



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ПОПИСА И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ КУЛА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-209/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	5
1. Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула	6
ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке	9
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину	

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Предшколске установе „Бамби“ Кула

1. Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула

Извршили смо ревизију приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кула 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 Предшколске установе „Бамби“ Кула, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, набавки, пописа и обавеза 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 приказа расхода, набавки, пописа и обавеза које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, набавки, пописа и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода, набавки, пописа и обавеза не садржи материјално значајне неправилности.

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула део расхода је исказан више за 1.336 хиљада динара, а део расхода мање за 1.336 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи, набавке, попис и обавезе Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, набавки, пописа и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, набавки, пописа и обавеза 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, набавки, пописа и обавеза, 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,

набавки, пописа и обавеза 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

Предшколска установа „Бамби“ Кула је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе у износу од најмање 9.978 хиљада динара од чега се на расходе који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 121 хиљада динара (тачка 2.8.); на расходе који су извршени без веродостојне документације односи 64 хиљада динара (тачка 2.7. и тачка 2.8.); на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 2.599 хиљада динара (тачка 2.8. и тачка 2.9.) и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 7.194 хиљаде динара (тачка 4.2.).

Предшколска установа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код трошења јавних средстава без донетих аката у износу од 1.230 хиљада динара (тачка 2.6. и 2.7.).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу 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**

12. новембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у приказу расхода, набавки, пописа и обавеза, део расхода није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији, и то:

- 1) утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода због погрешне економске класификације у износу од 1.336 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат (тачка 2.4. и 2.8.);

Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза
Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо:

- 1) да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру.

2. Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, јавних набавки и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Бамби“ Кула је:

- 1) извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 121 хиљаде динара на основу уговора без одређене вредности и без довољно података помоћу којих би се могла одредити, што није у складу са чланом 462. Закона о облигационим односима (тачка 2.8.);
- 2) извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 64 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације јер је: (1) обрачунала и исплатила трошкове превоза на службеном путовању у земљи у износу од 44 хиљаде динара пре обављеног службеног путовања, без евидентирања аконтације, на основу усмено добијених информација од превозника о цени превозне карте (тачка 2.7.); (2) извршила плаћање у износу од 20 хиљада динара по основу трошкова превоза на службеном путу у иностранство без приложеног рачуна превозника (тачка 2.7.)

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Бамби“ Кула:

- 3) није обезбедила да лице распоређено на пословима из области јавних набавки стекне сертификат за службеника за јавне набавке, није донела План јавних набавки за 2013.годину нити је достављала извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.
- 4) извршила набавке без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 2.599 хиљада динара и то: (1) за остале опште услуге у износу од 1.557 хиљаде динара од чега се 622 хиљаде динара односи на услуге физичко-техничког обезбеђења, а 935 хиљада динара на финансирање екскурзија (тачка 2.8.); (2) за набавку материјала у износу од 1.042 хиљада динара од чега се 570 хиљада динара односи на набавку горива, а 472 хиљаде динара за набавку хемијских средстава за чишћење.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

5) Предшколска установа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 7.194 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 7.086 хиљада динара, за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 20 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 64 хиљаде динара, за порезе и за накнаду за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 24 хиљаде динара.

Као што је објашњено у тачки 2.4. и 2.6. Напомена уз ревизорски извештај:

6) Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за накнаду трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 781 хиљаду динара (тачка 2.6.) и расходе за услуге мобилног телефона у износу од 449 хиљада динара (тачка 2.7.), а да није интерним општим актом уредила трошкове превоза на посао и са посла и коришћење мобилног телефона.

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, издатака, јавних набавки и обавеза

За први део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 1.1.);
- 2) евидентирање расхода врше на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.2.);

За други део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 3) да обезбеде лицу распоређеном на пословима јавних набавки стицање сертификата службеника за јавне набавке; да доносе план јавних набавки, да достављају извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке (тачка 2.3.);
- 4) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 2.4.);

За трећи део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 5) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 3.1.).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, у току ревизије, донела следећа интерна општа акта:

- Правилник о употреби мобилних телефона у Предшколској установи „Бамби“ Кула, број: 149-114 од 29. априла 2014. године,
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла, број: 147-114 од 29. априла 2014. године и
- Правилник за надокнаду дневница, број: 148-114 од 29. априла 2014. године,

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Бамби“ Кула 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.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ПОПИСА И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ КУЛА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-209/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	5
1. Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула	6
ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке	9
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину	

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Предшколске установе „Бамби“ Кула

1. Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула

Извршили смо ревизију приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кула 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 Предшколске установе „Бамби“ Кула, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, набавки, пописа и обавеза 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 приказа расхода, набавки, пописа и обавеза које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, набавки, пописа и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода, набавки, пописа и обавеза не садржи материјално значајне неправилности.

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула део расхода је исказан више за 1.336 хиљада динара, а део расхода мање за 1.336 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи, набавке, попис и обавезе Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, набавки, пописа и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, набавки, пописа и обавеза 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, набавки, пописа и обавеза, 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,

набавки, пописа и обавеза 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

Предшколска установа „Бамби“ Кула је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе у износу од најмање 9.978 хиљада динара од чега се на расходе који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 121 хиљада динара (тачка 2.8.); на расходе који су извршени без веродостојне документације односи 64 хиљада динара (тачка 2.7. и тачка 2.8.); на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 2.599 хиљада динара (тачка 2.8. и тачка 2.9.) и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 7.194 хиљаде динара (тачка 4.2.).

Предшколска установа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код трошења јавних средстава без донетих аката у износу од 1.230 хиљада динара (тачка 2.6. и 2.7.).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу 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

12. новембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у приказу расхода, набавки, пописа и обавеза, део расхода није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији, и то:

- 1) утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода због погрешне економске класификације у износу од 1.336 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат (тачка 2.4. и 2.8.);

Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза
Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо:

- 1) да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру.

2. Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, јавних набавки и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Бамби“ Кула је:

- 1) извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 121 хиљаде динара на основу уговора без одређене вредности и без довољно података помоћу којих би се могла одредити, што није у складу са чланом 462. Закона о облигационим односима (тачка 2.8.);
- 2) извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 64 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације јер је: (1) обрачунала и исплатила трошкове превоза на службеном путовању у земљи у износу од 44 хиљаде динара пре обављеног службеног путовања, без евидентирања аконтације, на основу усмено добијених информација од превозника о цени превозне карте (тачка 2.7.); (2) извршила плаћање у износу од 20 хиљада динара по основу трошкова превоза на службеном путу у иностранство без приложеног рачуна превозника (тачка 2.7.)

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Бамби“ Кула:

- 3) није обезбедила да лице распоређено на пословима из области јавних набавки стекне сертификат за службеника за јавне набавке, није донела План јавних набавки за 2013.годину нити је достављала извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.
- 4) извршила набавке без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 2.599 хиљада динара и то: (1) за остале опште услуге у износу од 1.557 хиљаде динара од чега се 622 хиљаде динара односи на услуге физичко-техничког обезбеђења, а 935 хиљада динара на финансирање екскурзија (тачка 2.8.); (2) за набавку материјала у износу од 1.042 хиљада динара од чега се 570 хиљада динара односи на набавку горива, а 472 хиљаде динара за набавку хемијских средстава за чишћење.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

5) Предшколска установа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 7.194 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 7.086 хиљада динара, за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 20 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 64 хиљаде динара, за порезе и за накнаду за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 24 хиљаде динара.

Као што је објашњено у тачки 2.4. и 2.6. Напомена уз ревизорски извештај:

6) Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за накнаду трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 781 хиљаду динара (тачка 2.6.) и расходе за услуге мобилног телефона у износу од 449 хиљада динара (тачка 2.7.), а да није интерним општим актом уредила трошкове превоза на посао и са посла и коришћење мобилног телефона.

