



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-148/2014-04  
Београд, 10. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

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

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**  
**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ ПАРАЋИН**

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ (у даљем тексту: ПУ) у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

**Одговорност руководства за приказ**

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ПУ, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

**Одговорност ревизора**

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

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

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

<sup>7</sup> „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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

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

#### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У приказу расхода и издатака ПУ, део расхода и издатака је више исказан за 1.740 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ за 2013. годину.

У приказу имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: није евидентирана вредност залиха ситног инвентара у износу од 557 хиљада динара, дугорочних обавеза за финансијске лизинге у износу од 78 хиљада динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 176 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 557 хиљада динара; више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 394 хиљаде динара и остали сопствени извори у износу од 31 хиљаде динара. Имовина у вредности од 1.861 хиљаде динара евидентирана је на групи 015000-нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на синтетичком конту 011200-опрема.

#### ***Мишљење са резервом***

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

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

## ***2. Извештај о правилности пословања***

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

#### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

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

### **Одговорност ревизора**

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

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

### **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања**

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и правилности пословања, ПУ је за 2013. годину створила обавезе у износу од најмање 38.301 хиљада динара, и то: без основа који је усклађен са прописима у износу од 266 хиљада динара; без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 500 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 18.306 хиљада динара; за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 10.482 хиљаде динара; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 8.747 хиљада динара.

### **Мишљење са резервом**

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

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд**  
**Србија**

**10. новембар 2014. године**

**ПРИЛОГ – I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

САДРЖАЈ:

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

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

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

**1. Економска класификација:** Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.740 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.740 хиљада динара (табеле из тачака 2. и 3. Напомена);

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

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

- Није исказано следеће: залихе ситног инвентара у износу од 557 хиљада динара, дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 78 хиљада динара, обавезе по основу накнаде запосленима у износу од 176 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 557 хиљада динара (тачка 5. Напомена);

- Више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 394 хиљаде динара и остали сопствени извори у износу од 31 хиљаде динара (тачка 5. Напомена);

- Имовина у вредности од 1.861 хиље динара евидентирана је на групи 015000-нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на синтетичком конту 011200-опрема (тачка 5. Напомена).

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

Одговорним лицима ПУ препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

2. 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 ПУ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 38.301 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 266 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 2.9. Напомена) за накнаде члановима управног одбора;

2. преузела обавезу и извршила издатке у износу од 500 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачка 3.1. Напомена) и то за стручни надзор;



3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 18.306 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачке 2.12. и 4. Напомена) и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 177 хиљада динара за хемијска средства за чишћење;
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 18.129 хиљада динара;

4. преузела веће обавезе у укупном износу од 19.229 хиљада динара у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 10.482 хиљаде динара (тачке 2. и 3. Напомена):

- преузела је и извршила веће обавезе у односу на одобрену: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 7.437 хиљада динара (5.698 хиљада динара из сопствених средстава и 1.739 хиљада динара из средстава буџета општине), апропријацију 414000-социјална давања у износу од 1.071 хиљаде динара (из сопствених средстава), апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од 65 хиљада динара (из средстава буџета општине), апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 1.884 хиљаде динара (из сопствених средстава-родитељски динар), апропријацију 511000-зграде и грађевински радови у износу од 25 хиљада динара (из средстава буџета општине);

- уговорену вредност у укупном износу од 8.747 хиљада динара и то: по Уговору број 122 од 01.02.2012. године у износу од 1.530 хиљада динара, по Уговору број 123 од 01.02.2012. године и 280 од 05.03.2013. године у износу од 211 хиљада динара, по Уговору број 257 и 258 од 19.03.2012. године у износу од 1.120 хиљада динара, по Уговору број 256 од 19.03.2012. године у износу од 173 хиљаде динара, по Уговору број 259, 260, 261 од 19.03.2012. године у износу од 4.662 хиљаде динара, по Уговору број 407 од 08.04.2013. године у износу од 112 хиљада динара и по Уговору број 410 од 08.04.2013. године у износу од 939 хиљада динара.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима ПУ препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
2. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора.

#### **5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

ПУ није доставила доказ да је у поступку ревизије предузела мере за отклањање неправилности.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Бамби“ Параћин 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, ИЗДАТАКА,  
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ЗА 2013. ГОДИНУ**

## Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Текући расходи	11
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	11
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	12
2.3.	Накнаде у натури, група 413000	13
2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	13
2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	14
2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	14
2.7.	Стални трошкови, група 421000	14
2.8.	Трошкови путовања, група 422000	15
2.9.	Услуге по уговору, група 423000	15
2.10.	Специјализоване услуге, група 424000	16
2.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	16
2.12.	Материјал, група 426000	17
2.13.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	20
3.	Издаци	20
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	20
3.2.	Машине и опрема, група 512000	22
4.	Набавке	22
5.	Биланс стања	27
5.1.	Актива	27
5.2.	Пасива	29

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Скупштина општине Параћин Одлуком број 011-159/91-01 од 27.12.1991. године основала је Установу за дечију заштиту „Бамби” Параћин.

На основу Одлуке о измени и допуни Одлуке о оснивању установе за дечју заштиту „Бамби“ Параћин број 011-17/2004-01 од 25.11.2004. године Установа за дечију заштиту „Бамби” променила је назив у Предшколска установа „Бамби“.

