



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-649/2014-04
Београд, 27. новембар 2014. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ ЗА 2013. ГОДИНУ.....	11

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПОЛЕТАРАЦ“ МЕРОШИНА

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Полетарац“ Меровина

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина 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, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

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

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

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

Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, 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 имовине и обавеза утврђено је да није евидентирана опрема у износу од 2.143 хиљаде динара, залихе ситног инвентара у износу од 168 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 4.161 хиљаде динара, дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 1.889 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 1.809 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 326 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 137 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.143 хиљаде динара, нефинансијска имовина у залихама у износу од 168 хиљада динара.

Мишљење са резервом

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака и спроведеним јавним набавкама описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације,

које су обелодањене у приказу расхода и издатака, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода, издатака, обавеза и спроведене јавне набавке у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ је за 2013. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 12.388 хиљада динара, и то: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.224 хиљаде динара, без основа који је усклађен са прописима у износу од 686 хиљада динара; без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 55 хиљада динара; без донетог интерног акта у износу од 311 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.200 хиљада динара; за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 6.744 хиљаде динара; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 168 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ није у 2013. години применила одредбе Закона о планирању и изградњи.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе описане у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, јавних набавки и обавеза Предшколске установе „Полетарац“ за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.**

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

27. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	9
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	10

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколска установа „Полетарац“ за 2013. годину:

Део имовине, обавеза и капитала није тачно исказан, јер није евидентирано следеће: опрема у износу од 2.143 хиљаде динара, залихе ситног инвентара у износу од 168 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 4.161 хиљаде динара, дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 1.889 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 1.809 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 326 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 137 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.143 хиљаде динара, нефинансијска имовина у залихама у износу од 168 хиљада динара. (тачка 4.1. и 4.2. Напомена)

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

Одговорним лицима ПУ препоручујемо да идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколска установа „Полетарац“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 12.388 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.224 хиљаде динара и то:

- плате су више исплаћене запосленима за 2.739 хиљада динара по основу стимулације. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 485 хиљада динара (тачка 2.1.),
- није вођена евиденција о присутности на раду;

2. преузела обавезу и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 686 хиљада динара и то: за стручне услуге у износу од 424 хиљаде динара (тачка 2.7), репрезентацију у износу од 262 хиљаде динара (тачка 2.7);

3. преузела обавезу и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 55 хиљада динара и то: за стручне услуге у износу од 33 хиљаде динара (тачка 2.7), репрезентацију у износу од 22 хиљаде динара (тачка 2.7).

4. преузела обавезу и извршила расходе без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода у износу од 311 хиљада динара и то за исплату јубиларних награда (тачка 2.6);

5. преузела обавезу и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.200 хиљада динара (тачка 3);

6. преузела и извршила веће обавезе у износу од 6.912 хиљада динара и то:

- у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 6.744 хиљаде динара и то на: апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.809 хиљада динара (тачка 4.2), апропријацији 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 326 хиљада динара (тачка 4.2), апропријацији 413000-накнаде у натури у износу од 17 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.2), апропријацији 414000-социјална давања запосленима у износу од 336 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 2.4), апропријацији 422000-трошкови путовања у износу од 33 хиљаде динара из средстава буџета Републике (тачка 4.2), апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 283 хиљаде динара из средстава буџета Републике (тачка 2.7), апропријацији 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 801 хиљаде динара из осталих средстава (тачка 2.8), апропријацији 441000-отплата домаћих камата у износу од 114 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.2), апропријацији 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 78 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.2) и на апропријацији 512000-машине и опрема у износу од 2.947 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.2),

- у односу на уговорену вредност по Уговору о извођењу радова на покривању крова објекта ПУ „Полетарац“ број 213 од 11.09.2013. године за 168 хиљада динара (тачка 2.8);

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколска установа „Полетарац“:

7. није применила одредбе Закона о планирању и изградњи (тачка 2.8).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколска установа „Полетарац“ препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;

4. интерним актом уреде право запослених на јубиларну награду и исплату врше на основу решења којим је утврђено право на исплату;
5. поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
6. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора;
7. обезбеде примену одредби Закона о планирању и изградњи.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У току поступка ревизије закључени су уговори о раду којима је извршено усклађивање коефицијената са важећим интерним актима установе.