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, издатака, јавних набавки и обавеза

За први део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 1.1.);
- 2) евидентирање расхода врше на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.2.);

За други део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 3) да обезбеде лицу распоређеном на пословима јавних набавки стицање сертификата службеника за јавне набавке; да доносе план јавних набавки, да достављају извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке (тачка 2.3.);
- 4) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 2.4.);

За трећи део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 5) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 3.1.).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, у току ревизије, донела следећа интерна општа акта:

- Правилник о употреби мобилних телефона у Предшколској установи „Бамби“ Кула, број: 149-114 од 29. априла 2014. године,
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла, број: 147-114 од 29. априла 2014. године и
- Правилник за надокнаду дневница, број: 148-114 од 29. априла 2014. године,

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Бамби“ Кула 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, НАБАВКИ, ПОПИСА И ОБАВЕЗА
И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „БАМБИ“ КУЛА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-209/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Текући расходи - класа - 400000.....	5
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000.....	5
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000	6
2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000	7
2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000.....	7
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - група конта 416000.....	8
2.6. Стални трошкови – група конта 421000	9
2.7. Трошкови путовања – група конта 422000.....	10
2.8. Услуге по уговору – група конта 423000.....	12
2.9. Материјал – група конта 426000.....	14
3.Набавке	15
4.Биланс стања	16
4.1. Попис имовине и обавеза	16
4.2. Обавезе.....	16

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Кула број: 01-022-11/93 од 04. марта 1993. године и Одлуком Скупштине општине Кула број: 01-022-41/97 од 26. децембра 1997. године о измени Одлуке о оснивању Предшколске установе „Бамби“, основана је Установа за предшколско васпитање и образовање деце Дечја установа „Бамби” Кула.

Предшколска установа „Бамби“ општине Кула је основана са циљем обезбеђивања дневног боравка деце, остваривања васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције, организовања исхране, боравка, одмора и рекреације деце предшколског и основног школског узраста до 15 година и пружања појединих услуга из делатности деци и породицама, а то су послови везани за предшколско образовање, шифра делатности 8510.

Предшколска установа "Бамби" делатност обавља у 11 вртића општине. Програм предшколског васпитања и образовања остварује се за децу од шест месеци до поласка у школу, у различитом трајању, и то: целодневном трајању; полудневном трајању; припремни предшколски програм (у целодневном и полудневном боравку). Програм се обавља на три језика, и то: српском, русинском и мађарском језику. Поред редовних програма васпитно – образовног рада у целодневном и полудневном трајању Предшколска установа "Бамби" Кула спроводи и друге програме, и то: неговања језика и културе националне мањине; инклузивног образовања и васпитања, за заштиту деце од насиља, злостављања и занемаривања, еколошки програм и посебне и специјализоване програме („Причалица“ говорно језичка играоница, „Мали спортисти Хермес“, „Свезналица“, „Рођендаоница“, „Ликовна играоница“, „Разиграоница“, „Музичко-ритмичка играоница“).

Седиште Предшколске установе „Бамби“ Кула је у улици Јосипа Крамера број 19 у Кули. Матични број Установе је 08004935. Порески идентификациони број Установе је 100261597. Интернет сајт је www.pubambi-kula.com. На дан 31. децембра 2013. године Предшколска установа је запошљавала 129 запослених радника. Органи Установе су: Директор, Управни одбор и Савет родитеља. Директора Предшколске установе „Бамби“ Кула бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Кула, а Савет родитеља бирају родитељи.

2. Текући расходи - класа - 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Кула, за главу 1.6, функцију 911 –Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

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

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	79.000	79.000	78.573	78.573	99,5	100,0
	Укупно за општину:	226.823	227.333	225.350	225.350	99,1	100,0

Предшколска установа „Бамби“ Кула је исказала плате, додатке и накнаде у износу од 78.573 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 67.682 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 10.891 хиљада динара.

Одлуком о буџету општине Кула за 2013. годину планирано је финансирање плата у Предшколској установи у укупном износу од 79.000 хиљада динара и то: из буџета у износу од 67.682 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 11.318 хиљада динара (трансфери Министарства просвете и уплата родитеља).

Предшколска установа „Бамби“ је вршила обрачун и исплату плата у 2013. години на основу Решења Привременог органа општине Кула број: 01-12-1/2012 од 06. марта 2012. године и Колективног уговора за Предшколску установу „Бамби“ Кула број: 183-1/12 од 04. маја 2012. године. Наведеним актима су, између осталог, утврђени основица и коефицијенти за обрачун и исплату плата иако се основица утврђује закључком Владе Републике Србије, а коефицијенти Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹. У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ Кула примењивала важећу основицу утврђену закључцима Владе Републике Србије, а коефицијенти код неколико радних места нису у складу са прописаним коефицијентима. На основу члана 3а. Уредбе о допуни Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама², који је ступио на снагу 25. јануара 2013. године, Предшколска установа може да примењује затечене, увећане коефицијенте „све док основна плата која им припада по одредбама ове уредбе и других прописа не достигне тај износ“.

Испитивањем књиговодственог евидентирања плата, додатака и накнада запослених утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ Кула, на конту 411111- Плате по основу цене рада, евидентирала и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа:

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде применом коефицијената који нису у потпуности у складу са прописаним, на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 2. и 3. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да обрачун и исплату плата врше на основу важећих прописа који утврђују коефицијенте за плате и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2001,, 124/2012 и 8/2013

² „Службени гласник Републике Србије“, број 8/2013

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза и ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину

1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	14.500	14.500	14.057	14.057	96,9	100,0
	Укупно за општину:	40.716	41.085	40.339	40.339	98,2	100,0

Предшколска установа „Бамби“ је у 2013. години обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.057 хиљада динара, од чега је из средстава буџета утрошено 11.950 хиљада динара, а из средстава из додатних извора 2.107 хиљада динара *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	6.030	8.060	8.059	8.059	100,0	100,0
	Укупно за општину:	18.692	18.667	17.273	17.273	92,5	100,0

Предшколска установа је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 8.059 хиљада динара и то из средстава буџета 380 хиљада динара (отпремнине и помоћи), а из средстава из осталих извора 7.679 хиљада динара (исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова и отпремнине и помоћи).

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, 4. маја 2012. године, закључила са општином Кула, Колективни уговор који у члану 48. утврђује износ отпремнине при одласку у пензију у висини три плате запосленог у моменту исплате или три просечне плате по запосленом у Републици Србији, у зависности шта је повољније за запослено лице. На основу Одлуке Управног одбора о давању сагласности на исплату отпремнина и рекапитулације за исплату отпремнине коју је сачинила финансијска служба, уз донета решења директора Предшколске установе о одобравању и висини исплате накнада, применом Колективног уговора, исплаћене су отпремнине приликом одласка у пензију за два лица у износу од 392 хиљаде динара. *Утврђено је, да су у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	1.000	1.000	957	1.012	101,2	105,7
	Укупно за општину:	5.020	5.020	3.800	3.855	76,8	101,4

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 134 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000.

Предшколска установа је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 957 хиљада динара у целокупном износу из средстава из осталих извора.

Чланом 47. Колективног уговора за Предшколску установу „Бамби“ Кула, утврђено је право запосленог на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у

јавном саобраћају, без детаљнијег уређења висине, услова и начина исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је исплатила накнаду за долазак и одлазак са рада у износу од 957 хиљада динара, од чега се 878 хиљада динара односи на готовинске исплате на основу евиденције присутности и обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана, а 79 хиљада динара је извршено на основу рачуна превозника за исплату месечних карата. У току ревизије нам није достављена документација на основу које се утврђивала цена карте (ценовници, потврде превозника).

