



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1330/2014-04
Београд, 10. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Бор.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Бор.....	3
ПРИЛОГ I	КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ
ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ЗА 2013. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ БОР

1. Извештаја о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Бор

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ (у даљем тексту: ПУ) у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ расхода, издатака, имовине и обавеза

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ПУ, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, имовине и обавеза 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 настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, 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 датих 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 расхода и издатака, имовине и обавеза, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа расхода и издатака, имовине и обавеза, 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 расхода и издатака, имовине и обавеза.

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, део расхода и издатака је више исказан за 66 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 утврђене су следеће неправилности: није евидентирана вредност залиха ситног инвентара у износу од 1.439 хиљада динара, нису евидентирани обавезе према добављачима у износу од 423 хиљаде динара и обавезе по основу плата, додатака, накнада зарада и доприноса за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 10.355 хиљада 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 расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Бор за 2013. годину, истинито и објективно приказује расходе и 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 приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања ПУ за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на приказ расхода и издатака и имовине и обавезе за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода и издатака и имовине и обавезе, 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 је за 2013. годину створила обавезе у износу од најмање 37.406 хиљада динара, и то: без донетог интерног акта у износу од 771 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 15 хиљада динара; без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 240 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 6.665 хиљада динара; за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 14.634 хиљада динара; за закључене уговоре за период који се не поклапа са фискалном годином у износу од 15.081 хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ПУ „Бамби“ општине Бор је за 2013. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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 „Бамби“ 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

10. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

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

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 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 66 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 66 хиљада динара (тачке 2.8 и 2.9.);

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ПУ за 2013. годину (тачке 5.2. и 5.3.):

2. Део имовине и обавеза није тачно исказан и то:

- Нису исказане залихе ситног инвентара у износу од 1.439 хиљада динара;
- Нису исказане обавезе према добављачима у износу од 423 хиљаде динара;
- Нису исказане обавезе за плате, додатке, накнаде и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 10.355 хиљада динара;
- Нису усаглашена потраживања у износу од 890 хиљада динара;
- ПУ Бамби има ненаплатива потраживања од купаца у износу од 629 хиљада динара, која потичу из периода од 2005. до 2009. године;
- ПУ Бамби је нетачно исказала потраживања од купаца у износу који у поступку ревизије није могао бити утврђен.

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

Одговорним лицима ПУ препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. редовно усаглашавају своје обавезе, изврше анализу својих потраживања, усагласе стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде потраживања средствима обезбеђења, идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама ПУ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 37.406 хиљада динара и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 771 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и то: за трошкове мобилног телефона

77 хиљада динара без донетог интерног акта којим се уређује коришћење услуга мобилног телефона; за трошкове репрезентације и поклона 305 хиљада динара без донетог акта којим се уређује право и начин извршења трошкова репрезентације и поклона, за расходе за гориво у износу од 389 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива. (тачке 2.6; 2.8. и 2.10.).

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 15 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за исплату Директору на име услуга мобилног телефона за рачун који гласи на физичко лице (тачка 2.6.).

3. преузела обавезу и извршила издатке у износу од 240 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- 160 хиљада динара за услугу одржавања књиговодственог програма (тачка 2.8.) и
- 80 хиљада динара за услугу одржавања рачунарске опреме (тачка 2.9.).

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 6.665 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.).

5. Преузела обавезу у износу од 15.081 хиљаде динара по основу девет Уговора за набавку намирница за припремање хране који су закључени за период који се не поклапа са фискалном годином.(тачка 2.10.).

6. преузела веће обавезе у укупном износу од 14.634 хиљада динара у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 10.322 хиљаде динара (тачке 2.10. и 5.3.):

- преузела је и извршила веће обавезе у односу на одобрену: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 8.009 хиљада динара (из средстава буџета општине), апропријацију 412000- социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.505 хиљада динара (из средстава буџета општине), апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 458 хиљада динара (из средстава буџета општине); апропријацију 426000-материјал у износу од 350 хиљада динара (из сопствених средстава);

• уговорену вредност у укупном износу од 4.312 хиљаде динара (из сопствених средстава) и то: по Уговору број 689 од 11.4.2013. године у износу од 206 хиљада динара, по Уговору број 774 од 26.4.2013. године у износу од 64 хиљаде динара; Уговор број 520 од 20.3.2013. године у износу од 135 хиљада динара; Уговор број 521 од 20.3.2013. године у износу од 66 хиљада динара и по Уговорима за набавку намирница за припремање хране од 24.5.2013.године у укупном 3.841 хиљаде динара.

7. приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 5.1.):

- ПУ „Бамби“ није извршила попис зграда и грађевинских објекта у износу од 73.146 хиљада динара, опреме у износу од 10.885 хиљада динара, земљишта у износу од 57 хиљада динара, дате авансе, депозите и кауције у износу од седам хиљада динара и обавезе за остале порезе, обавезене таксе и казне у износу од 161 хиљаде динара.
- у извештајима о извршеном попису нису дати узроци неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ПУ препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима;
2. расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу веродостојних рачуноводствених докумената;
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. попис имовине и обавеза врше у складу са законским одредбама.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Предшколска установа „Бамби“ Бор у 2014. години донела је:

1. Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 1936/7-1 од 7.10.2014. године;
2. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Предшколској установи „Бамби“ Бор број 1936/4-1 од 7.10.2014. године;
3. Правилник о мањковима приликом обрачуна норматива и утрошака у кухињи број 1936/10-1 од 7.10.2014. године;
4. Правилник о благајничком пословању у Предшколској установи „Бамби“ Бор број 1936/3-1 од 7.10.2014. године и
5. Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 1936/5-1 од 7.10.2014. године, након чега је почела да врши правдање утрошеног горива примењујући норматив.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ПУ „Бамби“ 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 „БАМБИ“ БОР ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Београд 400-1330/2014-04
Београд, 10. децембар 2014. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Текући расходи, класа 400000	2
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	2
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	3
2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	4
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	4
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	4
2.6. Стални трошкови - група 421000	5
2.7. Трошкови путовања, група 422000	5
2.8. Услуге по уговору, група 423000	6
2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000	7
2.10. Материјал, група 426000	8
3. Издаци, класа 500000.....	9
3.1. Машине и опрема, група 512000	9
4. Јавне набавке	10
5. Биланс стања	12
5.1. Попис имовине и обавеза	12
5.2. Актива	14
5.3. Пасива	15

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народни одбор општине Бор донео је Решење о оснивању и почетку рада дечјег обданишта за школску и предшколску децу у Бору број 01-6827/1 од 14. јула 1960. године, а које је измењено и допуњено Решењем Скупштине општине Бор број 919 од 31.1.1966. године.

На основу Решења Привредног суда у Зајечару број ФИ 66/11 од 7.10.2013. године, Установа за децу „Бамби” променила је назив у Предшколска установа „Бамби“ Бор. Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од шест месеци до поласка у основну школу и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста (шифра 8510 и 8891). Установа врши проширене делатности 55211-дечја одмаралишта и допунске делатности везане за трговину на мало и делатност под шифром 55233.

Програм предшколског васпитања и образовања остварује се за децу од шест и по месеци до шест и по година у различитом трајању, и то: у целодневном трајању за 38 група и у полудневном трајању за осам група– припремни предшколски програм – четири сата дневно.

Седиште Установе је у Бору у улици Моше Пијаде број 33. Матични број Установе је 7130333. Порески идентификациони број Установе је 100500360. На дан 31.12.2013. године Установа је имала 185 запослених лица. Установа има осам организационих јединица: вртић „Бамби“, вртић „Бошко Буха“, вртић „Црвенкапа“, вртић „Дечја радост“, вртић „Снежана“, забавиште „Полетарац“, вртић у НГЦ-у и одмаралиште „Савача“. Органи Установе су: орган управљања (Управни одбор), орган руковођења (Директор), стручне и саветодавне службе. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе. Директора Установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Бор.

2. Текући расходи, класа 400000

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

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 „Бамби“	107.564	107.564	106.464	106.464	99	100
Укупно општина – група 411000		347.555	347.555	342.538	342.538	99	100

На име плате, додатака и накнада запослених у 2013. године ПУ „Бамби“ је исплатила 106.464 хиљада динара и то: 105.956 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 508 хиљада динара из средстава Републике. Обрачун и исплата плата вршена је на основу Правилника о раду Предшколске установе „Бамби“ Бор, који је донео Управни одбор

под бројем 1787 дана 25.2.2012. године (са изменама од 18.6.2012, 13.9.2012. и 9.5.2013. године). Изменом правилника од 9.5.2013. године прописани су коефицијенти за обрачун и исплату зараде запосленима на радним местима стручни сарадник, сарадник, васпитач и медицинска сестра према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Запослени на осталим радним местима имали су коефицијенте утврђене у већем износу од оних који су прописани Уредбом.