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

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

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Текући расходи	13
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	13
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	15
2.3.	Накнаде у натури, група 413000	16
2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	17
2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	17
2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	18
2.7.	Услуге по уговору, група 423000	19
2.8.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	21
3.	Набавке	22
4.	Биланс стања	24
4.1.	Актива	24
4.2.	Пасива	25

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине број 572/81 од 31.08.1981. године основана је Предшколска установа „Полетарац“ Меровина.

Предшколска установа „Полетарац“ Меровина основана је са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад Општине, а то су послови везани за предшколско образовање, шифра делатности 85321 и 80104.

Предшколска установа обезбеђује корисницима потребне услуге за целодневни, полудневни, скраћени облик боравка деце, њихово васпитање и образовање, здравствену негу, превентивну здравствену заштиту, рекреацију, као и правилну исхрану у циљу правилног психофизичког развоја деце.

Седиште Установе је у улици Нишка број 2 у Меровини. Матични број Установе је 07312083. Порески идентификациони број Установе је 100758631. Органи Установе су: Директор, Управни одбор и Савет родитеља и колегијум Установе. Директора Установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Меровина. Савет родитеља бирају родитељи. Колегијум установе чине директор, помоћник директора, стручни сарадници, секретар и административни радник – књиговођа.

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

2. Текући расходи, класа 400000

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја ЈП Дирекција извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	19.008	19.008	19.008	19.008	100,00	100,00

У ПУ „Полетарац“ је на дан 31.12.2013. године било запослено 32 радника и то 27 радника на неодређено, од којих је три радника засновало радни однос са непуним радним временом (50%) и пет радника на одређено радно време.

Директор ПУ „Полетарац“ Меровина донео је Правилник о организацији и систематизацији послова број 571/14 од 26.02.2010. године са изменама и допунама број

953 од 16.11.2011. године, број 1139 од 13.09.2012. године, број 320 од 15.11.2013. године, на које је Управни одбор ПУ „Полетарац“ дао сагласност.

У 2013. години обрачун и исплата плата вршени су на основу Правилника о изменама Правилника о платама број 972/1 од 22.12.2011. године, број 177/1 од 02.08.2013. године и број 293 од 29.10.2013. године.

Управни одбор ПУ донео је Одлуку број 1107 од 02.08.2012. године о именовању в.д. директора ПУ до избора директора, а најдуже шест месеци од дана ступања на дужност. Директор ПУ је изабран Одлуком Управног одбора број 2042/1 од 29.11.2012. године. Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Сектор за предшколско и основно образовање и васпитање упутило је допис ПУ, дана 25.01.2013. године, у коме је констатовано да, обзиром да министар није донео акт о давању сагласности на одлуку Управног одбора о избору директора, сматра се да је одлука Управног одбора донета.

Управни одбор ПУ донео је Решење број 11/2 од 31.01.2013. године о избору директора, којим се изабрани кандидат обавезује да ступи на дужност дана 01.02.2013. године.

Директор, изабран 31.01.2013. године, је разрешен Одлуком Управног одбора ПУ број 133 од 05.06.2013. године, а дана 07.07.2013. године Одлуком Управног одбора број 159/1 постављен је вршилац дужности директора до избора новог директора, а најдуже шест месеци од дана ступања на дужност.

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 19.008 хиљада динара. Увидом у Образац 5 утврђено је да је расход за плате у потпуности извршен из средстава обезбеђених у буџету Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилник о измени Правилника о платама број 972/1 од 22.12.2011. године донео је помоћник директора, што је супротно члану 27. и 34. Статута ПУ „Полетарац“ и члану 57. и 62. Закона о основама система образовања и васпитања⁸.
- ПУ „Полетарац“ не води евиденцију о присутности на раду.
- Увидом у досијеа запослених утврђено је да у већини случајева коефицијенти утврђени уговорима о раду нису у складу са коефицијентима одређеним интерним актима на основу којих је вршена исплата плата у 2013. години. У 2014. години закључени су нови уговори о раду којима је извршено усклађивање коефицијената са важећим интерним актима ПУ.
- Запосленима у ПУ „Полетарац“ је увећавана плата: по основу стимулације за 20% али и по појединачним решењима в.д. директора којим је запосленима увећавана плата за 10% до 30% с тим што је у решењима наведено „о распоређивању 10%, односно 30% радног времена преко месечне норме“. На тај начин је запосленима више исплаћено 2.739 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹ и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 485 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 3.224 хиљаде динара.
- Акта на основу којих је вршена исплата плата у 2013. години нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (на пример према Правилнику број 293 од 29.10.2013. године - за радно место куvara, економа,