На основу презентоване документације утврдили смо да Предшколска установа „Бамби“ Кула:

- обрачунала и извршила расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 975 хиљада динара, а да није општим актом ближе уредила висину, услове и начин исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла без валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла (конто 415100) исказала више за 79 хиљада динара, а накнаде у натури (конто 413100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије Предшколска установа је донеле Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла, број: 147-114 од 29. априла 2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да евидентирају расходе сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - група конта 416000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	1.760	1.760	472	472	26,8	100,0
	Укупно за општину:	3.543	3.543	935	1.205	34,0	128,9

Предшколска установа је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 472 хиљаде динара на основу Колективног уговора за Предшколску установу „Бамби“ Кула од 4. маја 2012. године.

Чланом 11. Колективног уговора је предвиђена исплата јубиларних награда за 10, 20, 30, година рада у износима, респективно, 0,5; 1 и 1,5 просечне плате, с тим да се под просечном платом подразумева просечна плата у Републици Србији или у установи.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за јубиларне награде на основу обрачуна јубиларних награда и решења директора Предшколске установе о остваривању права на исплату јубиларне награде, која је за пет лица исплаћена у износу од 366 хиљада динара по основу права која су у остварили у 2012. години и за два лица у износу од 97 хиљада динара по основу права која су у остварили у 2013. години.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за јубиларне награде у износу од 366 хиљада динара за пет лица који су то право остварили у 2012. години, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за јубиларне награде извршавају у складу са законским и другим прописима.

2.6. Стални трошкови – група конта 421000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	11.409	10.309	10.270	10.270	99,6	100,0
	Укупно за општину:	134.133	132.239	96.003	89.802	67,9	93,5

Предшколска установа „Бамби“ Кула је исказала сталне трошкове у износу од 10.270 хиљада динара од чега се на трошкове платног промета односи 649 хиљада динара, енергетске услуге 7.546 хиљада динара, комуналне услуге 797 хиљада динара, услуге комуникације 729 хиљада динара и трошкове осигурања 548 хиљада динара.

• Енергетске услуге – конто 421200

Расходи за услуге за електричну енергију су евидентирани у износу од 3.844 хиљаде динара на основу испостављених рачуна предузећа за дистрибуцију електричне енергије. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за природни гас су евидентирани у износу од 342 хиљаде динара на основу испостављених рачуна ЈП „Србијагас“ Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за лож уље су евидентирани у износу од 2.840 хиљаде динара на основу Уговора о продаји нафтних деривата са авансним плаћањем број: I/31-36-1-1/7/1-4127/П од 10. октобра 2012. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Комуналне услуге – конто 421300

Расходи за услуге водовода и канализације су евидентирани у износу од 729 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Услуге комуникација – конто 421400

Расходи за телефон, телекс и телефакс су евидентирани расходи у износу од 201 хиљаду динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за услуге мобилног телефона су евидентирани у износу од 449 хиљаде динара на основу испостављених и плаћених рачуна „Телеком Србија“ ад Београд и „Теленор“ доо Београд. Предшколска установа „Бамби“ Кула није општим актом уредила коришћење мобилних телефона. Закљученим уговорима о коришћењу картица са запосленима, Предшколска установа је, у члану 3., обавезала запосленог да плати трошкове телефонирања који настану коришћењем мрежа изван пакета. На основу изјашњења одговорног лица, обуставе од плата запослених су извршене у износу од 595 хиљада динара што је мање за 131 хиљаду динара у односу на укупно прекорачење потрошње.

На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ Кула:

- није општим актом уредила коришћење услуга мобилног телефона нити утврдила ограничење потрошње;
- по основу рефундације расхода за услуге мобилног телефона, обуставила од плата запослених 131 хиљаду динара мање у односу на прекорачење потрошње и на тај начин поступила супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

У току ревизије Предшколска установа је донела Правилник о употреби мобилних телефона у Предшколској установи „Бамби“ Кула, број: 149-114 од 29. априла 2014. године.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да обавезе преузимају на основу правног акта и да плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему; да обустављају од плата запослених износ прекорачене потрошње мобилних телефона у потпуности и благовремено и да евидентирају потраживања од запослених.

2.7. Трошкови путовања – група конта 422000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Кула	950	950	781	781	82,2	100,0
	Укупно за Општину	11.166	11.193	8.787	8.024	71,7	91,3

Предшколска установа „Бамби“ Кула је евидентирала трошкове путовања у износу од 781 хиљада динара, од чега су трошкови путовања у земљи 572 хиљаде динара, трошкови путовања у иностранство 84 хиљаде динара и на трошкове путовања у оквиру редовног рада 125 хиљаде динара.

• Трошкови путовања у земљи – конто 422100

Трошкови путовања у земљи се односе на трошкове дневница на службеном путовању у износу од 282 хиљаде динара, трошкове превоза на службеном путовању у износу од 68 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путовању у износу од 222 хиљаде динара.

На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа:

- обрачунала и исплатила трошкове превоза на службеном путовању у земљи у износу од 44 хиљаде динара пре обављеног службеног путовања, без евидентирања аконтације, на основу усмено добијених информација од превозника о цени превозне карте, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у земљи у висини неопорезивог износа, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,
- обрачунала и исплатила трошкове службеног путовања, а да део налога за службено путовање није попуњен подацима о месту поласка и месту повратка и врсти превозног средства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

- одобрила и исплатила накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе без донетог писаног одобрења овлашћеног лица у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног лица, ако он не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је у току ревизије донела Правилник за надокнаду дневница, број: 148-114 од 29. априла 2014. Године.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунава у складу са важећим прописима.

• Трошкови путовања у иностранство – конто 422200

Трошкови путовања у иностранство су исказани у износу од 84 хиљаде динара на основу обављених службених путовања у иностранство (Словачку и Босну и Херцеговину).

На основу презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Бамби“ :

- није отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство, што је супротно члану 36. Закона о девизном пословању³ који прописује да корисници буџетских средстава локалне власти девизно пословање обављају преко девизних рачуна код Народне банке,
- је исплаћивала накнаду трошкова службених путовања у иностранство преносом динарске противвредности обрачунатих трошкова, према продајном курсу НБС, на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање у иностранство, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством,
- је извршила плаћање у износу од 20 хиљада динара по основу трошкова превоза на службеном путу у иностранство без приложеног рачуна превозника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- је исплатила дневнице за службено путовање у иностранству у износу од 64 хиљаде динара пре одласка на службено путовање које није евидентирала као аконтацију нити их је умањила по основу обезбеђене исхране на службеном путу у иностранство, што је супротно члану 22. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴,
- није обезбедила писмени извештај о службеном путовању у иностранство кога је оверио надлежни наредбодавац, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да исплату дневница и трошкова путовања врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

³ „Службени лист Републике Србије“, број 62/2006 и 31/2011

⁴ „Службени лист Републике Србије“, број 98/2007

2.8. Услуге по уговору – група конта 423000

У хиљадама динара

Р. Бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Кула	6.850	6.648	5.666	4.574	68,8	80,7
	Укупно за Општину	104.827	105.491	89.770	61.680	58,5	68,7

Предшколска установа „Бамби“ је исказала 5.666 хиљада динара за услуге по уговору, од чега на средства буџета односи 1.708 хиљада динара, а на средства из додатних прихода 3.958 хиљада динара.

• Компјутерске услуге – конто 423200

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе у износу од 142 хиљаде динара за компјутерске услуге, и то 15 хиљада динара за услуге за израду софтвера и 127 хиљада динара за услуге одржавања рачунарских програма. Предшколска установа је закључила уговор са Агенцијом за књиговодствене услуге „Фидес“ ПР Кула, од 29. септембра 2011. године, за услуге одржавања рачунарских програма који не садржи уговорену вредност уговора нити довољно података помоћу којих би се могла одредити вредност. Предшколска установа „Бамби“ је, на основу испостављених фактура за одржавање рачунарсних програма, платила 121 хиљаду динара за одржавање рачунарских програма.