Председник општине Бор прописао је Решењима основицу за обрачун и исплату плата запослених у Установи за децу „Бамби“ Бор у висини 3.125,09 динара, осим за радна места стручни сарадник, сарадник, васпитач и медицинска сестра, код којих је за обрачун и исплату плата примењена основица која је Закључком Владе Републике Србије прописана за запослена лица у предшколском образовању: 2.554,15 динара за период јануар-март и 2.605,23 динара за период април-септембар. У члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању прописано је да основица може бити увећана из средстава које оствари установа или јединица локалне самоуправе.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 76.826 хиљада динара евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада 54.629 хиљада динара, конто 411113 –Додатак за рад на дан државног или верског празника 194 хиљада динара; конто 411114 – Додатак за рад ноћу 1.290 хиљада динара; конто 411115- Минули рад 6.117 хиљада динара, конто 411117- Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 1.021 хиљада динара, конто 411118- Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на војни позив 10.639 хиљада динара и конто 411119- Остали додаци и накнаде запосленима 2.936 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бамби“ да евидентирање плата, додатака и накнада зарада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

(у 000 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 „Бамби“	19.193	19.193	19.057	19.057	99	100
Укупно општина- група 412000		62.444	62.444	61.315	61.315	98	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 19.057 хиљада

динара и то на терет буџета Општине у износу од 18.966 хиљада динара, а из средстава Републике у износу од 91 хиљаде динара, од чега по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 11.711 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање у износу од 6.547 хиљада динара и доприноса за незапосленост у износу од 799 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. 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.

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 „Бамби“	5.301	5.301	5.095	5.095	96	100
Укупно општине – Група 414000		18.179	18.271	13.489	13.489	74	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.095 хиљада динара и то: (1) породилско боловање 2.743 хиљаде динара; (2) боловање преко 30 дана 711 хиљада динара и (3) отпремнина приликом одласка у пензију 1.641 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

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 „Бамби“	2.056	2.216	2.201	2.201	99	100
Укупно општина – Група 415000		8.572	8.727	7.775	7.775	89	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.201 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентирају се исплате награда запосленима и остали посебни расходи. 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 „Бамби“	1.237	1.237	1.045	1.045	84	100
Укупно општина – Група 416000		6.932	6.932	5.945	4.133	60	70

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.045 хиљада динара за јубиларне награде за 14 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.6. Стални трошкови - група 421000

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа 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 „Бамби“	15.546	15.511	14.787	14.787	95	100
Укупно општина – Група 421000		111.971	114.455	104.290	147.773	129	142

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 14.787 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови платног промета 953 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 5.631 хиљада динара; (3) централно грејање 6.107 хиљада динара; (4) услуге водовода и канализације 593 хиљада динара; (5) одвоз отпада 446 хиљада динара; (6) телефон, телекс и телефакс 325 хиљада динара; (7) интернет и слично 10 хиљада динара; (8) услуге мобилног телефона 77 хиљада динара; (9) пошта 50 хиљада динара; (10) осигурање зграда 180 хиљада динара; (11) осигурање возила 78 хиљада динара; (12) осигурање опреме 26 хиљада динара; (13) здравствено осигурање запослених 203 хиљада динара и (14) осигурање од одговорности према трећим лицима 108 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 77 хиљада динара.

Управни одбор ПУ „Бамби“ донео је Одлуку (број 1258/3 од 14.9.2013) о уплати кредита за службени мобилни телефон у месечном износу од једне и по хиљаде динара за законског заступника Установе и Одлуку (број 2245 од 25.11.2013) да ће запосленима који прекораче одобрени лимит за службене мобилне телефоне, на основу списка, прекорачени износ одбити од плате.

Директорка ПУ „Бамби“ закључила је Уговор (од 20.9.2013.) са VIP Mobile доо Београд за коришћење услуга мобилне телефоније.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Бамби“ је у 2013. години исплатила 15 хиљада динара Директору на име услуга мобилног телефона за рачун који гласи на физичко лице, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Бамби“ у 2013. години није имала акт којим се уређује право на коришћење мобилних телефона.

ПУ „Бамби“ је 7.10.2014. године донела Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 1936/7-1.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да исплате врше у складу са Законом буџетском систему.

2.7. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: 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 „Бамби“	450	450	387	387	86	100
Укупно општина – Група 422000		4.452	4.452	2.845	2.845	64	100

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 387 хиљада динара, из сопствених средстава, и то за трошкове службених путовања у земљи у целом износу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службено путовање не садрже податке о томе до када ће се радник задржати на путу, поједини налози не садрже сврху путовања, категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, податак о томе ко сноси трошкове службеног путовања.

Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним процедурама онемогуће обрачун и исплату у случају када путни налог није у потпуности попуњен.