Предшколска установа „Бамби“ општине Параћин је основана 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 8510.

Програм предшколског васпитања и образовања остварује се за децу од 12 месеци до поласка у школу, у различитом трајању, и то: у целодневном трајању за 29 група и у полудневном трајању – припремни предшколски програм – 4 сата дневно у девет васпитних група у граду и 23 групе у селима. У оквиру делатности је обављање и делатности исхране, неге и превентивно – здравствене и социјалне заштите деце предшколског узраста у складу са законом.

Седиште Установе је у Параћину у улици Николе Пашића број 33. Матични број Установе је 07116080. Порески идентификациони број Установе је 101095215. На дан 31.12.2013. године Установа је имала 155 запослених радника. Органи Установе су: Директор, Управни одбор и Савет родитеља. Директора Установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Параћин. Савет родитеља бирају родитељи.

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.

### **2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000**

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Бамби“ је исказала расход за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 88.257 хиљада динара од чега на терет буџета општине у износу од 56.839 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 31.418 хиљада динара. Општина је ПУ „Бамби“ за плате пренела средства у износу од 55.100 хиљада динара. Износ од 1.739 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за плате на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова боравке трећег детета у предшколској установи, које је

општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Измењеним Финансијским планом прихода и расхода ПУ „Бамби“ за 2013. годину број 1260 од 17.12.2013. године предвиђени су на овој позицији расходи у износу од 80.820 хиљада динара и то у износу од 55.100 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 25.720 хиљада динара из сопствених средстава.

На дан 31.12.2013. године је било 155 запослених и то 99 запослених на неодређено и 56 запослених на одређено време.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о ограничењу броја запослених у општинској управи, јавним предузећима и установама број 112-153/2013-01-II од 23.04.2013. године Скупштина општине Параћин је ограничила број запослених у ПУ „Бамби“ на 112 запослених на неодређено време, а број систематизованих радних места на 146. Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака ПУ „Бамби“ Параћин број 671 од 01.12.2009. године са последњом изменом број 254 од 28.02.2013. године систематизовано је 150 радних места.

Права из радног односа запослених уређена су Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених број 676 од 01.12.2009. године са Изменама и допунама од 18.01.2013. године.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака није у складу са Одлуком Скупштине општине о ограничењу броја запослених у општинској управи, јавним предузећима и установама.
- Извршен је расход за плате, додатке и накнаде запослених који је за 7.437 хиљада динара већи од одобрене апропријације, од чега је износ од 5.698 хиљада динара из сопствених средстава, а износ од 1.739 хиљада динара из средстава буџета општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 16.083 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 5.214 хиљада динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 707 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 10.162 хиљада динара.

***Препоручује се одговорним лицима да примењују акта Скупштине општине, расходе извршавају до висине одобрене апропријације, да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

## **2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и

уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 15.798 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 11.083 хиљаде динара, а из додатних средстава у износу од 4.715 хиљада динара, од чега по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 9.708 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање у износу од 5.428 хиљада динара и доприноса за незапосленост у износу од 662 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### **2.3. Накнаде у натури, група 413000**

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у натури.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године предшколска установа „Бамби“ је исказала расход за превоз на посао и са посла у износу од 930 хиљада динара на терет буџета општине. Општина је ПУ „Бамби“ за овај расход пренела средства у износу од 820 хиљада динара. Износ од 110 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за превоз на посао и са посла на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### **2.4. Социјална давања запосленима, група 414000**

На овој економској позицији евидентирана су 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.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказан је расход у износу од 4.991 хиљаде динара из додатних извора и то за: породилско боловање у износу од 3.256 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 963 хиљаде динара, инвалидност рада другог степена у износу од 216 хиљада динара, отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 526 хиљада динара из сопствених средстава и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 30 хиљада динара из сопствених средстава

Чланом 14. став 1. Правилника о платама, накнадама и другим примањима ПУ „Бамби“ Параћин уређена је обавеза послодавца „да запосленом обезбеди право и исплати отпремнину при одласку у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини три просечне плате исплаћене код послодавца за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.“

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:**

- Члан 14. Правилника о платама, накнадама и другим примањима ПУ „Бамби“ Параћин није у складу са чланом 119. Закона о раду.

- Извршен је расход за социјална давања запосленима из сопствених средстава у износу који је за 1.071 хиљаду динара већи од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима да интерна акта усагласе са законом и расходе извршавају до висине одобрене апропријације.*

## **2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000**

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Бамби“ је исказала расход за накнаде трошкова за запослене у износу од 975 хиљада динара од чега на терет буџета општине у износу од 817 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 158 хиљада динара. Буџетом су одобрена средства у износу од 910 хиљада динара. Општина је ПУ „Бамби“ за плате пренела средства у износу од 750 хиљада динара. Износ од 67 хиљада динара који је Предшколска установа „Бамби“ исказала као расход за накнаде трошкова за запослене на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је извршен расход за накнаде трошкова за запослене у износу који је за 65 хиљада динара већи од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, из средстава општине за накнаду трошкова боравка трећег детета.**

*Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају до висине одобрене апропријације.*

## **2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000**

На овој економској позицији евидентирају се исплате награда запосленима.