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009 и 52/2011

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2001,11/2012 и 8/2013

набављача са III степеном стручне спреме, дат је коефицијент 9,06, уместо 8,72; за магационера, ложача, возача са III степеном стручне спреме, дат је коефицијент 9,06, уместо 8,23; за радно место помоћни радник – чистач (односно хигијеничар) није предвиђен степен стручне спреме и дат је коефицијент 7,27, уместо 6,30); решењима о платама за октобар месец 2013. године утврђен је коефицијент 14,88 за васпитаче и решењима о платама за новембар 2013. године утврђен је коефицијент 8,72 за ложача, сервирку, куvariцу и возача.

- Правилником од 02.08.2013. године и од 29.10.2013. године, није утврђен коефицијент за исплату плате запосленог на радном месту сервирка. Обрачун и исплата плата је вршена по коефицијенту 9,06, а Решењем број 314 од 15.11.2013. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате од новембра 2013. године у висини од 8,72.
- Споразумом број 337 од 26.11.2013. године закљученим између в.д. директора ПУ и председника синдикалне организације предвиђено је увећање од 10% од плате запосленом у ПУ, односно председнику синдикалне организације, а по основу обављања послова у синдикалној организацији, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закону о платама у државним органима и јавним службама.
- За исплату плата запосленима у ПУ „Полетарац“ примењивана је основица за запослене у органима јединица локалне самоуправе, а не основица за основно и средње образовање, што је супротно Закону о предшколском васпитању и образовању¹⁰ и закључцима Владе Републике Србије.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 19.008 хиљада динара евидентиран на субаналитичком конту 411111.

Препоручује се одговорним лицима да акта о платама доносе надлежни органи; обрачун и исплату плата и социјалних доприноса врше у складу са важећим прописима; интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата ускладе са важећим прописима; примењују прописану основицу за исплату плата, воде евиденцију о присутности на раду и обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – садржи синтетичка конта допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање и допринос за незапосленост.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ 18/2010

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	3.424	3.424	3.424	3.424	100,00	100,00

У Извештају о извршењу буџета ПУ у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.424 хиљаде динара и то на терет буџета Општине, од чега је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.103 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.177 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 144 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 485 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – садржи синтетички конто накнаде у природи. На овој економској класификацији евидентирају се расходи за превоз на посао и са посла (маркице) и друге накнаде у природи.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	0	0	17	17	0,00	100,00

У Обрасцу 5 исказан је расход у износу од 17 хиљада динара на терет буџета Републике. У Билансу прихода и расхода исказан је расход у износу од 232 хиљаде динара. У закључном листу такође је исказан расход у износу од 232 хиљаде динара. Расход је настао по основу накнаде за превоз запослених на посао и са посла који се исплаћује у готовини. Исплата је вршена почетком месеца за текући месец. Захтеви за плаћање и трансфер средстава поднети су Одељењу за финансије, оверени и потписани. Уз захтев, као прилог, достављен је списак запослених са износима накнаде. На захтевима је наведена економска класификација 415112 - накнаде за превоз на посао и са посла, док поље позив на број није попуњено. За месец јун 2013. године услед завршетка школске године и одласка запослених на одмор, износ накнаде је нижи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход исказан у обрасцу 5 не одговара расходу исказаном у Билансу прихода и расхода, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- Неправилно је евидентиран расход у пословним књигама у износу од 215 хиљада динара, уместо на групи 415000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 - садржи синтетички конто социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	93	93	429	429	461,29	100,00

На овој економској класификацији евидентирају се социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

У Извештају о извршењу буџета ПУ у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказан је расход у износу од 429 хиљада динара за исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова из средстава буџета Републике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата у износу од 336 хиљада динара већем од одобреног буџетом из средстава буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години.

2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	1.180	1.200	959	1.174	97,83	122,41

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

Исказан је расход за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 1.174 хиљаде динара, од којих је Општина у консолидацији укључила износ од 959 хиљада динара.