2.8. 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 „Бамби“	1.755	1.755	1.591	1.525	87	96
Укупно општина – Група 423000		187.952	188.513	147.594	62.134	33	42

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.591 хиљаде динара, а чине их: (1) услуге одржавања рачунара 160 хиљада динара; (2) услуге образовања и усавршавања запослених 329 хиљада динара; (3) издаци за стручне испите 250 хиљада динара; (4) угоститељске услуге 150 хиљада динара; (5) поклони 155 хиљада динара; (6) остале опште услуге 344 хиљада динара и (7) други расходи 203 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 160 хиљада динара за услугу одржавања књиговодственог програма за 2013. годину.

Директорка ПУ „Бамби“ закључила је Уговор (број 2843/1 од 25.12.2012.) са агенцијом „SMAJ BUSSINES“ Бор о одржавању књиговодственог програма за 2013. годину. Вредност Уговора је 160 хиљада динара за годину дана, односно 40 хиљада динара за сваки квартал.

Угоститељске услуге – 423621. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 150 хиљада динара за организовање прославе Дана Установе.

Поклони – 423712. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 155 хиљада динара.

Директорка ПУ „Бамби“ донела је Одлуку (број 686 од 11.4.2013.) којом се одобрава куповина поклона – „Октавиа“ чинија у златари Мајданпек за запослене којима је радни однос закључен у 2012. и 2013. години због одласка у пензију, а коме ће бити уручене на свечаности поводом Дана Установе. ПУ „Бамби“ је по том основу исплатила 93 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 155 хиљада динара од чега се 66 хиљада динара односи на набавку материјала са зидарским и столарским радовима и набавку стакла.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 160 хиљада динара агенцији „Smaј Business“ Бор за услугу одржавања књиговодственог програма, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу 305 хиљада динара за набавку угоститељских услуга и поклона, без претходно донетог акта којим се уређује и ограничава право коришћења средстава за репрезентацију и поклоне.
- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године евидентирала расход за набавку материјала са зидарским и столарским радовима и за набавку стакла у укупном износу од 66 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Бамби“ је 7.10.2014.године донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Предшколској установи „Бамби“ Бор број 1936/4-1.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да преузимање обавеза и плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

2.9.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 „Бамби“	3.048	3.048	1.635	1.701	56	104
Укупно општина – Група 425000		149.475	150.149	61.081	102.446	68	168

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.635 хиљада динара, а чине их: (1) каде, умиваоници, бојлери и слично 188 хиљада динара; (2) електричне инсталације 243 хиљада динара; (3) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање 201 хиљада динара; (4) текуће поправке и одржавање осталих објеката 390 хиљада динара; (5) механичке поправке 199 хиљада динара; (6) рачунарска опрема 80 хиљада динара; (7) опрема за домаћинство и угоститељство 165 хиљада динара; (8) остало 169 хиљада динара.

Рачунарска опрема- 425222. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 80 хиљада динара.

Директорка ПУ Бамби закључила је Уговор (број 2843 од 25.12.2012.) са Агенцијом „Smaј Business“ Бор. Предмет уговора је одржавање рачунарске опреме. Вредност уговора је 80 хиљада динара, односно 20 хиљада динара квартално.

Утврђено је да је ПУ „Бамби“ у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 80 хиљада динара агенцији „Smaј Business“ Бор за одржавање рачунарске опреме, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да преузимање обавеза и плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације

2.10. 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 „Бамби“	20.086	20.086	20.436	20.436	102	100
Укупно општина – Група 426000		61.318	61.424	36.901	36.901	60	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 20.436 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 377 хиљада динара; (2) заштитна одела 194 хиљаде динара; (3) бензин 242 хиљаде динара; (4) дизел гориво 147 хиљада динара; (5) материјали за образовање 395 хиљада динара; (6) производи за чишћење 914 хиљада динара; (7) хигијенски производи 241 хиљада динара; (8) намирнице за припремање хране 15.826 хиљада динара; (9) материјали за посебне намене 382 хиљаде динара; (10) алат и инвентар 1.529 хиљада динара и (11) други расходи 189 хиљада динара.

Бензин – 426411. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 242 хиљаде динара за набавку бензина.

Дизел гориво – 426412. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 147 хиљаде динара за набавку дизел горива.

ПУ „Бамби“ је на дан 31.12.2013. године у свом власништву имала шест возила, од чега је пет возила било у возном стању. Возила ПУ „Бамби“ су у 2013. години прешла укупно 30.522 км. Уплата и преузимање горива вршена је коришћењем дебитних картица. Потписане фискалне исечке са ознаком регистрационих таблица возила достављају се финансијској служби на књижење, тако што фискалне исечке упоређује са збирним рачуном који „НИС“ АД Нови Сад издаје на крају сваког месеца.