Исказани су расходи за јубиларне награде у износу од 316 хиљада динара из сопствених средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## **2.7. Стални трошкови - група 421000**

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказан је расход за сталне трошкове у износу од 9.306 хиљада динара од чега на терет буџета општине у износу од 7.677 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 1.629 хиљада динара. Општина је ПУ „Бамби“ за сталне трошкове пренела средства у износу од 7.437 хиљада динара. Износ од 240 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за сталне трошкове на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Исказано извршење у износу од 9.306 хиљада динара односи се на: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 686 хиљада динара, енергетске услуге у износу од

7.254 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 939 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 249 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 178 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације за трошкове платног промета, услуге за електричну енергију, природни гас, услуге водовода и канализације, дератизацију, одвоз отпада, телефон, телекс и телефакс, осигурање зграда и осигурање запослених у случају несреће на раду, нису утврђене неправилности.

Лож уље - исказан је расход за лож уље у износу од 1.917 хиљада динара и то: из буџетских средстава 1.150 хиљада динара, од којих 190 хиљада динара из средстава буџета за накнаду трошкова боравка трећег детета и 767 хиљада динара из сопствених средстава.

За набавку лож уља у 2013. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор број 216 од 18.02.2013. године са „Милетић петрол“ доо Шалудовац на вредност од 1.440 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2013. години набављено је лож уље у вредности од 1.163 хиљаде динара.

Уговором број 122 од 01.02.2012. године са добављачем „Милетић комерц“ доо Шалудовац уговорена је испорука лож уља у 2012. години у износу од 1.439 хиљада динара. По овом уговору у 2012. години набављено је лож уље у износу од 2.215 хиљада динара, а у 2013. години у износу од 750 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је по уговору за набавку лож уља број 122 од 01.02.2012. године набављено лож-уље у износу од 1.530 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима да поштују одредбе уговора и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.***

## **2.8. Трошкови путовања, група – 422000**

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказани су трошкови путовања у износу од 214 хиљада динара из сопствених средстава од чега у износу од 165 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од 49 хиљада динара за трошкове путовања ученика.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да налози за службена путовања у земљи не садрже датум повратка са пута, износ дневнице, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

***Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће исплату у случају да путни налози не садрже све прописане елементе.***

## **2.9. Услуге по уговору, група 423000**

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге.



У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказано је извршење у укупном износу од 3.290 хиљада динара од чега на терет буџета општине у износу од 291 хиљаде динара и у износу од 2.999 хиљада динара из додатних средстава и то за: административне услуге у износу од 16 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 42 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 124 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 49 хиљада динара, стручне услуге у износу од 702 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 88 хиљада и остале опште услуге у износу од 2.269 хиљада динара.

Измењеним финансијским планом прихода и расхода ПУ „Бамби“ број 1260 од 17.12.2013. године за услуге по уговору планирано је из средстава буџета 320 хиљада динара и 1.086 хиљада динара из осталих извора.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - исказан је расход за накнаде члановима управног одбора у периоду јануар – мај 2013. године у износу од 266 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Исплата накнаде члановима управног одбора у износу од 266 хиљада динара извршена је без правног основа, што је супротно члану 53. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход за услуге по уговору у износу од 1.884 хиљаде динара више од одобрене апропријације буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, из средстава родитељског динара, а по основу неподношења захтева за увећање апропријације.

***Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које не постоји правни основ и да расходе извршавају до висине одобрене апропријације.***

**2.10. Специјализоване услуге, група 424000**

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказано је извршење у износу од 1.165 хиљада динара за услуге санитарног прегледа радника и остале специјализоване услуге.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000**

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетички конто: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказано је извршење у укупном износу од 3.933 хиљаде динара од чега у износу од 2.418 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 1.515 хиљада динара из сопствених средстава и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.223 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 710 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације за зидарске радове, молерске радове, радове на крову, радове на водоводу и канализацији, централно грејање, електричне инсталације, текуће поправке и одржавање осталих објеката, механичке поправке, поправке електричне и електронске опреме, текуће поправке опреме за домаћинство и угоститељство, остале поправке и одржавање опреме за образовање, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, нису утврђене неправилности.

## **2.12. Материјал, група 426000**

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказан је расход за материјал у износу од 19.804 хиљаде динара од чега на терет буџета општине у износу од 10.838 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 8.966 хиљада динара. Општина је ПУ „Бамби“ за материјал пренела средства у износу од 19.318 хиљада динара. Износ од 486 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за материјал на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета

Исказано извршење у износу од 19.804 хиљаде динара односи се на: административни материјал у износу 292 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 210 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 485 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 710 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 45 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 17.923 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 139 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације за канцеларијски материјал, стручну литературу за редовне потребе запослених, материјале за образовање, инвентар за одржавање хигијене и алат и инвентар нису утврђене неправилности.

Бензин - Исказан је расход за бензин у износу од 485 хиљада динара из сопствених средстава.

За набавку бензина, нафте и моторног уља у 2013. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор број 280 од 05.03.2013. године са „Милетић комерц“ доо Шалудовац на износ од 362 хиљаде динара. По овом уговору набављен је бензин, нафта и моторно уље у вредности од 394 хиљаде динара, а плаћен је износ од 376 хиљада динара.

За набавку бензина, нафте и моторног уља у 2012. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор број 123 од 01.02.2012. године у износу од 331 хиљаде динара са „Милетић комерц“ доо Шалудовац. По овом уговору у 2012. години набављено је лож уље у износу од 432 хиљаде динара, а у 2013. години до потписивања новог уговора набављен је бензин, нафта и моторно уље од истог добављача у износу од 78 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење - Исказан је расход за хемијска средства за чишћење у износу од 682 хиљаде динара из сопствених средстава.