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 121 хиљаде динара на основу уговора без одређене вредности и без довољно података помоћу којих би се могла одредити, што није у складу са чланом 462. Закона о облигационим односима и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Бамби“ је, 22. јануара 2014. године, закључила нови уговор са „Фидес“ ПР Кула за услуге одржавања рачунарских програма уз утврђену месечну накнаду од 4.800 динара.

• Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе у износу од 337 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, и то 3 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања, 81 хиљаде динара за трошкове котизације за семинаре, 43 хиљаде динара за трошкове котизације за стручна саветовања и 210 хиљада динара за полагање стручних испита у организацији Покрајинског секретаријата за образовање, управу и националне заједнице. Стручни испит за добијање лиценце за рад наставника васпитача и стручни испит након обављене стручне праксе полагало је 21 лице и за те намене је утрошено 210 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Репрезентација – конто 423700

Предшколска установа „Бамби“ је исказала расходе за репрезентацију у износу од 1.382 хиљаде динара, од чега се 958 хиљада динара односи на расходе за поклоне деци запослених поводом Нове године. На основу Одлуке директора о додели новогодишњих честитки за 2012. годину у виду ваучера за куповину, списка деце и уговора о продаји новогодишњих пакетића са „Лурди“ доо Суботица, у 2013. години је плаћено 286 хиљада динара. На основу Одлуке директора о додели новчаних исплата по детету поводом Нове

2013. године и списка деце, на благајни установе, у готовини, је исплаћен износ од 672 хиљаде динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“:

- расходе за репрезентацију (конто 423700) исказала више за 958 хиљада динара, а накнаде у натури (конто 413100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да извршавају расходе за финансирање новогодишњих пакетића на основу рачуноводствене документације и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Остале опште услуге – конто 423900

Предшколска установа „Бамби“ је исказала расходе за опште услуге у износу од 4.077 хиљада динара.

На основу Уговора о физичко-техничкој сарадњи са „Стар мастер“ доо Кула, од 26. марта 2012. године, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, Предшколска установа је, у 2013. години (до априла), извршила плаћање у износу од 622 хиљаде динара. Набавку услуга физичко-техничког обезбеђења за 2013. годину, Предшколска установа је извршила давањем овлашћења општини Кула, дана 5. децембра 2012. године, да у њено име и за њен рачун, спроведе поступак јавне набавке, а да претходно није донела одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије. Општина Кула је, на основу добијених овлашћења, спровела поступак јавне набавке мале вредности услуга физичко-техничког обезбеђења за више наручилаца и закључила уговор са „Стар мастер“ доо Кула на износ од 3.430 хиљада динара са ПДВ, у оквиру којег се на Предшколску установу односи 976 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа „Бамби“, иако наручилац услуга, није закључила уговор са „Стар мастер“ доо Кула, а расходе у износу од 1.381 хиљаде динара је извршила плаћањем фактура „Стар мастер“ доо Кула који их је испоставио Предшколској установи „Бамби“ Кула, на основу уговора закљученог са општином Кула.

Предшколска установа „Бамби“ је, као остале опште услуге, евидентирала расходе угоститељских услуга у износу од 216 хиљада динара за трошкове конзумације хране и пића, на основу фактура СУР „Урбан клуб“ ПР Кула, а 83 хиљаде динара за превоз запослених на основу фактура превозника „Путоказ“ од Црвенка.

На основу закљученог уговора са „Ла фантана“ доо Београд, Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе у износу од 217 хиљада динара за трошкове апарата за воду, уз приложене рачуне.

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе у износу од 935 хиљада динара за трошкове туристичких аранжмана зимовања на Дивчибарама и једнодневном излета на Палић, на основу закључених уговора и достављене рачуноводствене документације туристичких агенција за услуге за чију набавку није спроведен поступак јавне набавке.

На основу презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“:

- извршила расходе за остале опште услуге у износу од 1.557 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, и то 622 хиљаде динара за услуге физичко-

техничког обезбеђења и 935 хиљада динара за финансирање екскурзија, што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за остале опште услуге у износу од 1.381 хиљаде динара за услуге физичко-техничког обезбеђења, плаћањем фактура „Стар мастер“ доо Кула, које су испостављене на основу уговора закљученог са општином Кула, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему;
- расходе за остале опште услуге (конто 423900) исказала више за 299 хиљада динара, а расходе за угоститељске услуге (конто 423600) мање за 216 хиљада динара и накнаде трошкова за запослене (конто 415100) мање за 83 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да извршавају расходе на основу рачуноводствене документације и у складу са законским и другим прописима, и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9. Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Кула	15.800	15.600	17.591	17.591	112,8	100,0
	Укупно за општину	66.877	66.857	51.019	59.535	89,0	116,7

Предшколска установа „Бамби“ Кула је исказала расходе за материјал у износу од 17.590 хиљада динара од чега се на административни материјал односи 936 хиљада динара, на материјал за образовање и усавршавање запослених 340 хиљада динара, на материјал за саобраћај 570 хиљада динара, на материјал за образовање, културу и спорт 1.062 хиљада динара, на материјал за одржавање хигијене и угоститељство 13.870 хиљада динара и на материјал за посебне намене 812 хиљада динара.

Укупно исказано извршење је веће од планираног за износ средстава које је Предшколска установа утрошила за материјал, а која су из буџета пренета као накнада за социјалну заштиту из буџета (конто 472000), по основу припремног програма кога финансира буџет Републике Србије. Предшколска установа је правилно исказала извршене крајње расходе према стварној намени средстава.

Административни материјал је исказан у износу од 936 хиљада динара од чега се на канцеларијски материјал односи 424 хиљаде динара и на расходе за радну униформу 512 хиљада динара. Набавка радних униформи је вршена од више добављача путем наруџбенице, од којих је добављачу Апотека „Випера“ Сомбор плаћено 469 хиљада динара за набавку униформи, панталона, прегача, клонпи и друго.

Материјал за саобраћај је исказан у износу од 570 хиљада динара и односи се на гориво које је набављано од „НИС“ ад Нови Сад без спроведеног поступка јавне набавке.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство је исказано у износу од 13.870 хиљада динара, од чега се на намирнице за припремање хране односи 12.389 хиљада динара, на хемијска средства за чишћење 1.355 хиљада динара и на инвентар за одржавање хигијене 126 хиљада динара.

Набавка намирница за припремање хране је вршена на основу закључених уговора са четири добављача након спроведеног отвореног поступка јавне набавке у укупној вредности од 10.498 хиљада динара са ПДВ. (набавка шире објашњена у тачки 4.1.6. – Набавке).

Хемијска средства за чишћење су исказана у износу од 1.355 хиљада динара. Добављачу „Marinex – frigo“ доо Кула је плаћено 1.249 хиљада динара од чега се на набавке по Уговору закљученом 11.октобра 2012.године односи 777 хиљада динара, а на набавке без спроведеног поступка плаћено је 472 хиљаде динара.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.042 хиљада динара за набавку материјала за коју није спровела поступак јавне набавке и то за: набавку бензина у износу од 570 хиљада динара и набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 472 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и на тај начин поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.

3.Набавке

У поступку ревизије обављања послова јавних набавки утврђено је да Предшколска установа „Бамби“:

- није обезбедила да лице распоређено на пословима из области јавних набавки стекне сертификат за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке и чланом 134. Закона о јавним набавкама⁶;
- није донела План јавних набавки за 2013.годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- није достављала извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да систематизује радно место службеника за јавне набавке и да, на то радно место, распореди лице које поседује сертификат; да доноси план јавних набавки, да доставља извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, у 2013. години, спровела једну набавку велике вредности у отвореном поступку, са укупном вредношћу од 9.494 хиљада динара без ПДВ, односно 10.469 хиљаде динара са ПДВ.