Намирнице за припремање хране – 426821. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 15.826 хиљада динара за набавку хране и пића за децу. Директорка ПУ „Бамби“ Бор је на дан 24.5.2013. године закључила девет Уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности од 15.081 хиљаде динара, а након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку у девет партија:

у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора
Партија 1	ТИС „Митровић“ доо Зајечар	Месо	990 од 24.5.2013	3.321
Партија 2	ТИС „Митровић“ доо Зајечар	Риба	991 од 24.5.2013	466
Партија 3	„Хазпласт“ доо Доњи Милановац	Прерађевине од меса	995 од 24.5.2013	1.637
Партија 4	АД „Нишка млекара“ Ниш	Млеко и млечни производи	994 од 24.5.2013	2.451
Партија 5	ТИС „Митровић“ доо Зајечар	Свеже воће и поврће	992 од 24.5.2013	2.652
Партија 6	„Хазпласт“ доо Доњи Милановац	Прерађено поврће и воће	996 од 24.5.2013	781
Партија 7	АД „Житопек“ Ниш	Хлеб	998 од 24.5.2013	748
Партија 8	ТИС „Митровић“ доо Зајечар	Јаја	993 од 24.5.2013	534
Партија 9	„Хазпласт“ доо Доњи Милановац	Остале намирнице	997 од 24.5.2013	2.491

Алат и инвентар – 426913. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 1.592 хиљада динара од чега се 834 хиљада динара за набавку инвентара за вешерај и кухињу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године извршила исплату у износу од 20.436 хиљада динара, што је за 350 хиљада динара више од одобрене апропријације (из сопствених средстава), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 397 хиљада динара за набавку горива, за које нису примењивали норматив о потрошњи чиме би се гориво и оправдало.
- ПУ „Бамби“ у 2013. години није имала донет Акт о употреби службених возила нити Акт којим је утврђен норматив за потрошњу горива.
- Директорка ПУ „Бамби“ Бор закључила је девет Уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности 15.081 хиљаде динара дана 24.5.2013. године, на период од једне године, тј. за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 46. и 54. Закона о буџетском систему

ПУ „Бамби“ је 7.10.2014. године донела Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 1936/5-1, након чега је почела да врши правдање утрошеног горива примењујући норматив.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да преузимају обавезе и врше плаћања у висини одобрене апропријације и да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3. Издаци, класа 500000

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3.1. Машине и опрема, група 512000

(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 „Бамби“	4.989	4.989	4.506	4.506	90	100
Укупно општина – Група 512000		49.486	49.477	15.746	15.746	32	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 4.506 хиљада динара из сопствених средстава, и то: (1) опрема за собраћај 2.999 хиљада динара; (2) административна опрема 853 хиљаде динара и (3) опрема за образовање, културу и спорт 654 хиљада динара.

Опрема за домаћинство- 512251. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 719 хиљада динара, који се односе на набавку професионалне машине за прање веша и једног ваљка за пеглање за потребе Предшколске установе „Бамби“. Дана 25.7.2013. године, Директор предшколске установе закључио је Уговор број 1536 дана са најповољнијим понуђачем „Жак“ доо Београд, на износ од 719 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Опрема за образовање - 512611. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 654 хиљаде динара, који се односе на набавку опреме за образовање за потребе Предшколске установе „Бамби“. Дана 12.11.2013. године, Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 2150 дана са најповољнијим понуђачем „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица на износ од 654 хиљаде динара са ПДВ. Понуђач се обавезује да опрему испоручи у року од 15 дана од дана потписивања уговора.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4. Јавне набавке

ПУ „Бамби“ Бор је донела план набавки услуга, добара и радова за 2013. годину број 21/3 дана 10.1.2013. године са изменама од 2.10.2013. и 26.12.2013. У 2013. години ПУ „Бамби“ је спровела укупно 11 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 25.796 хиљада динара и то: једна јавна набавка по партијама у отвореном поступку, четири јавне набавке мале вредности по партијама и шест јавних набавки мале вредности. Ревидиране су две јавне набавке уговорене вредности 14.751 хиљада динара без ПДВ односно 16.244 хиљаде динара са ПДВ.