За набавку средстава за одржавање хигијене спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор број 315 од 18.03.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница у износу од 500 хиљада динара.

Према писаном образложењу одговорних лица за набавку средстава за чишћење мимо уговора у износу од 177 хиљада динара набавили су одређена средства за дезинфекцију и одмашћивање која се користе у кухињи од другог добављача јер изабрани добављач није био у могућности да обезбеди такву врсту средстава. Како је установа због рада са децом обавезна да испуни максималне санитарне услове морали су да набаве ова средства, посебно што је у 2013. години била и епидемија жутице и пар оболелих у установи.

Остали материјал за одржавање хигијене - Исказан је расход за остали материјал за одржавање хигијене, у износу од 475 хиљада динара из сопствених средстава.

За набавку инвентара за чишћење спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор број 314 од 18.03.2013.године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница у износу од 160 хиљада динара.

Анексом уговора без заводног броја закљученим 18.12.2013. године промењен је члан 8. уговора који гласи „наручилац се обавезује да испоручиоцу плаћа робу – добра у вредности која неће прелазити износ од 475 хиљада динара“.

По овом уговору и по испостављеним рачунима у 2013. години плаћен је износ од 166 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране - Исказан је расход за намирнице за припремање хране у износу од 17.437 хиљада динара и то у износу од 9.618 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 7.819 хиљада динара из сопствених средстава.

За набавку намирница за припремање хране спроведен је отворени поступак јавне набавке добара по партијама број 10 од 30.01.2013. године и закључени су уговори за:

-Партију 1-свеже месо са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 408 од 08.04.2013. године у износу од 4.932 хиљаде динара,

-Партију 2-месне прерађевине са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 407 од 08.04.2013. године у износу од 840 хиљада динара на основу кога су набављене намирнице у износу од 952 хиљаде динара,

-Партију 3-риба са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 409 од 08.04.2013. године у износу од 480 хиљада динара,

-Партију 4-роба широке потрошње, конзервирано воће и поврће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 410 од 08.04.2013. године у износу од 1.800 хиљада динара, на основу кога су набављене намирнице у износу од 2.739 хиљада динара,

-Партију 5-млеко и млечни производи са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 435 од 16.04.2013. године у износу од 1.920 хиљада динара,

-Партију 6-јаја са СТР „Сим фармс Стрижа“ пр Стрижа број 404 од 08.04.2013. године у износу од 600 хиљада динара,

-Партију 7-воће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 403 од 08.04.2013. године у износу од 1.320 хиљада динара,

-Партију 8-поврће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 406 од 08.04.2013. године у износу од 1.560 хиљада динара,

-Партију 9-хлеб и производи од жита (печиво) са „Извор“ ад Параћин број 405 од 08.04.2013. године износу од 2.400 хиљада динара.

У 2012. години спроведен је поступак јавне набавке по коме су закључени:

- уговори број 257 и 258 од 19.03.2012. године у износу од 1.418 хиљада динара за партије воће и поврће са „Агро Лазаревић“ доо Параћин и набављено воће и поврће у износу од 2.538 хиљада динара и то у 2012. години у износу од 1.742 хиљаде динара и у 2013. години у износу од 796 хиљада динара.

- уговор број 256 од 19.03.2012. године у износу од 1.272 хиљаде динара за хлеб и производе од жита са „Извор“ ад Параћин и набављене намирнице у износу од 1.445 хиљада динара и то у 2012. години у износу од 936 хиљада динара и у 2013. години у износу од 509 хиљада динара.

- уговори број 259, 260 и 261 од 19.03.2012. године у износу од 7.280 хиљада динара за набавку јаја, свежег меса, месних прерађевина и рибе, робе широке потрошње, конзервираног воћа и поврћа са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница и набављене намирнице у износу од 11.942 хиљаде динара и то у 2012. години у износу од 8.177 хиљада динара и у 2013. години у износу од 3.765 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Хемијска средства за чишћење у износу од 177 хиљада динара набављена су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Анексом уговора промењена је вредност уговора са 160 хиљада динара на 475 хиљада динара за набавку осталог материјала за одржавање хигијене, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 675 од 01.12.2009. године нису одређени нормативи за потрошњу горива.

- Набављена су добра више од уговорене вредности у износу од 7.217 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

- по уговорима за набавку бензина, нафте и моторног уља са „Милетић комерц“ доо Шалудовац број 123 од 01.02.2012. године и број 280 од 05.03.2013. године у износу од 211 хиљада динара,

- по уговорима 257 и 258 од 19.03.2012. године за партију два - набавка месних прерађевина са „Агро Лазаревић“ доо Параћин у износу од 1.120 хиљада динара,

- по уговору за хлеб и производе од жита број 256 од 19.03.2012. године са „Извор“ ад Параћин, у износу од 173 хиљаде динара,

- по уговорима број 259, 260 и 261 од 19.03.2012. године за набавку јаја, свежег меса, месних прерађевина и рибе, робе широке потрошње, конзервираног воћа и поврћа са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница, у износу од 4.662 хиљаде динара,

- по уговору за партију два - набавка месних прерађевина број 407 од 08.04.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница у износу од 112 хиљада динара,

- по уговору за партију четири - набавка прехранбене робе широке потрошње и конзервираног воће и поврће број 410 од 08.04.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница у износу од 939 хиљада динара.