У Обрасцу 5 исказан је расход у износу од 1.174 хиљаде динара на терет буџета Општине. У Билансу прихода и расхода ПУ „Полетарац“ исказан је расход у износу од 959 хиљада динара. У закључном листу ПУ „Полетарац“ такође је исказан расход у износу од 959 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова превоза запослених исплаћује се почетком месеца за текући месец на основу списка који саставља лице које ради на радном месту благајник у готовом новцу преко благајне Списак запослених и захтев за трансфер средстава састављају се крајем месеца за наредни месец. За месеце март, април и мај исплаћена је накнада трошкова у истим износима, иако је у мају било нерадних дана, односно државних и верских празника. За мај месец захтев за трансфер је сачињен и предат још 24.04.2013. године. Евиденција о присутности запослених на послу се не води. За месец август месечни износ накнаде трошкова је нижи, услед одсуствовања запослених с посла због годишњих одмора. На основу писаног образложења запосленог који ради на радном месту благајник, исплата накнаде трошкова превоза запослених врши се од места пребивалишта

до места рада, у пуном месечном износу, док се за време годишњих одмора, запосленима не исплаћује накнада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход исказан у Обрасцу 5 не одговара расходу исказаном у Билансу прихода и расхода, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- Обрачун и исплата накнада за превоз на посао и са посла није регулисана интерним актом установе, што је супротно члану 118. Закона о раду.
- Обрачун и спискови за исплату накнада за превоз на посао и са посла састављају се унапред, и тако утврђени, исплаћују почетком месеца за текући месец и за дане одсуствовања запослених с посла због државних и верских празника и због боловања, изузев годишњег одмора.
- За месеце јануар и март, уз налог за књижење, не постоје спискови потписани од стране запослених којима је накнада исплаћена, из којих се може видети да су накнаду примили.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, интерним актом регулишу обрачун и исплату накнада за превоз на посао и са посла, исплату накнада за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на раду, обезбеде да се исплата накнаде трошкова врши уплатом на текући рачун.

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентирају се исплате награда запосленима и остали посебни расходи.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	490	470	311	311	66,17	100,00

Исказан је расход у износу од 311 хиљада динара из средстава буџета општине за исплату јубиларних награда за пет запослених. Исплата јубиларне награде извршена је за четири запослена за навршених 30 година радног стажа у износу од 61.245 динара по запосленом и за једног запосленог за навршених 20 година радног стажа у износу од 39.197 динара. Уз захтев за плаћање и трансфер средстава, Одељењу за финансије општине Меровина достављени су спискови за исплату јубиларних награда и копије радних књижица запослених којима се награда исплаћује. Појединачна решења о праву запосленог на јубиларну награду и висини исплате јубиларне награде нису сачињавана. Право на исплату и висина јубиларне награде нису уређени интерним актом установе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Право на исплату јубиларних награда није уређено интерним актом, што је супротно члану 120. Закона о раду.
- Извршена је исплата на име јубиларних награда у укупном износу од 311 хиљада динара без донетог решења и акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да уреде интерним актом право на јубиларну награду.

2.7. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	700	922	1.205	1.205	130,69	100,00

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказано је извршење у укупном износу од 1.205 хиљада динара, од чега на терет буџета општине у износу од 421 хиљаде динара и у износу од 784 хиљаде динара из додатних средстава и то за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 121 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 31 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 487 хиљада динара, репрезентацију у износу од 555 хиљада и остале опште услуге у износу од 11 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ на апропријацији 423000-услуге по уговору извршила 1.205 хиљада динара, што је за 283 хиљаде динара више од одобрене апропријације буџетом, из средстава буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у висини одобрених апропријација.

Стручне услуге - Исказан је расход у износу од 487 хиљада динара, од чега је износ од 181 хиљаде динара на терет буџета Општине и 306 хиљада динара на терет буџета Републике.

Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број 2015 од 09.11.2012. године о накнади чланова Управног одбора ПУ „Полетарац“ Меровина, у којој се у образложењу наводи да ће се иста спроводити у зависности од доношења одлуке локалне самоуправе која је надлежна да о томе одлучује. У поступку ревизије, није нам достављен документ локалне самоуправе, на основу кога је утврђено право на исплату накнаде члановима Управног одбора предшколске установе. Током 2013. године, на име вршења функције члана Управног одбора предшколске установе, члановима Управног одбора установе вршена је исплата дневница у нето износу од 2.550 динара по одржаној седници.