ПУ „Бамби“ има запослено лице на пословима јавне набавке које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. ПУ „Бамби“ у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела службеника за јавне набавке и услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима да својим актом, којим уређују систематизацију радних места, да систематизују радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке и омогући запосленом лицу на пословима јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

1) Јавна набавка број 001 - Набавка прехранбених добара по партијама - Јавна набавка у отвореном поступку по партијама (партија 1 – месо и партија 9 –остале намирнице за припрему хране). Дана 4.2.2013. године Директор ПУ Бамби покренуо је отворени поступак јавне набавке по партијама број 01/2013. Предмет јавне набавке је месо, риба, прерађевине од меса, млеко и млечни производи, свеже воће и поврће, прерађено поврће и воће, хлеб, јаја и остале намирнице за припрему хране. Процењена вредност јавне набавке је 16.468 хиљада динара без ПДВ. Ревидирана јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Дана 18.3.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник. Дана 22.4.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор донео Одлуку о избору најповољније понуде број 798, дана 7.5.2013. године. Као најповољнија понуда за партију 1) изабрана је понуда понуђача „ТИС Митровић“ доо Зајечар и за партију 9) „Хазпласт“ доо Доњи Милановац. Након достављања Одлуке свим потенцијалним понуђачима, Директор је закључио за партију број 1) месо, Уговор о јавној набавци број 990 дана 24.5.2013. године са најповољнијим понуђачем „ТИС Митровић“ доо Зајечар у износу од 3.075 хиљада динара без ПДВ, односно 3.321 хиљаде динара са ПДВ и за партију број 9) остале намирнице за припрему хране, Уговор о јавној набавци „Хазпласт“ доо Доњи Милановац у износу од 2.181 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.491 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по уговору за партију 1) извршено је плаћање у износу од 2.546 хиљада динара са ПДВ, а по уговору за партију 9) 1.594 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка која не садржи процењену вредност за сваку партију, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка која не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама

- Конкурсна документација не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење о могућности да понуђач може да поднесе понуду за једну или више партија и упутство о начину на који понуда може да буде поднета, обавештење да понуђач који је самостално поднео понуду не може истовремено да учествује у заједничкој понуди, захтев да понуђач у понуди наведе да ли ће извршење набавке делимично поверити подизвођачу, обавештење да ли ће наручилац захтевати од групе понуђача да поднесу правни акт којим се обавезују на заједничко извршење набавке, захтеве у погледу траженог начина и услова плаћања, гарантног рока, као и евентуалних других околности од којих зависи понуда, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Најповољнији понуђачи нису навели податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем, што је супротно члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2) Јавна набавка број 003 – Набавка медицинских услуга (санитарно-хигијенски послови и ДДП послови) по партијама.

Директор предшколске установе „Бамби“ Бор донео је дана 25.2.2013. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 003 за набавку медицинских услуга (санитарно-хигијенски послови и ДДП послови). Процењена вредност јавне набавке је 1.100 хиљада динара без ПДВ. Истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка директор предшколске установе „Бамби“ донео је и решење о образовању комисије за спровођење ове јавне набавке, сходно одредбама члана 28. Закона о јавним набавкама. Након спроведеног поступка, односно оцењивања, комисија је, на основу критеријума најнижа понуђена цена, оценила и предложила Наручиоцу да се набавка медицинских услуга (санитарно-хигијенски послови и ДДП послови) за прву партију за санитарно-хигијенске послове додели Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар, чија је цена 971 хиљада динара без ПДВ, а за другу партију за ДДП послове Заводу за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ Земун, чија је цена 192 хиљаде динара без ПДВ. Дана 22.3.2013. године директор предшколске установе „Бамби“ донео је Одлуку о додели уговора којом је јавна набавка број: 003/2013 за набавку медицинских услуга (санитарно-хигијенски послови и ДДП послови) обликована у две партије додељена Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар за прву партију и Заводу за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ Земун за другу партију. Дана 11.4.2013. године под бројем: 689 закључен је Уговор о јавној набавци медицинских услуга за партију I (санитарно –хигијенски послови) између Предшколске установе „Бамби“ и Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар којим је утврђена цена у износу од 971 хиљаде динара. Дана 26.4.2013. године под бројем: 774 закључен је Уговор о јавној набавци медицинских услуга за партију II (ДДП послови) којим је утврђена цена у износу од 192 хиљаде динара. Дана 5.4.2013. године Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар поднео је захтев за заштиту права на Одлуку бр.537 од 22.3.2013.године о избору најповољније понуде за партију II у поступку ЈНМВ бр. 03/2013, који је закључком број: 733 од 18.4.2013. године, донетог од стране директора Предшколске установе „Бамби“, као наручиоца, одбачен због недостављања потврде о уплати таксе која чини обавезну садржину Захтева за заштиту права понуђача.

