



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША
РАДОСТ“ КОВИН ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-693/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

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

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин за 2013. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ КОВИН КОВИН

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака

Извршили смо ревизију приказа Предшколске установе „Наша радост“ Ковин у делу који се односи на расходе и издатке, а у оквиру ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ковин за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Фонда, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање расхода и издатака које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

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

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

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

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

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

Основ за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода и издатака Предшколске установе „Наша радост“ Ковин, део расхода и издатака је више исказан за 847 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака Установе.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода и издатака имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, приказ расхода и издатака Предшколске установе „Наша радост“ Ковин за 2013. годину припремљен је у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака и јавних набавки за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања, Предшколска установа „Наша радост“ Ковин за 2013. годину је створила обавезе у износу од најмање у износу од 1.940 хиљада динара, и то: без правног основа у износу од 978 хиљада динара; без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 115 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 847 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака и набавки Предшколске установе „Наша радост“ Ковин за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

14.11.2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-693/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

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

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања, Предшколске установе „Наша радост“ Ковин за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то економска класификација (тачка 2.8.) - утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 847 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака

1. За неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Ковин препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања, Предшколска установа „Наша радост“ Ковин за 2013. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 1.940 хиљада динара и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 978 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за исплате помоћи радницима за побољшање материјалног и социјалног положаја (тачка 2.3);
2. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 115 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за изведене радове на санацији санитарног чвора објекта у Ковину (тачка 2.8) и
3. преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 847 хиљада динара, а да није поштовала законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3).

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

За утврђене неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Ковин препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и врше плаћања по правном основу који је усклађен са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1);
2. евидентирање расхода врше на основу валидне, односно веродостојне рачуноводствене документације (тачка 3.2) и
3. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3).

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„НАША РАДОСТ“ КОВИН ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-693/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Текући расходи, класа - 400000	19
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	19
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	20
2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	20
2.4. Накнада трошкова за запослене, група – 415000.....	22
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	22
2.6. Стални трошкови, група – 421000	23
2.7. Специјализоване услуге, група - 424000	23
2.8. Текуће поправке и одржавање, група- 425000.....	24
2.9. Материјал, група – 426000.....	25
3. Јавне набавке	25

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Ковин број I-022-27/92 од 17. септембра 1992. године основана је Предшколска установа „Наша радост“ Ковин чија је делатност: обезбеђење дневног борава деце, предшколско васпитање и образовање и превентивна здравствена заштита деце предшколског узраста, остваривање васпитно-образовног програма пред полазак у основну школу, боравак деце до 10 година старости у Предшколској установи, организовање одмора и рекреације деце до 15 година старости и организовање стваралачке активности деце.

Установа остварује предшколско васпитање и образовање, превентивно здравствену и социјалну заштиту, негу и исхрану деце до поласка у школи. Основни облици рада са децом су на бази целодневног (јаслице и обданиште) и полудневног боравак. Установа обавља своју делатност током године по Правилнику о школском календару за основне школе са седиштем на територији Аутономне Покрајине Војводина. Установа у обављању делатности спроводи програме неге и васпитања деце узраста до три године, васпитно образовни рад са децом узраста од три до пет година и шест месеци, припремни предшколски програм и васпитно-образовни рад са децом на језицима националне мањине. Рад Установе организован је у две објекта у седишту установе и у осам објеката ван седишта Установе.

Предшколска установа „Наша радост“ општине Ковин је основана са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад Општине, шифра делатности 8510 - предшколско образовање.

Седиште Установе је у улици Трг Жарка Зрењанина 10 у Ковину. Матични број Установе је 08140448. Порески идентификациони број Установе је 101408742.

На дан 31.12.2013. године Установа је имала укупно 44 запослена лица. Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Органи Установе су: Управни одбор, директор и стручни органи Установе. Саветодавни орган Установе је савет родитеља. Директора Установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Ковин.