- Током периода набавке продавац је вршио корекцију цена из понуде без сагласности наручиоца, што је супротно члану 3. Уговора број 407, 408 и 410 од 08.04.2013. године.

- Набављене су намирнице и роба које нису предвиђене јавном набавком, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима да: набавке добара врше у поступку јавне набавке, поштују одредбе уговора и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.***

### **2.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000**

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

Предшколска установа „Бамби“ – Евидентирани су расходи у износу од 2.154 хиљаде динара по извршним судским пресудама за исплату разлике зарада запослених у Предшколској установи „Бамби“.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 1.689 хиљада динара уместо на групи конта 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.405 хиљада динара и групи конта 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 284 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

### **3. Издаци, класа 500000**

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

#### **3.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000**

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказан је издатак у износу од 1.329 хиљада динара и то износ од 1.325 хиљада динара из буџета општине, а износ од 4 хиљаде динара из сопствених средстава, за: изградњу зграда и објеката у износу од 500 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 504 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 325 хиљада динара.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Према финансијском плану, ПУ „Бамби“ на овој групи конта планирала је средства у износу од 1.300 хиљада динара, а исказала је извршење у износу од 1.325 хиљада динара, тако да је преузела обавезе и извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације у износу од 25 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, из средстава буџета општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи.
- ПУ „Бамби“ није спроводила интерне контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

*Препоручује се одговорним лицима да спроводе контролне поступке који би онемогућили преузимање обавеза преко одобрене апропријације.*

Изградња зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 500 хиљада. ПУ „Бамби“ је закључила Уговор број 6975 дана 13.02.2013. године са извођачем ЈП „Водовод“ Параћин. Предмет уговора је извођење радова и изградња прикључка на градски водовод и канализацију. Вредност уговора је 500 хиљада динара без ПДВ. Рок за завршетак радова је 90 дана. Извођач ЈП „Водовод“ је дана 19.02.2013. године испоставио рачун број 55 у износу од 500 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 500 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Испостављен је рачун од стране ЈП „Водовод“ без приложене спецификације изведених радова која би потврдила врсту и обим изведених радова, што је супротно члану 1. Уговора број 6975.
- ПУ „Бамби“ је извршила плаћање у износу од 500 хиљада динара без валидне документације, односно по основу рачуна који није потписало лице које је задужено да обавља стручни надзор и које је било на месту извођења радова, на основу Решења директора ПУ „Бамби“ број 205/1 од 14.02.2013. године, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Пословна промена није евидентирана у пословним књигама у прописаном року, већ је пословна промена прокњижена 24 дана касније, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације и да књижење врше у складу Уредбом о буџетском рачуноводству.***

Капитално одржавање зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 504 хиљада динара и то: износ од 500 хиљада динара из буџета општине и 4 хиљаде динара из сопствених извора. Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку, ПУ „Бамби“ је дана 19.08.2013. године закључила Уговор о уградњи кровних прозора на вртићу „Плави зец“ у Параћину, са „М и Б Проинг“ доо Параћин у вредности од 420 хиљада динара без ПДВ, односно 504 хиљаде динара са ПДВ. За вршење стручног надзора закључила је уговор са „Маратон“ доо Ћуприја у износу од 7 хиљада динара без ПДВ, односно 9 хиљада динара са ПДВ. Дана 03.09.2013. године извођач радова је издао Окончану ситуацију на износ од 504 хиљаде динара, која је оверена од стране надзорног органа. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је дана 03.09.2013. године између представника извођача и представника инвеститора у коме је констатовано да су радови изведени и да нема примедби.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** пословна промена није евидентирана у пословним књигама у прописаном року, већ је пословна промена књижена 10 дана касније, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације и да књижење врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

### **3.2. Машине и опрема, група 512000**

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказани су издаци у износу од 934 хиљаде динара за: опрему за саобраћај у износу од 356 хиљада динара, административну опрему у износу од 485 хиљада динара и медицинску и лабораторијску опрему у износу од 93 хиљаде динара.

Опрема за саобраћај - Исказан је издатак у износу од 356 хиљада динара за набавку једног доставног возила за превоз хране по Уговору закљученом са „Аутогарант“ доо Чачак дана 23.04.2010. године у вредности од 14.514,00 евра са ПДВ, као и посебном делу уговора о финансијском лизингу број 471, са „VB Leasing“ доо Београд, за набавку финансијске услуге лизинга у износу од 14.625,30 евра, односно 1.542 хиљаде динара са роком отплате од пет година.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа неправилно евидентирала и исказала трошкове камате у износу од 51 хиљаде динара, уместо на групи конта 441000 – отплата домаћих камата, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 51 хиљаде 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.***

Административна опрема - Исказан је издатак у износу од 299 хиљада динара за набавку електричне пећнице по Уговору број 1165 од 12.11.2013. године закљученом са „Омнипромет“ доо Београд.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### **4. Набавке**

ПУ „Бамби“ Параћин донела је План набавки за 2013. годину број 942 од 29.11.2012. године. У Плану набавки за 2013. годину ПУ „Бамби“ број 942 од 29.11.2012. године за набавку намирница предвиђено је укупно 16.110 хиљада динара, док је збир предвиђених појединачних намирница по партијама у износу од 15.210 хиљада динара.