Предшколска установа „Бамби“ извршила је плаћање у 2013. години за прву партију (санитарно-хигијенски послови) Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар у износу од 770 хиљада динара и за другу партију (ДДП послови) у износу од 128 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка која не садржи процењену вредност за сваку партију, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка која не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење о могућности да понуђач може да поднесе понуду за једну или више партија и упутство о начину на који понуда може да буде поднета, обавештење да понуђач који је самостално поднео понуду не може истовремено да учествује у заједничкој понуди, захтев да понуђач у понуди наведе да ли ће извршење набавке делимично поверити подизвођачу, обавештење да ли ће наручилац захтевати од групе понуђача да поднесу правни акт којим се обавезују на заједничко извршење набавке, захтеве у погледу траженог начина и услова плаћања, гарантног рока, као и евентуалних других околности од којих зависи понуда, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Најповољнији понуђачи нису навели податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем, што је супротно члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор ПУ „Бамби“ донео је Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза број: 2078/1 од 21.12.2009. године, где је прописан начин вршења пописа имовине и обавеза.

Директор ПУ „Бамби“ дана 12.11.2013. године донео је Решење о образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2013. године, и то: (1) Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара; (2) Комисија за попис залиха у магацину намирница, потрошног материјала, средстава за одржавање хигијене и материјала за поправке; (3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената; (4) Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и обавеза; (5) Комисија за попис краткорочних и дугорочних обавеза; (6) Комисија за попис залиха робе у продавници и (7) Комисија за попис залиха огревног материјала. Дана 12.11.2013. године Директор ПУ „Бамби“ донео је упутство за рад комисија за попис број 2155, у коме су прописани рокови у којима комисија мора завршити попис.

Комисије за попис донеле су план рада по коме су утврдиле начин рада и прописале рокове завршетка пописа. Код појединих комисија рок за предају извештаја о извршеном

попису је 21-24.1.2014. године, док је директор ПУ „Бамби“ у упутству за рад прописао крајњи рок за предају извештаја 20.1.2014. године.

Комисије за попис доставиле су Извештаје који нису обједињени, за које је Управни одбор донео јединствену Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, под бројем 133/1 од 29.1.2014. године. Управни одбор ПУ „Бамби“ наложио је одговорним лицима у финансијској служби да ускладе књиговодствено стање са стварним стањем по попису и да утврђени мањак основних средстава и ситног инвентара књиже на терет ПУ „Бамби“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Комисије за попис су сачиниле План рада по коме ће вршити попис, који није усклађен са упутством за рад које је донео директор ПУ „Бамби“.
- Пописне листе не садрже све елементе и то: уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине као и разлике између књиговодственог и стварног стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- ПУ „Бамби“ није извршила попис зграда и грађевинских објеката у износу од 73.146 хиљада динара, опреме у износу од 10.885 хиљада динара, земљишта у износу од 57 хиљада динара, датих аванса, депозита и кауција у износу од седам хиљада динара и обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 161 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Извештајима о извршеном попису нису дати узроци неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да приликом вршења пописа доследно примењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и да поштују прописане рокове.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало административно финансијско особље ПУ „Бамби“. Од укупно 30 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 20 конфирмација.

у 000 динара

р.б.	Добављач	Износ код добављача	ПУ Бамби	Разлика
1.	„Соррег“ доо Бор	55	0	55
2.	„Телеком Србија“ ад Београд	20	0	20
3.	ЈКП „Топлана“ Бор	504	80	424
4.	ЈП за стамбене услуге „Бор“	28	0	28
5.	„Тис-Митровић“ доо Зајечар	98	0	98
6.	ЈКП „3. Октобар“ Бор	29	0	29
7.	„Лав-Плус“ доо Бор	28	0	28
8.	ЈКП „Водовод“ Бор	208	0	208
Укупно		970	80	890

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ПУ „Бамби“ није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није

усаглашено 890 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 99.225 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 85.699 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања ПУ „Бамби“ са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката 73.146 хиљада динара (шест зграда вртића, увидом у лист непокретности ПУ „Бамби“ је држалац ових објеката).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Бамби“ својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте, за које не поседује доказ о праву на њима.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности и да евиденцију о непокретностима воде у складу са Законом о јавној својини и Законом о државном премеру и катастру.

Опрема, конто 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 10.885 хиљада динара за опрему за копнени саобраћај – четири возила, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за видео надзор.

Земљиште, конто 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу од 57 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Бамби“ у својим пословним књигама води земљиште у вредности од 57 хиљада динара, које је требало искњижити из својих пословних књига и дати општини Бор на укњижење.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају сво земљиште чији је општина власник, односно корисник и да доследно примењују Закон о планирању и изградњи.

Роба за даљу продају, конто 021300 - На билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 179 хиљада динара (залихе робе у продавници).

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На билансној позицији нису исказане залихе ситног инвентара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Бамби“ набавила посуђе од добављача „Фијоми“ доо Београд у износу од 605 хиљада динара и постељину и јастуке од добављача СКР „Дача Текс“ Шабац у износу од 834 хиљаде динара. Ова средства нису евидентирана у пословним књигама преко конта 022100 – залихе ситног инвентара, па самим тим је овај конто исказан у мањем износу за 1.439 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Залихе потрошног материјала, konto 022200 - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказан је износ од 1.432 хиљаде динара (храна и дрва).