2. Текући расходи, класа – 400000

У поступку ревизије приказа расхода и издатака Предшколске установе „Наша радост“ Ковин за главу 3.5, функцију 911 – Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

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

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте. Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,⁸ Закону о платама у државним органима и јавним службама,⁹ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности

⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона ,116/08-др. закон 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013 и 55/2013)

(образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

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 „Наша радост“	27.725	27.725	27.215	27.215	100	100
2	УКУПНО – група конта 411000	140.992	140.992	139.057	140.619	100	101

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин на дан 31.12.2013. године имала је укупно 44 запослена лица и то: 42 запослена на неодређено време и два лица запослена на одређено време. На име плата, додатака и накнада запосленим (зараде) ПУ „Наша радост“ је укупно исплатила 27.215 хиљада динара и то: из извора финансирања 01-приходи из буџета 17.325 хиљада динара, а из осталих извора 9.890 хиљада динара. У 2013. години исплаћене су зараде за период јануар-децембар 2013. године, односно у текућем месецу је исплаћена коначна зарада за текући месец. На субаналитичким картицама ове групе конта нису књижени расхода по изворима финансирања што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Основица за обрачун

При обрачуну зарада сходно софтверском решењу који користи Установа за обрачун зарада примењена је бруто основица до које се дошло прерачуном са нето основице утврђене закључцима Владе Републике Србије.

Коефицијент за обрачун и исплату плата запослених

Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о допуни уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹¹.

Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада)

Додаци и накнаде на плату (додатак за минули рад, накнада за боловање до 30 дана, накнада за годишњи одмор, плаћено одсуство, додатак за прековремени рад, за рад ноћу и друге накнаде и додатке) неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што је супротно са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.¹²

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

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹³ 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.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

¹¹ „Сл. Гласник РС“, број 8/2013.

¹² „Сл. Гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.и 108/2013.

¹³ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 5/2009

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 "Наша радост"	5.061	5.061	4.889	4.889	97	100
2	УКУПНО – група конта 412000	25.209	25.209	24.835	25.114	100	101

Предшколска установа „Наша радост“ на име социјалних доприноса на терет послодавца укупно је обрачунала и исплатила 4.889 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

у 000 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 "Наша радост"	4.349	4.349	4.063	4.063	93	100
2	УКУПНО – група конта 414000	12.154	12.154	11.131	11.131	92	100

На групи конта 414000-Социјална давања запосленима евидентирани су расходи у укупном износу од 4.063 хиљада динара и то: из извора финансирања 01- приходи из буџета 1.324 хиљада динара, а из осталих извора 2.739 хиљада динара.

414111-Породиљско боловање

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.393 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414121- Боловање преко 30 дана

На име накнаде за боловање преко 30 дана Установа је укупно исплатила 330 хиљада динара на основу извештаја лекара о привременој спречености за рад.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414311-Отпремнина приликом одласка у пензију

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 346 хиљада динара и односи се на исплату отпремнине за одлазак у пензију два запослена лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414419-Остале помоћи запосленим радницима

На овом суваналитичком конту евидентиран је расход у износу од 978 хиљада динара- извор финансирања 01-приходи из буџета. Директор ПУ“Наша радост“ је дана 24.01.2013. године донео Одлуку број: 66 за исплату помоћи свим радницима за побољшање материјалног и социјалног положаја у нето износу од 10 хиљада динара по запосленом на неодређено време и пет хиљада динара по запосленом на одређено време, односно у укупном износу од 488 хиљада динара са порезом на остале приходе. Одлуком в.д. директора број: 852 од 20.12.2013. године свим запосленим радницима на неодређено време исплаћено је у нето износу по 10 хиљада динара, а запосленим на одређено време по седам хиљада и петсто динара, односно са припадајућим порезима укупно је исплаћено 489 хиљада динара. **Утврђено је да:** исплате помоћи радницима у укупном износу од 978 хиљада динара за побољшање материјалног и социјалног положаја извршене су супротно чл. 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, чл. 21. Појединачног колективног уговора о зарадама, накнадама и другим примањима у П.У. “Наша радост“ и чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у ПУ „Наша радост“ да: исплату социјалне помоћи запосленима врше у складу са Закон о буџету Републике Србије и

Појединачном колективном уговору о зарадама, накнадама и другим примањима у П.У. “Наша радост“ Ковин.

2.4. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ“Наша радост”	1.980	1.980	1.844	1.844	93	100
2	УКУПНО – група конта 415000	10.639	10.639	10.160	10.160	95	100

Предшколска установа „Наша радост“ је на име накнаде трошкова за превоз запослених укупно исплатила 1.844 хиљада динара од тога из извора финансирања 01- приходи из буџета исплаћено је 1.368 хиљада динара а из осталих извора финансирања 476 хиљада динара. Појединачним колективним уговором о зарадама, накнадама и другим примањима у ПУ“Наша радост“ Ковин у члану 14. регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, ако нема могућности да се обезбеди месечна претплатна карта. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је запосленима у висину цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду. О присуству запослених на раду вођена је евиденција на основу списка. Од А.Д “Југопревоз-Ковин“ достављен је ценовник број: 1196 са наведеном ценом карте за поједине релације као и информација о цени превоза у локалу. Од запослених су прикупљене изјаве о адреси становања као и врсти превоза коју користи у доласку и одласку са рада.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

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

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“Наша радост”	308	308	308	308	100	100
2	УКУПНО – група конта 416000	8.271	8.271	8.196	9.138	110	111

416111- Јубиларне награде.