1) Јавна набавка велике вредности

Јавна набавка добара, намирница за припремање obroка за децу у предшколској установи, на основу Плана потреба за прехранбеним производима за 2013. годину, извршена је на основу Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку, које је донео директор установе 21. јануара 2013. године. Објављен је јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку на порталу Управе за јавне набавке. Конкурсна документација садржи 17 партија за намирнице за припремање хране. Записником о отварању понуда констатовано је да је пет понуђача

⁵„Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

⁶„Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

послало понуде за различите партије. Извештајем о стручној оцени понуда, једна понуда је одбијена као неисправна и оцењене су понуде добављача по партијама. Донета је Одлука о избору најповољније понуде и потписано је укупно четири уговора (27/13, 28/13, 29/13, 30/13) са четири добављача за 17 партија, дана 10. јуна 2013. године, са укупном вредношћу од 9.494 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.498 хиљада динара са ПДВ. *У поступку ревизије презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.*

4.Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Предшколска установа „Бамби“ Кула је уредила организацију и спровођење пописа Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број: 191-1/12 од 9. маја 2012. године.

Директор предшколске установе је, 16. децембра 2013. године, донео Одлуку о именовању комисије за попис имовине и обавеза, која је донела План рада којим је уредила рокове и организацију пописа. Комисија за попис имовине и обавеза извршила је попис у свих 12 објеката на територији општине и на основу радних пописних листа сачинила коначне листе које су у складу са чланом 9. Правилника о попису. Комисија је саставила извештај о извршеном попису основних средстава, потраживања и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула, који је Управни одбор установе усвојио 29. јануара 2014. године. *На основу ревизије презентоване документације о обављању свих радњи и активности на годишњем попису имовине и обавеза, утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“ Кула извршила попис имовине и обавеза на дан 31. децембра 2013. године у складу са прописима који уређују ову област.*

4.2. Обавезе

Предшколска установа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 7.194 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 7.086 хиљада динара, за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 20 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 64 хиљаде динара, за порезе и за накнаду за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 24 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ПОПИСА И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ КУЛА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-209/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	5
1. Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула	6
ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке	9
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину	

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Предшколске установе „Бамби“ Кула

1. Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула

Извршили смо ревизију приказа расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кула 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 Предшколске установе „Бамби“ Кула, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, набавки, пописа и обавеза 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 приказа расхода, набавки, пописа и обавеза које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, набавки, пописа и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода, набавки, пописа и обавеза не садржи материјално значајне неправилности.

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула део расхода је исказан више за 1.336 хиљада динара, а део расхода мање за 1.336 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи, набавке, попис и обавезе Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода, набавки, пописа и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, набавки, пописа и обавеза 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, набавки, пописа и обавеза, 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,

набавки, пописа и обавеза 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

Предшколска установа „Бамби“ Кула је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе у износу од најмање 9.978 хиљада динара од чега се на расходе који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 121 хиљада динара (тачка 2.8.); на расходе који су извршени без веродостојне документације односи 64 хиљада динара (тачка 2.7. и тачка 2.8.); на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 2.599 хиљада динара (тачка 2.8. и тачка 2.9.) и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 7.194 хиљаде динара (тачка 4.2.).

Предшколска установа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код трошења јавних средстава без донетих аката у износу од 1.230 хиљада динара (тачка 2.6. и 2.7.).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу 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**

12. новембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у приказу расхода, набавки, пописа и обавеза, део расхода није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији, и то:

- 1) утврђена су укупна одступања планираних и извршених расхода због погрешне економске класификације у износу од 1.336 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и на финансијски резултат (тачка 2.4. и 2.8.);

Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза
Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо:

- 1) да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру.

2. Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, јавних набавки и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Бамби“ Кула је:

- 1) извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 121 хиљаде динара на основу уговора без одређене вредности и без довољно података помоћу којих би се могла одредити, што није у складу са чланом 462. Закона о облигационим односима (тачка 2.8.);
- 2) извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 64 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације јер је: (1) обрачунала и исплатила трошкове превоза на службеном путовању у земљи у износу од 44 хиљаде динара пре обављеног службеног путовања, без евидентирања аконтације, на основу усмено добијених информација од превозника о цени превозне карте (тачка 2.7.); (2) извршила плаћање у износу од 20 хиљада динара по основу трошкова превоза на службеном путу у иностранство без приложеног рачуна превозника (тачка 2.7.)

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Бамби“ Кула:

- 3) није обезбедила да лице распоређено на пословима из области јавних набавки стекне сертификат за службеника за јавне набавке, није донела План јавних набавки за 2013.годину нити је достављала извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.
- 4) извршила набавке без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 2.599 хиљада динара и то: (1) за остале опште услуге у износу од 1.557 хиљаде динара од чега се 622 хиљаде динара односи на услуге физичко-техничког обезбеђења, а 935 хиљада динара на финансирање екскурзија (тачка 2.8.); (2) за набавку материјала у износу од 1.042 хиљада динара од чега се 570 хиљада динара односи на набавку горива, а 472 хиљаде динара за набавку хемијских средстава за чишћење.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

5) Предшколска установа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 7.194 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 7.086 хиљада динара, за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 20 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 64 хиљаде динара, за порезе и за накнаду за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 24 хиљаде динара.

Као што је објашњено у тачки 2.4. и 2.6. Напомена уз ревизорски извештај:

6) Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за накнаду трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 781 хиљаду динара (тачка 2.6.) и расходе за услуге мобилног телефона у износу од 449 хиљада динара (тачка 2.7.), а да није интерним општим актом уредила трошкове превоза на посао и са посла и коришћење мобилног телефона.

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, издатака, јавних набавки и обавеза

За први део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 1.1.);
- 2) евидентирање расхода врше на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.2.);

За други део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 3) да обезбеде лицу распоређеном на пословима јавних набавки стицање сертификата службеника за јавне набавке; да доносе план јавних набавки, да достављају извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке (тачка 2.3.);
- 4) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 2.4.);

За трећи део неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула препоручујемо да:

- 5) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 3.1.).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, у току ревизије, донела следећа интерна општа акта:

- Правилник о употреби мобилних телефона у Предшколској установи „Бамби“ Кула, број: 149-114 од 29. априла 2014. године,
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла, број: 147-114 од 29. априла 2014. године и
- Правилник за надокнаду дневница, број: 148-114 од 29. априла 2014. године,

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Бамби“ Кула 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, НАБАВКИ, ПОПИСА И ОБАВЕЗА
И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „БАМБИ“ КУЛА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-209/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Текући расходи - класа - 400000.....	5
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000.....	5
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000	6
2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000	7
2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000.....	7
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - група конта 416000.....	8
2.6. Стални трошкови – група конта 421000	9
2.7. Трошкови путовања – група конта 422000.....	10
2.8. Услуге по уговору – група конта 423000.....	12
2.9. Материјал – група конта 426000.....	14
3.Набавке	15
4.Биланс стања	16
4.1. Попис имовине и обавеза	16
4.2. Обавезе.....	16

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Кула број: 01-022-11/93 од 04. марта 1993. године и Одлуком Скупштине општине Кула број: 01-022-41/97 од 26. децембра 1997. године о измени Одлуке о оснивању Предшколске установе „Бамби“, основана је Установа за предшколско васпитање и образовање деце Дечја установа „Бамби” Кула.

Предшколска установа „Бамби“ општине Кула је основана са циљем обезбеђивања дневног боравка деце, остваривања васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције, организовања исхране, боравка, одмора и рекреације деце предшколског и основног школског узраста до 15 година и пружања појединих услуга из делатности деци и породицама, а то су послови везани за предшколско образовање, шифра делатности 8510.