**Измене и допуне Плана набавки за 2013. годину број 527 од 03.06.2013. године нису донете у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/12) и чланом 3. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки, јер не садржи:**

-оквирни датум закључења уговора-месец или прецизнији временски период у коме се планира закључење уговора

-разлог и оправданост појединачне набавке-навођење реалних потреба наручиоца уз образложење, на основу којих је настала наведена потреба наручиоца за конкретном набавком, одређеног обима и карактеристика

-начин утврђивања процењене вредности-метод и начин на који је наручилац истражио тржиште и дефинисао процењену вредност конкретне набавке.

Процењена вредност за јавну набавку радови на крову у Измени и допуни Плана набавки за 2013. годину број 527 од 03.06.2013. године, је у износу од 1.350 хиљада динара. У измењеном финансијском плану прихода и расхода ПУ „Бамби“ за 2013. годину број 528 од 03.06.2013. године на позицији 425114 су предвиђена буџетска средства у износу од 1.000 хиљада динара и сопствена средства у износу од 350 хиљада динара. Чланом 3. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки је предвиђено да план јавних набавки садржи износ планираних средстава за (јавну) набавку – износ средстава која су буџетом односно финансијским планом наручиоца предвиђена за одређену набавку без ПДВ, па износ планираних средстава за (јавну) набавку у Измени и допуни Плана набавки за 2013. годину број 527 од 03.06.2013. године већи је од предвиђених буџетских средстава у измењеном финансијском плану прихода и расхода ПУ „Бамби“ за 2013. годину број 528 од 03.06.2013. године на позицији 425114. Тек је у измењеном финансијском плану прихода и расхода ПУ „Бамби“ за 2013. годину број 1260 од 17.12.2013. године на позицији 425114 предвиђен износ од 1.550 хиљада динара и то буџетска средства у износу од 1.200 хиљада динара и сопствена средства у износу од 350 хиљада динара, односно предвиђено довољно средстава за покретање јавне набавке.

У 2013. години ПУ „Бамби“ је спровела укупно 11 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 19.979 хиљада динара и то: једна јавна набавка по партијама у отвореном поступку и десет јавних набавки мале вредности. Ревидиране су три јавне набавке уговорене вредности 14.706 хиљада динара без ПДВ односно 17.654 хиљаде динара са ПДВ.

**Ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:**

**1) Јавна набавка број 10 од 30.01.2013. године – набавка прехранбених добара по партијама** - Директор ПУ „Бамби“ донео је Одлуку број 140 од 30.01.2013. године о покретању поступка јавне набавке и Решење број 141 од 30.01.2013. године којим је образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку прехранбених добара по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 13.210 хиљада динара без ПДВ и то за: партију 1 - свеже месо у износу од 4.110 хиљада динара, партију 2 - месне прерађевине у износу од 700 хиљада динара, партију 3 - риба у износу од 400 хиљада динара, партију 4 - роба широке потрошње, конзервирано воће и поврће у износу од 1.500 хиљада динара, партију 5 - млеко и млечни производи у износу од 1.600 хиљада динара, партију 6 - јаја у износу од 500 хиљада динара, партију 7 - воће у износу од 1.100 хиљада динара, партију 8 - поврће у износу од 1.300 хиљада динара и партију 9 - хлеб и производи од жита (пециво) у износу од 2.000 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 06.03.2013. године о чему је сачињен Записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 13.03.2013. године, на основу чега је директор ПУ „Бамби“, дана 13.03.2013. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 305. Закључени су уговори у вредности од 15.852 хиљаде динара са ПДВ и то за:

1. свеже месо са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 408 од 08.04.2013. године у износу од 4.932 хиљаде динара,
2. месне прерађевине са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 407 од 08.04.2013. године у износу од 840 хиљада динара,
3. риба са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 409 од 08.04.2013. године у износу од 480 хиљада динара,



4. роба широке потрошње, конзервирано воће и поврће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 410 од 08.04.2013. године у износу од 1.800 хиљада динара,
5. млеко и млечни производи са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 435 од 16.04.2013. године у износу од 1.920 хиљада динара,
6. јаја са СЗТР „Сим фармс Стрижа“ пр Стрижа број 404 од 08.04.2013. године у износу од 600 хиљада динара
7. воће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 403 од 08.04.2013. године у износу од 1.320 хиљада динара,
8. поврће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 406 од 08.04.2013. године у износу од 1.560 хиљада динара,
9. хлеб и производи од жита (пециво) са „Извор“ ад Параћин број 405 од 08.04.2013. године износу од 2.400 хиљада динара.