На овом субаналитичком конту евидентирану су расходи у износу од 308 хиљада динара, извор финансирања 01- приходи из буџета и односи се на исплату јубиларних награда за пет запослених лица. Појединачним колективним уговором о зарадама, накнадама и другим примањима у ПУ“Наша радост“ регулисано је да се запосленом може исплатити јубиларна награда на основу непрекидног рада у Установи у години којој запослени навршава 10, 20 и 30 година рада. У 2013 години исплаћене су јубиларне награде за навршених 30 година радног стажа за два запослена лица, за навршених 20 година радног стажа за два запослена лица и за навршених 10 година радног стажа исплаћена је јубиларна награда за једно запослено лице. Директор Установе је доносио Решење о исплати јубиларне награде за запослене који су стекли то право.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садрже 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 „Наша радост“, Ковин	3.499	3.499	3.136	3.136	90	100
2	УКУПНО – група конта 421000	54.676	54.676	47.944	48.396	89	101

На овој групи конта планиран је расход у износу од 3.499 хиљада динара., а извршење је исказано у износу од 3.136 хиљада динара и то на функционалној класификацији 911. Структуру извршења чине: трошкови платног промета 412 хиљада динара, услуге за електричну енергију 709 хиљада динара, централно грејање 1.196 хиљада динара и остали стални трошкови 819 хиљада динара

Трошкови платног промета – 421111. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 412 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 709 хиљада динара.

Централно грејање – 421225. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.196 хиљада динара.

2.7. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже 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 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 „Наша радост“	518	518	461	461	89	100
2	УКУПНО – група 424000	100.782	100.782	65.929	69.330	69	105

Приказано је извршење у износу 461 хиљаде динара и то: (1) 424311 здравствена заштита по уговору у износу 79 хиљада динара и (2) 424331 услуге јавног здравља у износу 382 хиљаде динара.

1) Плаћени су здравствени прегледи радника у износу 79 хиљада динара у складу са чл 24. Закона о заштити становништва од заразних болести које угрожавају целу земљу. Здравствене прегледе радника обављао је Завод за јавно здравље Панчево.

Утврђено је да су извршена плаћања у износу 79 хиљада динара за здравствене прегледе радника ПУ „Наша радост“ Заводу за јавно здравље Панчево без закљученог уговора чиме су поступили супротно чл 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

2) Закључен је уговор бр 108 од 07.02.2013. године са Заводом за јавно здравље Панчево за вршење услуга: (1) контроле хигијенског стања објекта, (2) контроле хигијенског процеса производње и руковања храном (3) контроле безбедности хране (4) контроле енергетске вредности објекта (5) контроле хигијенске исправности воде за пиће и (6) послови дезинфекције, дезинсекције и дератизације. По овом уговору у току 2013. године плаћено је 382 хиљаде динара

Утврђено је да је ПУ „Наша радост“ са Заводом за јавно здравље Панчево за услуге вршења јавно здравствене контроле закључила уговор бр 108 од 07.02.2013. године без уговорене цене услуга односно из уговора се не може утврдити колика је уговорена вредност и извршили су плаћања у току 2013. године у износу 382 хиљаде динара чиме су поступили супротно чл. 462. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.

2.8. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	2.715	2.715	2.584	1.737	64	67
2	УКУПНО – група 425000	109.793	109.793	27.440	27.160	25	99

На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у укупном износу од 2.584 хиљада динара.