Предшколска установа "Бамби" делатност обавља у 11 вртића општине. Програм предшколског васпитања и образовања остварује се за децу од шест месеци до поласка у школу, у различитом трајању, и то: целодневном трајању; полудневном трајању; припремни предшколски програм (у целодневном и полудневном боравку). Програм се обавља на три језика, и то: српском, русинском и мађарском језику. Поред редовних програма васпитно – образовног рада у целодневном и полудневном трајању Предшколска установа "Бамби" Кула спроводи и друге програме, и то: неговања језика и културе националне мањине; инклузивног образовања и васпитања, за заштиту деце од насиља, злостављања и занемаривања, еколошки програм и посебне и специјализоване програме („Причалица“ говорно језичка играоница, „Мали спортисти Хермес“, „Свезналица“, „Рођендаоница“, „Ликовна играоница“, „Разиграоница“, „Музичко-ритмичка играоница“).

Седиште Предшколске установе „Бамби“ Кула је у улици Јосипа Крамера број 19 у Кули. Матични број Установе је 08004935. Порески идентификациони број Установе је 100261597. Интернет сајт је www.pubambi-kula.com. На дан 31. децембра 2013. године Предшколска установа је запошљавала 129 запослених радника. Органи Установе су: Директор, Управни одбор и Савет родитеља. Директора Предшколске установе „Бамби“ Кула бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Кула, а Савет родитеља бирају родитељи.

2. Текући расходи - класа - 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Кула, за главу 1.6, функцију 911 –Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

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

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	79.000	79.000	78.573	78.573	99,5	100,0
	Укупно за општину:	226.823	227.333	225.350	225.350	99,1	100,0

Предшколска установа „Бамби“ Кула је исказала плате, додатке и накнаде у износу од 78.573 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 67.682 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 10.891 хиљада динара.

Одлуком о буџету општине Кула за 2013. годину планирано је финансирање плата у Предшколској установи у укупном износу од 79.000 хиљада динара и то: из буџета у износу од 67.682 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 11.318 хиљада динара (трансфери Министарства просвете и уплата родитеља).

Предшколска установа „Бамби“ је вршила обрачун и исплату плата у 2013. години на основу Решења Привременог органа општине Кула број: 01-12-1/2012 од 06. марта 2012. године и Колективног уговора за Предшколску установу „Бамби“ Кула број: 183-1/12 од 04. маја 2012. године. Наведеним актима су, између осталог, утврђени основица и коефицијенти за обрачун и исплату плата иако се основица утврђује закључком Владе Републике Србије, а коефицијенти Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹. У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ Кула примењивала важећу основицу утврђену закључцима Владе Републике Србије, а коефицијенти код неколико радних места нису у складу са прописаним коефицијентима. На основу члана 3а. Уредбе о допуни Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама², који је ступио на снагу 25. јануара 2013. године, Предшколска установа може да примењује затечене, увећане коефицијенте „све док основна плата која им припада по одредбама ове уредбе и других прописа не достигне тај износ“.

Испитивањем књиговодственог евидентирања плата, додатака и накнада запослених утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ Кула, на конту 411111- Плате по основу цене рада, евидентирала и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа:

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде применом коефицијената који нису у потпуности у складу са прописаним, на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 2. и 3. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да обрачун и исплату плата врше на основу важећих прописа који утврђују коефицијенте за плате и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2001,, 124/2012 и 8/2013

² „Службени гласник Републике Србије“, број 8/2013

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, пописа и обавеза и ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2013. годину

1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	14.500	14.500	14.057	14.057	96,9	100,0
	Укупно за општину:	40.716	41.085	40.339	40.339	98,2	100,0

Предшколска установа „Бамби“ је у 2013. години обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.057 хиљада динара, од чега је из средстава буџета утрошено 11.950 хиљада динара, а из средстава из додатних извора 2.107 хиљада динара *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	6.030	8.060	8.059	8.059	100,0	100,0
	Укупно за општину:	18.692	18.667	17.273	17.273	92,5	100,0

Предшколска установа је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 8.059 хиљада динара и то из средстава буџета 380 хиљада динара (отпремнине и помоћи), а из средстава из осталих извора 7.679 хиљада динара (исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова и отпремнине и помоћи).

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, 4. маја 2012. године, закључила са општином Кула, Колективни уговор који у члану 48. утврђује износ отпремнине при одласку у пензију у висини три плате запосленог у моменту исплате или три просечне плате по запосленом у Републици Србији, у зависности шта је повољније за запослено лице. На основу Одлуке Управног одбора о давању сагласности на исплату отпремнина и рекапитулације за исплату отпремнине коју је сачинила финансијска служба, уз донета решења директора Предшколске установе о одобравању и висини исплате накнада, применом Колективног уговора, исплаћене су отпремнине приликом одласка у пензију за два лица у износу од 392 хиљаде динара. *Утврђено је, да су у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	1.000	1.000	957	1.012	101,2	105,7
	Укупно за општину:	5.020	5.020	3.800	3.855	76,8	101,4

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 134 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000.

Предшколска установа је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 957 хиљада динара у целокупном износу из средстава из осталих извора.

Чланом 47. Колективног уговора за Предшколску установу „Бамби“ Кула, утврђено је право запосленог на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у

јавном саобраћају, без детаљнијег уређења висине, услова и начина исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је исплатила накнаду за долазак и одлазак са рада у износу од 957 хиљада динара, од чега се 878 хиљада динара односи на готовинске исплате на основу евиденције присутности и обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана, а 79 хиљада динара је извршено на основу рачуна превозника за исплату месечних карата. У току ревизије нам није достављена документација на основу које се утврђивала цена карте (ценовници, потврде превозника).

На основу презентоване документације утврдили смо да Предшколска установа „Бамби“ Кула:

- обрачунала и извршила расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 975 хиљада динара, а да није општим актом ближе уредила висину, услове и начин исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла без валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла (конто 415100) исказала више за 79 хиљада динара, а накнаде у натури (конто 413100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије Предшколска установа је донеле Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла, број: 147-114 од 29. априла 2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да евидентирају расходе сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - група конта 416000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	1.760	1.760	472	472	26,8	100,0
	Укупно за општину:	3.543	3.543	935	1.205	34,0	128,9

Предшколска установа је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 472 хиљаде динара на основу Колективног уговора за Предшколску установу „Бамби“ Кула од 4. маја 2012. године.

Чланом 11. Колективног уговора је предвиђена исплата јубиларних награда за 10, 20, 30, година рада у износима, респективно, 0,5; 1 и 1,5 просечне плате, с тим да се под просечном платом подразумева просечна плата у Републици Србији или у установи.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за јубиларне награде на основу обрачуна јубиларних награда и решења директора Предшколске установе о остваривању права на исплату јубиларне награде, која је за пет лица исплаћена у износу од 366 хиљада динара по основу права која су у остварили у 2012. години и за два лица у износу од 97 хиљада динара по основу права која су у остварили у 2013. години.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за јубиларне награде у износу од 366 хиљада динара за пет лица који су то право остварили у 2012. години, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за јубиларне награде извршавају у складу са законским и другим прописима.

2.6. Стални трошкови – група конта 421000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Кула	11.409	10.309	10.270	10.270	99,6	100,0
	Укупно за општину:	134.133	132.239	96.003	89.802	67,9	93,5

Предшколска установа „Бамби“ Кула је исказала сталне трошкове у износу од 10.270 хиљада динара од чега се на трошкове платног промета односи 649 хиљада динара, енергетске услуге 7.546 хиљада динара, комуналне услуге 797 хиљада динара, услуге комуникације 729 хиљада динара и трошкове осигурања 548 хиљада динара.