Наручилац је по овим уговорима у 2013. години платио понуђачима износ од 11.256 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Одлуком број 140 од 30.01.2013. године којом је покренут поступак јавне набавке мале вредности за набавку прехрамбених добара по партијама предвиђена је процењена вредност набавке по партијама различита од предвиђене Планом набавки за 2013. годину број 942 од 29.11.2012. године.
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке процењена је укупна вредност набавке у износу од 13.110 хиљада динара, док је збир појединачних партија у износу од 13.210 хиљада динара.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Решење о образовању комисије, не садржи меморандум наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.
- Комисија за спровођење поступка јавне набавке има три члана од којих нико није дипломирани правник, што је супротно члану 3. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи образац за оцену испуњености услова из члана 44. Закона и образац структуре цене са упутством како да се попуни, редним бројем нису означене стране конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуде не садржи обавештење о времену и начину подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању понуда што је супротно члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи податке о захтевима наручиоца у погледу садржине понуде, податке о језику на којем понуда мора бити састављена, обавештење да понуђач који је самостално поднео понуду не може истовремено да учествује у заједничкој понуди, захтев да понуђач у понуди наведе да ли ће извршење набавке делимично поверити подизвођачу, обавештење да ли ће наручилац захтевати од групе понуђача да поднесу правни акт којим се обавезују на заједничко извршење набавке,

што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Понуђач није попунио образац понуде у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Комисија у записнику није констатовала неправилности у понудама, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана окончања поступка отварања понуда, понуђачима доставио записник о отварању понуда већ са закашњењем од пет дана што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 14 дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- 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.
- Уговори су закључени у вредности која представља увећање процењене вредности за 20% што представља општу стопу ПДВ за опорезиви промет добара и услуга, иако је за хлеб и друге пекарске производе, млеко и млечне производе, свеже, расхлађено и смрзнуто воће, поврће, месо, рибе и јаја прописана посебна стопа ПДВ од 10%.

**2) Јавна набавка мале вредности број 13 од 06.02.2013. године – набавка бензина, нафте и моторног уља** - Директор ПУ „Бамби“ донео је Одлуку број 166 од 06.02.2013. године о покретању поступка и Решење број 167 од 06.02.2013. године којим је образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку бензина, нафте и моторног уља. Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 13.02.2013. године о чему је сачињен Записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 14.02.2013. године, на основу чега је директор ПУ „Бамби“, дана 18.02.2013. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 207. ПУ „Бамби“, је дана 05.03.2013. године закључила Уговор о набавци бензина, нафте и моторног уља број 280 са „Милетић-комерц“ доо Шалудовац у износу од 362 хиљаде динара.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио понуђачу износ од 376 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Решење о образовању комисије, не садржи меморандум наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи податке о захтевима наручиоца у погледу садржине понуде, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Понуђач није попунио образац понуде у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од десет дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- 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.

### **3) Јавна набавка мале вредности број 1 од 06.02.2013. године – набавка лож уља**

Директор ПУ „Бамби“ донео је Одлуку број 134 од 25.01.2013. године о покретању поступка јавне набавке и Решење број 135 од 25.01.2013. године којим је образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку лож уља. Процењена вредност јавне набавке је 1.200 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 01.02.2013. године о чему је сачињен Записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 153, дана 04.02.2013. године, на основу чега је директор ПУ „Бамби“, дана 04.02.2013. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 154. ПУ „Бамби“ је дана 18.02.2013. године закључила Уговор о набавци лож уља број 216 са „Милетић-комерц“ доо Шалудовац.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио понуђачу износ од 1.163 хиљаде динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Решење о образовању комисије, не садржи меморандум наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи образац понуде, редним бројем су означене стране конкурсне документације, али не и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи податке о захтевима наручиоца у погледу садржине понуде, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Понуђач није попунио образац понуде у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од два дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- 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.

## 5. Биланс стања

### 5.1. Актива

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 57.174 хиљаде динара (пет зграда и гараже обданишта и одмаралиште у Грзи).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** су у пословним књигама евидентиране зграде и грађевински објекти, за које не поседују доказ о праву на њима.

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

**Опрема, конто 011200** - Исказана је у износу од 6.479 хиљада динара и то за: канцеларијску опрему, возила, административну опрему, опрему за домаћинство, медицинску опрему и опрему за јавну безбедност

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је** да је мање исказана опрема на групи конта 011200 за износ од 1.861 хиљаде динара (а по основу набавке лизинг опреме за саобраћај у 2010. години), а више је исказана нефинансијска имовина у припреми на групи конта 015100 за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену 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 2.140 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама евидентирано земљиште, које Општинска управа треба да има у својим пословним књигама.**

***Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају земљиште за које поседују доказ о праву на њему.***

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** - Исказан је износ од 1.861 хиљаде динара за лизинг возило које је набављено у 2010. години (на период од пет година).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Бамби“ ову билансну позицију исказала у већем износу за отплаћени лизинг опреме за саобраћај за 1.861 хиљаду динара, док је билансна позиција опрема мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

**Нематеријална имовина, конто 016100** - Исказана је у износу од 21 хиљаде динара.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – Залихе ситног инвентара нису исказане у Билансу стања буџета на дан 31.12.2013. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да набављена дидактичка средстава од добављача „Pertini Toys“ доо Београд у износу од 557 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама, па самим тим је овај конто исказан у мањем износу за 557 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** - Исказан је износ од 73 хиљаде динара за храну за спремање оброка за децу.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** - Исказана су средства у износу од 4.851 хиљаде динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – Исказана су у износу од 6.048 хиљада динара потраживања од физичких лица за боравак деце у вртићу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да евидентирана потраживања нису тачно исказана у износу од 394 хиљаде динара јер потичу из периода до 2010. године и која су ненаплатива због застарелости.**

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

## 5.2. Пасива

**Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, konto 211900** - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге на дан 31.12.2013. године износе 454 хиљаде динара за набавку једног доставног возила на лизинг.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ПУ „Бамби“ мање исказала обавезу за финансијски лизинг за доставно возило марке fiat doblo за 78 хиљада динара, чиме су активна временска разграничења (група 131000) такође исказана у мањем износу за износ од 78 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000** – Нису исказане обавезе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране и исказане обавезе по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла и на посао у износу од 176 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Добављачи у земљи, konto 252100** – Исказане су обавезе према добављачима у износу од 1.097 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ „Бамби“ у току године у пословним књигама не евидентира обавезе према добављачима у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Пасивна временска разграничења, konto 291000** – Исказана су у износу од 6.052 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 394 хиљаде динара по основу потраживања која су застарела или их је немогуће наплатити.