Уз налог за књижење благајне у појединим случајевима недостају спискови потписани од стране лица која су присуствовала седници и којима је вршена исплата дневница тако да се не зна на шта се исплата односи и коме је извршена. Такође, поједини спискови уз благајну нису потписани од стране свих лица којима је вршена исплата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршена је исплата, без правног основа, у укупном износу од 424 хиљаде динара за накнаде, односно дневнице чланова Управног одбора установе за присуство на седници, што је супротно члану 53. став 3. Закона о основама система образовања и васпитања,

којим је прописано да председник и чланови органа управљања обављају послове из своје надлежности без накнаде и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у укупном износу од 33 хиљаде динара, на име исплате накнаде за присуство на седницама Управног одбора и комисија, без валидне рачуноводствене исправе, јер приликом исплате дневница, није у свим случајевима исплата вршена на основу валидног списка присутних лица седници, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које не постоји правни основ и да обезбеде валидну рачуноводствену исправу за сваки расход из буџета.

Репрезентација – Исказан је расход у износу од 555 хиљада динара, од којих је 240 хиљада динара на терет буџета Општине а 315 хиљада динара на терет буџета Републике.

На основу захтева за плаћање и трансфер средстава број 35 од 19.12.2013. године поднетог Одељењу за финансије општине Меровина, ради набавке новогодишњих пакетића из буџета Општине је дана 20.12.2013. године извршен трансфер средстава у износу од 240 хиљада динара. Захтев за плаћање и трансфер средстава оверен је и одобрен потписима запослених у Одељењу за финансије општине Меровина, док је захтев за плаћање наведеног одељења одобрен од стране председника општине. Пренета средства из буџета Општине утрошена су на набавку 200 комада дечијих новогодишњих пакетића а плаћање у износу од 230 хиљада динара извршено је дана 23.12.2013. године по предрачуну добављача „Бирохем“ доо Ниш број 0069/13 од 23.12.2013. године (који гласи на 240 хиљада динара и није оверен потписом одговорног лица). Са сопственог рачуна установе, број 840-196667-81, дана 26.12.2013. године, по изводу број 102, извршено је плаћање у износу од 10 хиљада динара за набавку пакетића. Рачун којим је фактурисано 200 комада новогодишњег пакетића број 668/13 издат је дана 24.12.2013. године и исти је неоверен од стране одговорних лица установе и без потписа примаоца робе.

На име поклона запосленима за рођење бебе и за свадбу утрошено је 22 хиљаде динара. Плаћања су вршена унапред, по неовереним профактурама, а рачуни који су накнадно достављени такође су неоверени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход из средстава буџета Општине у укупном износу од 240 хиљада динара на име набавке пакетића за децу са пребивалиштем на територији општине Меровина без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од 22 хиљаде динара без правног основа, на име куповине поклона запосленима, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Расход у износу од 22 хиљаде динара евидентиран је без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Приликом плаћања износа од 22 хиљаде динара за поклон запосленим лицима, није плаћен порез на доходак грађана и допринос за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 3. и члану 14. Закона о порезу на доходак грађана, по ком се под зарадом сматрају и примања у облику робе, као и члану 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које не постоји правни основ и да обезбеде валидну рачуноводствену исправу за сваки расход из буџета.

2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	1.600	1.600	2.401	2.401	150,06	100,00

Исказан је расход у износу од 2.401 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 744 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 1.657 хиљада динара. За текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказан је расход у износу од 2.141 хиљаде динара, а за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 260 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Исказан је расход у износу од 2.141 хиљаде динара, од кога је расход за радове на крову 1.187 хиљада динара, и то из средстава буџета Општине у износу од 744 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 443 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (који је објашњен у тачки 3. Набавке) закључен је Уговор број 213 од 11.09.2013. године између општине Меровина као наручиоца, ПУ „Полетарац“ као корисника и СГР „Мак-инвест“ пр Меровина о извођењу радова на покривању крова објекта ПУ „Полетарац“ у вредности од 576 хиљада динара са ПДВ. Уговорена цена је фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. На основу члана 9. закљученог уговора, накнадни радови, уколико их наручилац захтева, посебно ће се уговорити. Фактички обављени накнадни радови, без писмено закљученог уговора правно су неважећи.

