590 хиљада динара, потраживања од запослених на име горива у износу од 68 хиљада динара и потраживања од фондова у износу од 433 хиљаде динара. Потраживања од купаца у износу од 1.410 хиљада динара потичу из 2013. године, док потраживања у износу од 180 хиљада динара потичу из ранијих година.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - Исказано је стање у износу од 195 хиљада динара, односи се на обавезе према добављачима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 8.001 хиљаде динара на име неевидентираних обавеза за исплату плате за децембар 2013. године.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Лане“ за 2013. годину износи 62.013 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани обавезе за плате и додатке за месец децембар 2013. године у износу од 6.774 хиљаде динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.227 хиљада динара на име плате за децембар 2013. године. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примљени депозити, конто 251200 – Исказан је износ од 537 хиљада динара, односи се на примљена средства родитељског динара за ваннаставну активност.

Обавезе према добављачима, група 252000 - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 195 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ је у претплати код 68 добављача у износу од 917 хиљада динара, нека од њих потичу из ранијих година, тако да није редовно усаглашавала своја стања са стањима добављача.
- Обавезе према добављачима у току године у пословним књигама евидентирају се у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У наредној табели дат је приказ више извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима по којима су прекорачене одобрене апропријације, чиме је ПУ „Лане“ поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

Група конта	ОПИС	ПУ "Лане"
411	Укупна апропријација	85.990
	Исказано извршење	83.129
	разлика 1	2.861
	обавезе по рачунима	6.774
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	-3.913
412	Укупна апропријација	15.396
	Исказано извршење	14.996
	разлика 1	400
	обавезе по рачунима	1.227
	обавезе по уговорима	0

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Лане“ Алексинац за 2013. годину

	разлика 2	-827
413	Укупна апропријација	2.200
	Исказано извршење	1.955
	разлика 1	245
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	245
414	Укупна апропријација	4.853
	Исказано извршење	4.625
	разлика 1	228
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	228
415	Укупна апропријација	700
	Исказано извршење	593
	разлика 1	107
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	107
416	Укупна апропријација	680
	Исказано извршење	512
	разлика 1	168
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	168
421	Укупна апропријација	9.110
	Исказано извршење	8.513
	разлика 1	597
	обавезе по рачунима	91
	обавезе по уговорима	1.015
	разлика 2	-509
422	Укупна апропријација	1.410
	Исказано извршење	1.286
	разлика 1	124
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	124
423	Укупна апропријација	9.450
	Исказано извршење	8.825
	разлика 1	625
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	957
	разлика 2	-332
424	Укупна апропријација	1.050
	Исказано извршење	951
	разлика 1	99
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	110
	разлика 2	-11
425	Укупна апропријација	2.850
	Исказано извршење	2.837
	разлика 1	13
	обавезе по рачунима	68
	обавезе по уговорима	164
	разлика 2	-219
426	Укупна апропријација	15.900
	Исказано извршење	15.311

	разлика 1	589
	обавезе по рачунима	40
	обавезе по уговорима	901
	разлика 2	-352
482	Укупна апропријација	350
	Исказано извршење	156
	разлика 1	194
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	194
511	Укупна апропријација	400
	Исказано извршење	0
	разлика 1	400
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	400
512	Укупна апропријација	3.462
	Исказано извршење	3.282
	разлика 1	180
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	180
513	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	7
	разлика 1	-7
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	-7
515	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	10
	разлика 1	-10
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	-10

- На апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од 85.990 хиљада динара (за 12 плата), извршила је апропријацију у износу од 83.129 хиљада динара (за 12 исплата и то од плате за децембар месец 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је неизвршена апропријација у износу од 2.861 хиљаде динара. Преузета обавеза за плату, додатке и накнаде запослених за месец децембар 2013. године износи 6.774 хиљаде динара, што је у износу од 3.913 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- На апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од 15.396 хиљада динара (за 12 плата), извршила је апропријацију у износу од 14.996 хиљада динара (за 12 исплата и то од плате за децембар месец 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је неизвршена апропријација у износу од 400 хиљада динара. Преузета обавеза за доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2013. године износи 1.227 хиљада динара, што је у износу од 827 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- На апропријацији 421000 – стални трошкови, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од 9.110 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 8.513 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 597 хиљада динара. Преузете обавезе за сталне трошкове укупно износе 1.106 хиљада динара и то по рачунима у износу од укупно 91 хиљаде динара, док је по уговорима преузела обавезе у износу од 1.015 хиљада динара, што је у износу од 509 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- На апропријацији 423000 – услуге по уговору, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од 9.450 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 8.825 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 625 хиљада динара. Преузете обавезе за услуге по уговору износе 957 хиљада динара и то по уговорима, што је у износу од 332 хиљаде динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Прекорачење је извршено из осталих извора.
- На апропријацији 424000 – специјализоване услуге, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од 1.050 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 951 хиљаде динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 99 хиљада динара. Преузете обавезе за специјализоване услуге по уговорима износе 110 хиљада динара, што је у износу од 11 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Прекорачење је извршено из осталих извора.
- На апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од 2.850 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 2.837 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 13 хиљада динара. Преузете обавезе за текуће поправке и одржавање укупно износе 232 хиљаде динара и то по рачунима у износу од 68 хиљада динара и по уговорима у износу од 164 хиљаде динара, што је у износу од 219 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Прекорачење је извршено из осталих извора.
- На апропријацији 426000 – материјал, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од 15.900 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 15.311 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 589 хиљада динара. Преузете обавезе за материјал укупно износе 941 хиљаду динара и то по рачунима у износу од 40 хиљада динара и по уговорима у износу од 901 хиљаде динара, што је у износу од 352 хиљаде динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- На апропријацији 513000 – остале некретнине и опрема, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од нула динара, извршила је апропријацију у износу од седам хиљада динара из осталих извора, тако да је извршила издатак у износу од седам хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- На апропријацији 515000 – нематеријална имовина, ПУ је имала одобрена средства буџетом у износу од нула динара, извршила је апропријацију у износу од 10 хиљада динара из осталих извора, тако да је извршила издатак у износу од 10 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о

буџетском рачуноводству и обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом у тој години.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 1.053 хиљаде динара, а односи се на обрачуната ненаплаћена потраживања од купаца.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 - Исказан је износ од 501 хиљаде динара, односи се на обрачуната потраживања од фондова у износу од 433 хиљаде динара и потраживања од запослених у износу од 68 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 55.654 хиљаде динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказана је у износу од 1.140 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан износ од 1.352 хиљаде динара, представља суфицит остварен у 2013. години, који се налази на текућем рачуну.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 1.581 хиљаде динара, представља суфицит остварен у ранијим годинама, а који се налази на текућем рачуну.