• Енергетске услуге – конто 421200

Расходи за услуге за електричну енергију су евидентирани у износу од 3.844 хиљаде динара на основу испостављених рачуна предузећа за дистрибуцију електричне енергије. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за природни гас су евидентирани у износу од 342 хиљаде динара на основу испостављених рачуна ЈП „Србијагас“ Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за лож уље су евидентирани у износу од 2.840 хиљаде динара на основу Уговора о продаји нафтних деривата са авансним плаћањем број: I/31-36-1-1/7/1-4127/П од 10. октобра 2012. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Комуналне услуге – конто 421300

Расходи за услуге водовода и канализације су евидентирани у износу од 729 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Услуге комуникација – конто 421400

Расходи за телефон, телекс и телефакс су евидентирани расходи у износу од 201 хиљаду динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за услуге мобилног телефона су евидентирани у износу од 449 хиљаде динара на основу испостављених и плаћених рачуна „Телеком Србија“ ад Београд и „Теленор“ доо Београд. Предшколска установа „Бамби“ Кула није општим актом уредила коришћење мобилних телефона. Закљученим уговорима о коришћењу картица са запосленима, Предшколска установа је, у члану 3., обавезала запосленог да плати трошкове телефонирања који настану коришћењем мрежа изван пакета. На основу изјашњења одговорног лица, обуставе од плата запослених су извршене у износу од 595 хиљада динара што је мање за 131 хиљаду динара у односу на укупно прекорачење потрошње.

На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ Кула:

- није општим актом уредила коришћење услуга мобилног телефона нити утврдила ограничење потрошње;
- по основу рефундације расхода за услуге мобилног телефона, обуставила од плата запослених 131 хиљаду динара мање у односу на прекорачење потрошње и на тај начин поступила супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

У току ревизије Предшколска установа је донела Правилник о употреби мобилних телефона у Предшколској установи „Бамби“ Кула, број: 149-114 од 29. априла 2014. године.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да обавезе преузимају на основу правног акта и да плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему; да обустављају од плата запослених износ прекорачене потрошње мобилних телефона у потпуности и благовремено и да евидентирају потраживања од запослених.

2.7. Трошкови путовања – група конта 422000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Кула	950	950	781	781	82,2	100,0
	Укупно за Општину	11.166	11.193	8.787	8.024	71,7	91,3

Предшколска установа „Бамби“ Кула је евидентирала трошкове путовања у износу од 781 хиљада динара, од чега су трошкови путовања у земљи 572 хиљаде динара, трошкови путовања у иностранство 84 хиљаде динара и на трошкове путовања у оквиру редовног рада 125 хиљаде динара.

• Трошкови путовања у земљи – конто 422100

Трошкови путовања у земљи се односе на трошкове дневница на службеном путовању у износу од 282 хиљаде динара, трошкове превоза на службеном путовању у износу од 68 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путовању у износу од 222 хиљаде динара.

На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа:

- обрачунала и исплатила трошкове превоза на службеном путовању у земљи у износу од 44 хиљаде динара пре обављеног службеног путовања, без евидентирања аконтације, на основу усмено добијених информација од превозника о цени превозне карте, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у земљи у висини неопорезивог износа, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,
- обрачунала и исплатила трошкове службеног путовања, а да део налога за службено путовање није попуњен подацима о месту поласка и месту повратка и врсти превозног средства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

- одобрила и исплатила накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе без донетог писаног одобрења овлашћеног лица у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног лица, ако он не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је у току ревизије донела Правилник за надокнаду дневница, број: 148-114 од 29. априла 2014. Године.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да накнаду трошкова службених путовања у земљи обрачунава у складу са важећим прописима.

• Трошкови путовања у иностранство – конто 422200

Трошкови путовања у иностранство су исказани у износу од 84 хиљаде динара на основу обављених службених путовања у иностранство (Словачку и Босну и Херцеговину).

На основу презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Бамби“ :

- није отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство, што је супротно члану 36. Закона о девизном пословању³ који прописује да корисници буџетских средстава локалне власти девизно пословање обављају преко девизних рачуна код Народне банке,
- је исплаћивала накнаду трошкова службених путовања у иностранство преносом динарске противвредности обрачунатих трошкова, према продајном курсу НБС, на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање у иностранство, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством,
- је извршила плаћање у износу од 20 хиљада динара по основу трошкова превоза на службеном путу у иностранство без приложеног рачуна превозника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- је исплатила дневнице за службено путовање у иностранству у износу од 64 хиљаде динара пре одласка на службено путовање које није евидентирала као аконтацију нити их је умањила по основу обезбеђене исхране на службеном путу у иностранство, што је супротно члану 22. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴,
- није обезбедила писмени извештај о службеном путовању у иностранство кога је оверио надлежни наредбодавац, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да исплату дневница и трошкова путовања врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

³ „Службени лист Републике Србије“, број 62/2006 и 31/2011

⁴ „Службени лист Републике Србије“, број 98/2007

2.8. Услуге по уговору – група конта 423000

У хиљадама динара

Р. Бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Кула	6.850	6.648	5.666	4.574	68,8	80,7
	Укупно за Општину	104.827	105.491	89.770	61.680	58,5	68,7

Предшколска установа „Бамби“ је исказала 5.666 хиљада динара за услуге по уговору, од чега на средства буџета односи 1.708 хиљада динара, а на средства из додатних прихода 3.958 хиљада динара.

• Компјутерске услуге – конто 423200

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе у износу од 142 хиљаде динара за компјутерске услуге, и то 15 хиљада динара за услуге за израду софтвера и 127 хиљада динара за услуге одржавања рачунарских програма. Предшколска установа је закључила уговор са Агенцијом за књиговодствене услуге „Фидес“ ПР Кула, од 29. септембра 2011. године, за услуге одржавања рачунарских програма који не садржи уговорену вредност уговора нити довољно података помоћу којих би се могла одредити вредност. Предшколска установа „Бамби“ је, на основу испостављених фактура за одржавање рачунарсних програма, платила 121 хиљаду динара за одржавање рачунарских програма.

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 121 хиљаде динара на основу уговора без одређене вредности и без довољно података помоћу којих би се могла одредити, што није у складу са чланом 462. Закона о облигационим односима и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Бамби“ је, 22. јануара 2014. године, закључила нови уговор са „Фидес“ ПР Кула за услуге одржавања рачунарских програма уз утврђену месечну накнаду од 4.800 динара.

• Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе у износу од 337 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, и то 3 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања, 81 хиљаде динара за трошкове котизације за семинаре, 43 хиљаде динара за трошкове котизације за стручна саветовања и 210 хиљада динара за полагање стручних испита у организацији Покрајинског секретаријата за образовање, управу и националне заједнице. Стручни испит за добијање лиценце за рад наставника васпитача и стручни испит након обављене стручне праксе полагало је 21 лице и за те намене је утрошено 210 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Репрезентација – конто 423700

Предшколска установа „Бамби“ је исказала расходе за репрезентацију у износу од 1.382 хиљаде динара, од чега се 958 хиљада динара односи на расходе за поклоне деци запослених поводом Нове године. На основу Одлуке директора о додели новогодишњих честитки за 2012. годину у виду ваучера за куповину, списка деце и уговора о продаји новогодишњих пакетића са „Лурди“ доо Суботица, у 2013. години је плаћено 286 хиљада динара. На основу Одлуке директора о додели новчаних исплата по детету поводом Нове

2013. године и списка деце, на благајни установе, у готовини, је исплаћен износ од 672 хиљаде динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“:

- расходе за репрезентацију (конто 423700) исказала више за 958 хиљада динара, а накнаде у натури (конто 413100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да извршавају расходе за финансирање новогодишњих пакетића на основу рачуноводствене документације и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Остале опште услуге – конто 423900

Предшколска установа „Бамби“ је исказала расходе за опште услуге у износу од 4.077 хиљада динара.