Вд директора ПУ „Полетарац“ Меровина упутио је Општинској управи општине Меровина захтев за издавање одобрења за извођење радова на текућем одржавању ПУ „Полетарац“ Меровина дана 22.10.2013. године. Општинска управа општине Меровина донела је Решење о одобрењу за извођење радова број 351-409 од 23.10.2013. године којим се одобрава инвеститору ПУ „Полетарац“ Меровина извођење радова на текућем одржавању – санацији крова и плафона објекта ПУ „Полетарац“ Меровина.

У 2013. години, по овом уговору, према испостављеној привременој ситуацији број 241 од 21.10.2013. године, плаћено је 576 хиљада динара са ПДВ.

На основу испостављеног рачуна СГР „Мак-инвест“ пр Меровина број 44/013 од 03.12.2013. године о извршеним радовима на покривању крова плаћен је понуђачу износ од 168 хиљада динара, дана 03.12.2013. године из средстава буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- По Уговору о извођењу радова на покривању крова објекта ПУ „Полетарац“ број 213 од 11.09.2013. године, изведени су и плаћени радови у вредности већој за 168 хиљада динара од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- ПУ је на апропријацији 425000 - текуће поправке и одржавање извршила 2.401 хиљаду динара, што је за 801 хиљаду динара више од одобрене апропријације буџетом, из осталих средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- Извођач радова је уведен у посао и завршио је посао пре датума добијања одобрења за извођење радова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи¹².

Препоручује се одговорним лицима да поштују одредбе уговора, расходе извршавају у висини одобрених апропријација и примењују одредбе Закона о планирању и изградњи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су из средстава буџета Републике извршени расходи и издаци у укупном износу од 1.315 хиљада динара и то за: отплату камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 114 хиљада динара, накнаде члановима Управног одбора у износу од 306 хиљада динара, репрезентацију у износу од 315 хиљада динара, набавку опреме у износу од 580 хиљада динара, што је супротно члану 157. Закона о основама система образовања и васпитања, по коме се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за остваривање припремног предшколског програма у години пред полазак у школу, остваривање предшколског програма за рад са децом са сметњама у развоју и остваривање предшколског програма за рад са децом на болничком лечењу и члану 56. Закона о буџетском систему.

3. Набавке

Спроведена је једна јавна набавка мале вредности у укупном износу од 1.200 хиљада динара, која је и ревидирана.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да јавна набавка није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.

1) Јавна набавка хране, материјала за припремање хране и средстава за хигијену, број 1

Директор Предшколске установе „Полетарац“ Меровина донео је Одлуку број 36/1 од 15.03.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара - јавна набавка хране, материјала за припремање хране и средстава за хигијену, која није предвиђена Планом набавки за 2013. годину. Наручилац је навео у одлуци о покретању да набавља услуге, иако се ради о набавци добара.

Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије није достављен доказ о томе да ли је наручилац позвао најмање три понуђача да поднесу понуде, о начину објављивања позива, нити је пружена на увид конкурсна документација.

Наручилац је у позиву објавио понуђену цену, као елемент критеријума за оцену понуде у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је у позиву као критеријум за оцену понуде навео економски најповољнију понуду, а при оцењивању понуда примењивао критеријум најниже понуђене цене.

Дана 26.03.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен записник број 45/2. Записником је констатовано да је пристигла само једна благовремена понуда и то понуђача „Рич“ доо Нова Божурна. У поступку ревизије није пружен доказ о достави записника понуђачима.

Дана 28.03.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 47, након чега је Директор Предшколске установе донео Одлуку о избору најповољније понуде број 47/1 од 28.03.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Рич“ доо Нова Божурна. У поступку ревизије није пружен доказ о достави одлуке о избору најповољније понуде понуђачима.

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 42/2013 и 98/2013

ПУ „Полетарац“ закључила је Уговор о набавци добара – хране, материјала за припрему хране и средстава за хигијену број 48/1 од 29.03.2013. године са „Рич“ доо Нова Божурна у вредности од 1.000 хиљада динара без ПДВ, односно 1.200 хиљада динара са ПДВ. Уговор важи до испуњења обавеза, а најдуже до годину дана. У 2013. години по овом уговору плаћено је 282 хиљаде динара.