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 13.526 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 - На дан 31.12.2013. године у Билансу стања ПУ „Бамби“ исказана су средства у укупном износу од 4.002 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 - На дан 31.12.2013. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 9.276 хиљада динара за пружене услуге смештаја деце, потраживања по основу судских пресуда и по основу боловања.

Потраживања у износу од 9.276 хиљада динара код ПУ „Бамби“ Бор а по основу: испостављених рачуна за смештај, исхрану, потраживања од судских пресуда, потраживања од фондова за исплаћено боловање и потраживања од родитеља за смештај деце. Увидом у документацију утврдили смо да је износ од 629 хиљада динара ненаплатив из разлога што потраживања потичу из периода 2005. – 2009. године за извршене услуге смештаја и исхране. Потраживања од родитеља исказана су у укупном износу од 7.465 хиљада динара. По писаном појашњењу одговорних лица проблем представљају дуговања из ранијих година, где је немогуће издвојити наплатива и ненаплатива потраживања, јер захтевају дуготрајан процес истраживања по сваком уговору појединачно.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је следеће:

- ПУ „Бамби“ има ненаплатива потраживања због застарелости у износу од 629 хиљада динара, која потичу из периода 2005 -2009. године,
- ПУ „Бамби“ је нетачно исказала потраживања у износу који у постуку ревизије нисмо могли утврдити.

Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде потраживања средствима обезбеђења.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - На дан 31.12.2013. године исказани су у износу од седам хиљада динара за набавку горива.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2013. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 80 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 - Са стањем на дан 31.12.2013. године, остала активна временска разграничења износе 161 хиљаду динара по основу обавезе за ПДВ.

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 99.225 хиљада динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 9.524 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе за плате за децембар месец 2013. године у износу од 8.783 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе по основу доприноса за децембарску плату 2013. године у износу од 1.572 хиљаде динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200 - На дан 31.12.2013. године исказан је износ од 161 хиљаде динара.

Добављачи у земљи, konto 252100 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 80 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је следеће:

- ПУ „Бамби“ није у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 423 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања.
- ПУ „Бамби“ није у својим пословним књигама евидентирала обавезе за плате, накнаде и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 10.355 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања.
- По основу конфирмација, добијених у поступку ревизије, на захтев ревизора, неусаглашено стање износи 890 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

Р. бр	Група конта	Опис	ПУ "Бамби"
1	411	Укупна апропријација	106,730
		Исказано извршење	105,956
		Разлика (1)	774
		Обавезе по рачунима	8,783
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(8,009)
2	412	Укупна апропријација	9,033
		Исказано извршење	8,966
		Разлика (1)	67
		Обавезе по рачунима	1,572
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(1,505)
3	416	Укупна апропријација	1,237
		Исказано извршење	1,045
		Разлика (1)	192
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	192
5	421	Укупна апропријација	6,153
		Исказано извршење	6,107
		Разлика (1)	46
		Обавезе по рачунима	504
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(458)
7	423	Укупна апропријација	650
		Исказано извршење	645
		Разлика (1)	5

		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	5
8	424	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	270
		Разлика (2)	(270)
9	425	Укупна апропријација	50
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	50
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	50
10	426	Укупна апропријација	20,086
		Исказано извршење	20,436
		Разлика (1)	(350)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	4,042
		Разлика (2)	(4,392)
13	465	Укупна апропријација	1,112
		Исказано извршење	942
		Разлика (1)	170
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	170
14	472	Укупна апропријација	2,996
		Исказано извршење	1,950
		Разлика (1)	1,046

		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	770
		Разлика (2)	276
16	482	Укупна апропријација	79
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	79
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	79
17	483	Укупна апропријација	1
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	1

18	511	Укупна апропријација	184
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	184
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	184
19	512	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	200
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	200
Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације			(14,634)

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо да је ПУ „Бамби“ прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 14.634 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 8.009 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.505 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест социјалних доприноса и толико је исплаћено.
- Стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 458 хиљада динара по основу неплаћених рачуна и уговора за грејање (средства из буџета).
- Специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 270 хиљада динара по основу неплаћене обавезе за медицинске услуге.
- Материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 4.392 хиљаде динара по основу рачуна и уговора за набавку намирница.

Препоручује се одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и врше редовно усаглашавање обавеза са својим добављачима.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - Исказани су у износу од 8.501 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2013. године износи 1.611 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 - На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства износе 535 хиљада динара (средства амортизације).