На основу Уговора о физичко-техничкој сарадњи са „Стар мастер“ доо Кула, од 26. марта 2012. године, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, Предшколска установа је, у 2013. години (до априла), извршила плаћање у износу од 622 хиљаде динара. Набавку услуга физичко-техничког обезбеђења за 2013. годину, Предшколска установа је извршила давањем овлашћења општини Кула, дана 5. децембра 2012. године, да у њено име и за њен рачун, спроведе поступак јавне набавке, а да претходно није донела одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије. Општина Кула је, на основу добијених овлашћења, спровела поступак јавне набавке мале вредности услуга физичко-техничког обезбеђења за више наручилаца и закључила уговор са „Стар мастер“ доо Кула на износ од 3.430 хиљада динара са ПДВ, у оквиру којег се на Предшколску установу односи 976 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа „Бамби“, иако наручилац услуга, није закључила уговор са „Стар мастер“ доо Кула, а расходе у износу од 1.381 хиљаде динара је извршила плаћањем фактура „Стар мастер“ доо Кула који их је испоставио Предшколској установи „Бамби“ Кула, на основу уговора закљученог са општином Кула.

Предшколска установа „Бамби“ је, као остале опште услуге, евидентирала расходе угоститељских услуга у износу од 216 хиљада динара за трошкове конзумације хране и пића, на основу фактура СУР „Урбан клуб“ ПР Кула, а 83 хиљаде динара за превоз запослених на основу фактура превозника „Путоказ“ од Црвенка.

На основу закљученог уговора са „Ла фантана“ доо Београд, Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе у износу од 217 хиљада динара за трошкове апарата за воду, уз приложене рачуне.

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе у износу од 935 хиљада динара за трошкове туристичких аранжмана зимовања на Дивчибарама и једнодневном излета на Палић, на основу закључених уговора и достављене рачуноводствене документације туристичких агенција за услуге за чију набавку није спроведен поступак јавне набавке.

На основу презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“:

- извршила расходе за остале опште услуге у износу од 1.557 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, и то 622 хиљаде динара за услуге физичко-

техничког обезбеђења и 935 хиљада динара за финансирање екскурзија, што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за остале опште услуге у износу од 1.381 хиљаде динара за услуге физичко-техничког обезбеђења, плаћањем фактура „Стар мастер“ доо Кула, које су испостављене на основу уговора закљученог са општином Кула, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему;
- расходе за остале опште услуге (конто 423900) исказала више за 299 хиљада динара, а расходе за угоститељске услуге (конто 423600) мање за 216 хиљада динара и накнаде трошкова за запослене (конто 415100) мање за 83 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да извршавају расходе на основу рачуноводствене документације и у складу са законским и другим прописима, и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9. Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Кула	15.800	15.600	17.591	17.591	112,8	100,0
	Укупно за општину	66.877	66.857	51.019	59.535	89,0	116,7

Предшколска установа „Бамби“ Кула је исказала расходе за материјал у износу од 17.590 хиљада динара од чега се на административни материјал односи 936 хиљада динара, на материјал за образовање и усавршавање запослених 340 хиљада динара, на материјал за саобраћај 570 хиљада динара, на материјал за образовање, културу и спорт 1.062 хиљада динара, на материјал за одржавање хигијене и угоститељство 13.870 хиљада динара и на материјал за посебне намене 812 хиљада динара.

Укупно исказано извршење је веће од планираног за износ средстава које је Предшколска установа утрошила за материјал, а која су из буџета пренета као накнада за социјалну заштиту из буџета (конто 472000), по основу припремног програма кога финансира буџет Републике Србије. Предшколска установа је правилно исказала извршене крајње расходе према стварној намени средстава.

Административни материјал је исказан у износу од 936 хиљада динара од чега се на канцеларијски материјал односи 424 хиљаде динара и на расходе за радну униформу 512 хиљада динара. Набавка радних униформи је вршена од више добављача путем наруџбенице, од којих је добављачу Апотека „Випера“ Сомбор плаћено 469 хиљада динара за набавку униформи, панталона, прегача, клонпи и друго.

Материјал за саобраћај је исказан у износу од 570 хиљада динара и односи се на гориво које је набављано од „НИС“ ад Нови Сад без спроведеног поступка јавне набавке.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство је исказано у износу од 13.870 хиљада динара, од чега се на намирнице за припремање хране односи 12.389 хиљада динара, на хемијска средства за чишћење 1.355 хиљада динара и на инвентар за одржавање хигијене 126 хиљада динара.

Набавка намирница за припремање хране је вршена на основу закључених уговора са четири добављача након спроведеног отвореног поступка јавне набавке у укупној вредности од 10.498 хиљада динара са ПДВ. (набавка шире објашњена у тачки 4.1.6. – Набавке).

Хемијска средства за чишћење су исказана у износу од 1.355 хиљада динара. Добављачу „Marinex – frigo“ доо Кула је плаћено 1.249 хиљада динара од чега се на набавке по Уговору закљученом 11.октобра 2012.године односи 777 хиљада динара, а на набавке без спроведеног поступка плаћено је 472 хиљаде динара.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.042 хиљада динара за набавку материјала за коју није спровела поступак јавне набавке и то за: набавку бензина у износу од 570 хиљада динара и набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 472 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и на тај начин поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.

3.Набавке

У поступку ревизије обављања послова јавних набавки утврђено је да Предшколска установа „Бамби“:

- није обезбедила да лице распоређено на пословима из области јавних набавки стекне сертификат за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке и чланом 134. Закона о јавним набавкама⁶;
- није донела План јавних набавки за 2013.годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- није достављала извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да систематизује радно место службеника за јавне набавке и да, на то радно место, распореди лице које поседује сертификат; да доноси план јавних набавки, да доставља извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, у 2013. години, спровела једну набавку велике вредности у отвореном поступку, са укупном вредношћу од 9.494 хиљада динара без ПДВ, односно 10.469 хиљаде динара са ПДВ.

1) Јавна набавка велике вредности

Јавна набавка добара, намирница за припремање obroка за децу у предшколској установи, на основу Плана потреба за прехранбеним производима за 2013. годину, извршена је на основу Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку, које је донео директор установе 21. јануара 2013. године. Објављен је јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку на порталу Управе за јавне набавке. Конкурсна документација садржи 17 партија за намирнице за припремање хране. Записником о отварању понуда констатовано је да је пет понуђача

⁵„Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

⁶„Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

послало понуде за различите партије. Извештајем о стручној оцени понуда, једна понуда је одбијена као неисправна и оцењене су понуде добављача по партијама. Донета је Одлука о избору најповољније понуде и потписано је укупно четири уговора (27/13, 28/13, 29/13, 30/13) са четири добављача за 17 партија, дана 10. јуна 2013. године, са укупном вредношћу од 9.494 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.498 хиљада динара са ПДВ. *У поступку ревизије презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.*

4.Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Предшколска установа „Бамби“ Кула је уредила организацију и спровођење пописа Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број: 191-1/12 од 9. маја 2012. године.

Директор предшколске установе је, 16. децембра 2013. године, донео Одлуку о именовању комисије за попис имовине и обавеза, која је донела План рада којим је уредила рокове и организацију пописа. Комисија за попис имовине и обавеза извршила је попис у свих 12 објеката на територији општине и на основу радних пописних листа сачинила коначне листе које су у складу са чланом 9. Правилника о попису. Комисија је саставила извештај о извршеном попису основних средстава, потраживања и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Кула, који је Управни одбор установе усвојио 29. јануара 2014. године. *На основу ревизије презентоване документације о обављању свих радњи и активности на годишњем попису имовине и обавеза, утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“ Кула извршила попис имовине и обавеза на дан 31. децембра 2013. године у складу са прописима који уређују ову област.*

4.2. Обавезе

Предшколска установа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 7.194 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 7.086 хиљада динара, за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 20 хиљада динара, за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 64 хиљаде динара, за порезе и за накнаду за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 24 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.