У поступку ревизије наручилац није пружио доказ о достави обавештења о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, нити је приложио доказе о достави тромесечних извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена планом набавки за 2013. годину, из разлога што план набавки за 2013. годину није донет, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке донео акт о образовању комисије за јавну набавку, већ другог дана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није ставио на увид доказ о томе да ли је позвао најмање три понуђача да поднесу понуде, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, нити је пружена на увид конкурсна документација, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду.
- Наручилац није пружио доказ о достави записника понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није пружио доказ о достави одлуке о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у одлуци о покретању поступка навео податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац је објавио у позиву за подношење понуда, понуђену цену у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у конкурсној документацији навео робни знак, односно произвођача, без навођења речи „или еквивалентно“, и то вегету, плазму кекс, доместос, мер санит, бреф, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, који прописује да ако наручилац у конкурсној документацији не може да опише предмет уговора на начин да спецификације буду довољно разумљиве понуђачима, навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или еквивалентно“ и члану 9. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију међу понуђачима коришћењем дискриминаторских услова и критеријума.
- Наручилац је, у позиву, као критеријум за оцену понуде, навео економски најповољнију понуду, а при оцењивању понуда применио критеријум најниже понуђене цене, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није пружио доказ о достави обавештења о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није чувао сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, што је супротно члану 14. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци добара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Наручилац није приложио доказе о достави тромесечних извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

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

4. Биланс стања

4.1. Актива

Исказана је укупна актива у износу од 9.887 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 6.778 хиљада динара и односи се на зграду вртића.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ у својим пословним књигама има евидентирану зграду у Девчи, без садашње вредности, за коју не поседује доказ о праву на њој.

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

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 1.696 хиљада динара и то за: опрему за саобраћај, канцеларијску опрему, електронску опрему и опрему за домаћинство и угоститељство.

На основе ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана у износу од 2.143 хиљаде динара за вредност возила набављеног путем лизинга у износу од 2.133 хиљаде динара и за опрему набављену у 2013. години у износу од 10 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа није из својих пословних књига искњижила возило, без вредности које је дала на поклон основној школи.

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

Земљиште, конто 014100 - Исказана је вредност земљишта у износу од 895 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 168 хиљада динара на име набављених завеса, гарнишни, итисона и кухињског посуђа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказан капитал - нефинансијска имовина у залихама у истом износу.

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

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - Исказана су средства у износу од 40 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 478 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 1.889 хиљада динара по основу финансијског лизинга.

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

4.2. Пасива

Исказана је укупна пасива у износу од 9.887 хиљада динара.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900 - Исказан је износ од 478 хиљада динара по основу Уговора о финансијском лизингу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису исказане обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 1.889 хиљада динара.

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

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе за плате и додатке за месец децембар 2013. године у износу од 1.809 хиљада динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ.

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

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 326 хиљада динара на име плате за децембар 2013. године. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ.

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

Обавезе према добављачима, група 252000 - На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нису евидентиране обавезе према добављачима од најмање 137 хиљада динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења.
- Обавезе према добављачима у току године у пословним књигама евидентирају се у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

У наредној табели дат је приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима:

(у хиљадама динара)

Редни број	Група конта	Опис	Предшколска установа „Полетарац“
1	411	Ук.апропријација	19.008
		Извршење	19.008
		Разлика (1)	0
		Обавезе	1.809
		Разлика (2)	-1.809
2	412	Ук.апропријација	3.424
		Извршење	3.424
		Разлика (1)	0
		Обавезе	326
		Разлика (2)	-326
3	413	Ук.апропријација	0
		Извршење	17
		Разлика (1)	-17
		Обавезе- рачуни	-
		Разлика (2)	-17
4	414	Ук.апропријација	93
		Извршење	429
		Разлика (1)	-336
		Обавезе	-
		Разлика (2)	-336
5	415	Ук.апропријација	1.200
		Извршење	959
		Разлика (1)	241
		Обавезе- рачуни	-
		Разлика (2)	241
6	416	Ук.апропријација	470
		Извршење	311
		Разлика (1)	159
		Обавезе- рачуни	-