425113-Молерски радови. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 876. хиљада динара. По уговору о пружању услуга молерско фарбарских радова и набавку и монтажу спуштених плафона и светиљки, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности бр. 9-VII-425/2013, према извођачу радова „Хидротехника-ГМК“ доо Калуђерица измирене су обавезе у укупном износу од 852 хиљада динара. **Утврђено је** да извођачу радова исплаћен аванс у износу од 426 хиљада динара није евидентиран на синтетичком конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425115-Радови на водоводу и канализацији. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 276 хиљада динара. Узорковани су следеће рачуноводствене исправе: рачун број 8/2013 испостављен од стр“Металургија“ Баваниште у износу од 98 хиљада динара и фактура број 305/2013 у износу од 115 хиљада динара испостављена од стране „Статик“ доо Ковин, за изведене радове на санацији санитарног чвора објекта у Ковину. **Утврђено је** следеће: (1) исплаћен аванс стр“Металургија“ Баваниште у износу од 48 хиљада динара није књижен на синтетичком конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) фактура добављача „Статик“ доо Ковин није оверена од стране одговорног лица у Установи којим би било потврђено да су радови извршени према предмеру и предрачуну радова, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.

425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку, транспорт и монтажу алуминијумске и пвц столарије бр. 15-XI-762/2013, изабраном понуђачу „Алкон“ доо Панчево по предрачуну број 80/13 исплаћен је 100% аванс у износу од 847 хиљада динара. **Утврђено је:** (а) да су средства за те намене књижена на синтетичком конту 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на синтетичком конту 511300- Капитално одржавање зграда и објеката и (б) исплаћен аванс добављачу није евидентиран на авансима већ као измирење обавеза према добављачу, што је супротно чл. 10. 12. и 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Установи да: књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

2.9. Материјал, група – 426000

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

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 „Наша радост“, Ковин	4.999	4.999	3.974	3.974	79	100
2	УКУПНО – група 426000	23.581	23.581	15.373	17.842	77	123

На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.999 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 3.974 хиљада динара и то на функционалној класификацији 911. Структуру извршења чине: намирнице за припремање хране 3.439 хиљада динара и остали материјал у износу од 535 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – 426823: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 3.439 хиљаде динара.

3. Јавне набавке

У току 2013. Године спроведено је шест поступака јавних набавки мале вредности и закључени уговори у укупном износу 4.071 хиљада динара и извршено плаћање у току 2013. године по испостављеним рачунима и ситуацијама у износу 4.071 хиљада динара. Осталих поступака у току 2013. године није било.

ЈН текуће одржавање зграде. Одлука о покретању поступка јавне набавке бр 762 од 25.11.2013. године за набавку, транспорт и монтажу алуминијумске и пвц столарије-јавна набавка бр 15-XI-762/2013. Извештај о стручној оцени понуда којим се констатује да су благовремено пристигле понуде од тројице понуђача, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена, да су понуде двојице понуђача неисправне и да се предлаже комисији да изабере понуду понуђача „Алкон“ доо Панчево. Одлука о додели уговора бр 826/1 од 10.12.2013. године којом се прихвата предлог комисије. Уговор број 861 од 24.12.2013. године закључен је са понуђачем „Алкон“ доо Панчево на износ 847 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу авансног рачуна бр 150/13 од 26.12.2013. године на износ 847 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- у тренутку покретања поступка јавне набавке у Финансијском плану обезбеђена су средства за предметну јавну набавку у износу 847 хиљада динара а у Одлуци о покретању наведена је процењена вредност у износу 928 хиљада динара са ПДВ односно у тренутку покретања поступка јавне набавке нису била обезбеђена средства у Финансијском плану чиме су поступили супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 54. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно у Финансијском плану наручиоца на којој су обезбеђена средства за

предметну јавну набавку чиме су поступили супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

- у Одлуци о покретању наведена је процењена вредност јавне набавке 928 хиљада динара са ПДВ уместо без ПДВ чиме су поступили супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен предмет јавне набавке односно није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова, нити ознака из општег речника чиме су поступили супротно члану 4, 5, 6 и 53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Решењем о образовању Комисије формирана је комисија од председника и два члана и њихових заменика чиме су поступили супротно члану 54. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему
- позив за достављање понуда је објављен на порталу јавних набавки али није упућен позив на најмање три адресе за подношење понуда чиме су поступили супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда није достављен двојници понуђача чиме су поступили супротно члану 104. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- нема доказа да је достављена одлука о додели уговора понуђачима чиме су поступили супротно чл 108. Закона о јавним набавкама
- с обзиром да не постоји доказ да ли је и када достављена одлука о додели уговора понуђачима није могуће утврдити да ли је уговор закључен након осам дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту понуђача чиме су поступили супротно чл 113. Закона о јавним набавкама.
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору чиме су поступили супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

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