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је индиректни корисник ПУ извршио апропријације у већем износу од одобрених апропријација буџетом за 2013. годину и то апропријацију: 411000 у износу од 7.437 хиљада динара, 414000 у износу од 1.071 хиљаде динара, 415000 у износу од 65 хиљада динара, 423000 у износу од 1.884 хиљаде динара и 511000 у износу од 25 хиљада динара, што је описано у тачкама 2.1, 2.4, 2.5, 2.9. и 3.1. Напомена уз Предлог извештаја. Преузимањем обавеза и извршавањем обавеза изнад одобрене апропријације, ПУ је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима дат је у следећој табели: (у хиљадама динара)

Ред.бр.	Група конта	Опис	Износ
1	411	Укупна апропријација	80.820
		Исказано извршење	88.257
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(7.437)</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(7.437)</b>
2	412	Укупна апропријација	17.050
		Исказано извршење	15.798
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1.252</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1.252</b>
3	413	Укупна апропријација	920
		Исказано извршење	820
		<b>Разлика (1)</b>	<b>100</b>
		Обавезе по рачунима	94
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>6</b>
4	414	Укупна апропријација	3.920
		Исказано извршење	4.991
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(1.071)</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1.071)</b>
5	415	Укупна апропријација	910
		Исказано извршење	975
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(65)</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(65)</b>
6	416	Укупна апропријација	440
		Исказано извршење	316
		<b>Разлика (1)</b>	<b>124</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-

		<b>Разлика (2)</b>	<b>124</b>
7	421	Укупна апропријација	11.320
		Исказано извршење	9.360
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1.960</b>
		Обавезе по рачунима	24
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1.936</b>
8	422	Укупна апропријација	390
		Исказано извршење	214
		<b>Разлика (1)</b>	<b>176</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>176</b>
9	423	Укупна апропријација	1.406
		Исказано извршење	3.290
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(1.884)</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1.884)</b>
10	424	Укупна апропријација	1.270
		Исказано извршење	1.165
		<b>Разлика (1)</b>	<b>105</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>105</b>
11	425	Укупна апропријација	4.310
		Исказано извршење	3.933
		<b>Разлика (1)</b>	<b>377</b>
		Обавезе по рачунима	16
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>361</b>
12	426	Укупна апропријација	20.783
		Исказано извршење	19.804
		<b>Разлика (1)</b>	<b>979</b>
		Обавезе по рачунима	766
		Обавезе по уговорима	23
		<b>Разлика (2)</b>	<b>190</b>
13	472	Укупна апропријација	3.000
		Исказано извршење	3.000
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-</b>
14	483	Укупна апропријација	2.200
		Исказано извршење	2.154
		<b>Разлика (1)</b>	<b>46</b>
		Обавезе по рачунима	-



		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>46</b>
15	511	Укупна апропријација	1.300
		Исказано извршење	1.325
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(25)</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(25)</b>
16	512	Укупна апропријација	1.880
		Исказано извршење	934
		<b>Разлика (1)</b>	<b>946</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>946</b>
Укупно прекорачење апропријација			<b>(10.482)</b>

Приликом ревидирања консолидованог завршног рачуна Општине уочена су одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ПУ „Бамби“, где нам је презентовано Образложење поменутих одступања. Код ПУ „Бамби“ пренета су средства са економске класификације 472000 – накнаде за социјалну заштиту у износу од 3.000 хиљада динара као накнада трошкова боравка трећег детета у предшколској установи, док је индиректни корисник ПУ „Бамби“ исказао извршење на економским класификацијама 411000, 413000, 415000, 421000, 424000, 426000 и 511000, у истом укупном износу. Индиректни корисник је уз финансијске извештаје приложио образложење великих одступања као саставни део финансијских извештаја.

**Препоручује се одговорним лицима да прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.**

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Исказана је у износу од 67.675 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** – Исказана је у износу од 73 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 557 хиљада динара јер је ПУ „Бамби“ набавила дидактичка средстава а да притом исте није евидентирала на групи 311200 – нефинансијска имовина у залихама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Пренета неутрошена средстава из ранијих година, конто 311700** – Исказана су у износу од 4.308 хиљада динара.

**Остали сопствени извори, konto 311900** - Исказани су у износу од 31 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Бамби“ на овој билансној позицији евидентирала мањак по попису из 2004. године у износу за 31 хиљаде динара, овај износ је уједно био евидентиран и на конту 122145 – потраживања по основу бензинских бонова. Оваквим евидентирањем ова билансна позиција је исказана у већем износу за 31 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311** - Исказан у износу од 508 хиљада динара.