		Разлика (2)	159
7	421	Ук.апропријација	1.600
		Извршење	1.306
		Разлика (1)	294
		Обавезе- рачуни	94
		Разлика (2)	200
8	422	Ук.апропријација	0
		Извршење	33
		Разлика (1)	-33
		Обавезе- рачуни	-
		Разлика (2)	-33
9	423	Ук.апропријација	922
		Извршење	1.205
		Разлика (1)	-283
		Обавезе -рачуни	-
		Обавезе-уговори	-
		Разлика (2)	-283
10	424	Ук.апропријација	150
		Извршење	140
		Разлика (1)	10
		Обавезе- рачуни	-
		Разлика (2)	10
11	425	Ук.апропријација	1.600
		Извршење	2.401
		Разлика (1)	-801
		Обавезе- рачуни	-
		Обавезе - уговори	-
		Разлика (2)	-801
12	426	Ук.апропријација	2.141
		Извршење	1.795
		Разлика (1)	346
		Обавезе -рачуни	43
		Разлика (2)	303
13	441	Ук. апропријација	0
		Извршење	114
		Разлика (1)	-114
		Обавезе-рачуни	-
		Разлика (2)	-114
14	482	Ук. апропријација	0
		Извршење	78
		Разлика (1)	-78
		Обавезе-рачуни	-
		Разлика (2)	-78
15	512	Ук. апропријација	0
		Извршење	580
		Разлика (1)	-580
		Обавезе-рачуни	0
		Обавезе-уговори	2.367

	Разлика (2)	-2.947
	Разлика (2)- Укупно обавезе преко апропријација	-6.744

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде запослених, буџетом је имао одобрено 19.008 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 19.008 хиљада динара, тако да је извршио укупну одобрену апропријацију. Међутим, индиректни корисник је преузео обавезу за плату за децембар 2013. године у износу од 1.809 хиљада динара, тако да је преузео обавезе у износу од 1.809 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ на апропријацији 412000-социјални доприноси на терет послодавца, буџетом је имао одобрено 3.424 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 3.424 хиљаде динара, тако да је извршио укупну одобрену апропријацију. Индиректни корисник је преузео обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2013. године у износу од 326 хиљада динара, тако да је преузео обавезе у износу од 326 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ буџетом није имао одобрена средства на апропријацији 413000-накнаде у натури, а извршио је апропријацију у износу од 17 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 17 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ на апропријацији 414000-социјална давања запосленима, буџетом је имао одобрено 93 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 429 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 336 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ буџетом није имао одобрена средства на апропријацији 422000-трошкови путовања, а извршио је апропријацију у износу од 33 хиљаде динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 33 хиљаде динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ на апропријацији 423000-услуге по уговору, буџетом је имао одобрено 922 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 1.205 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 283 хиљаде динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ на апропријацији 425000-текуће поправке и одржавање, буџетом је имао одобрено 1.600 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 2.401 хиљаде динара, из сопствених средстава, тако да је извршио апропријацију у износу од 801 хиљаде динара више од одобрене апропријације, из сопствених средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ буџетом није имао одобрена средства на апропријацији 441000-отплата домаћих камата, а извршио је апропријацију у износу од 114 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 114 хиљада динара више од

одобрене апропријације, на терет буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

• Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ буџетом није имао одобрена средства на апропријацији 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали, а извршио је апропријацију у износу од 78 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 78 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

• Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ буџетом није имао одобрена средства на апропријацији 512000-машине и опрема, а извршио је апропријацију у износу од 580 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 580 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике. Такође, индиректни корисник је преузео обавезе по уговорима за лизинг у укупном износу од 2.367 хиљада динара. На тај начин индиректни корисник је преузео обавезу у укупном износу од 2.947 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом за ту намену у тој буџетској години.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 8.474 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима мање исказана у износу од 2.143 хиљаде динара, због неевидентираних набавки опреме.

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

Остали сопствени извори, конто 311900 – Исказан је износ од 895 хиљада динара, односи се на изворе нефинансијске имовине у сталним средствима, односно земљиште.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су остали сопствени извори више исказани у износу од 895 хиљада динара по основу земљишта, уместо на 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

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

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 168 хиљада динара за набављени ситан инвентар у 2013. години.

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

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 40 хиљада динара.