



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИЛКА ДИМАНИЋ“
ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-692/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	3
1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза ПУ „Милка Диманић“ Власотинце.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ПУ „МИЛКА ДИМАНИЋ“ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце у делу који се односи на расходе и издатке, имовину и обавезе а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Власотинце 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 „Милка Диманић“ Власотинце 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 настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивама и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

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

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

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

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, имовине и обавеза ПУ „Милка Диманић“ Власотинце утврђене су следеће неправилности: ПУ „Милка Диманић“ у својим пословним књигама води земљиште у износу 1.802 хиљаде динара, које је Општинска управа требала да евидентира у својим пословним књигама; обавезе за плате и додатке мање су исказане у износу од 14.380 хиљада динара за неисплаћене плате и доприносе за октобар, новембар и децембар.

Мишљење са резервом

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, имовине и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

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 „Милка Диманић“ Власотинце за 2013. годину је неправилно створила обавезе у износу од најмање 28.368 хиљада динара, и то: без донетог интерног акта у износу од 835 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 615 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 4.157 хиљада динара, преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 22.761 хиљаде динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације**, укључене у приказ расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене 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**

13. новембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-692/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године

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 приказа расхода и издатака, имовине и обавеза	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	9

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце, утврђене су следеће неправилности: ПУ „Милка Диманић“ у својим пословним књигама води земљиште у износу 1.802 хиљаде динара, које је Општинска управа требала да евидентира у својим пословним књигама; обавезе за плате и додатке мање исказане у износу од 14.380 хиљада динара за неисплаћене плате и доприносе за октобар, новембар и децембар.

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце препоручујемо да у пословним књигама евидентирају имовину и обавезе у складу са законском регулативом.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце за 2013. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 28.368 хиљада динара и то:

- 1) преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 835 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и то: за трошкове мобилног телефона у износу од 133 хиљаде динара без донетог интерног акта који уређује коришћење услуга мобилног телефона; за трошкове репрезентације у износу од 345 хиљаде динара без донетог интерног акта који уређује право и начин извршења трошкова репрезентације; за расходе за бензин у износу од 357 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива (тачка 2.7, 2.8, 2.9.);
- 2) преузела обавезе и извршила плаћања за набавку намештаја без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 615 хиљада динара (тачка 3.1.);
- 3) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.157 хиљада динара, а да није поштовала законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 4.);
- 4) преузела и извршила веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у 2013. години у износу од 22.761 хиљаде динара (тачка 5.2).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, јавних набавки и обавеза

За утврђене неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце препоручујемо да:

- 1.** донесу недостајућа интерна акта којима се уређује одређено право и ограничава висина расхода (тачка 2.7, 2.8.);
- 2.** набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.1.);
- 3.** приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законске прописе (тачка 4.);

4. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 5.2).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце је у 2014. години донела:

1. Правилник о коришћењу службеног возила број 225 од 23.04.2014. године,
2. Правилник о контроли потрошње горива службених возила број 501/2 од 26.09.2014. године.

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

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400-692/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године**

Садржај

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Текући расходи	4
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	4
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	5
2.3. Накнаде у натури, група 413000	5
2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	6
2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	6
2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	7
2.7. Стални трошкови, група 421000	7
2.8. Услуге по уговору, група 423000	7
2.9. Материјал, група 426000	8
3. Издаци	8
3.1. Машине и опрема, група 512000	8
4. Јавне набавке	9
5. Биланс стања	11
5.1. Актива	11
5.2. Пасива	12

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа је основана Одлуком Скупштине СИЗ-а дечје заштите-Власотинце, број 93/77 од 09.09.1977. године, односно Одлуком Скупштине општине Власотинце, 01 број 06-6/92 од 28.02.1992. године.

Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце је основана са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса, а то су послови везани за предшколско образовање, шифра делатности 8510, делатност дневне бриге о деци шифра делатности 8891, остала непоменута социјална заштита са смештајем шифра делатности 8899, остали облици социјалне заштите са смештајем шифра делатности 8790 и остала здравствена заштита шифра делатности 8690.

Делатност установе остварује се у складу са развојним потребама деце и породице кроз васпитање и образовање деце; дневни боравак деце; превентивно - здравствену и социјалну заштиту; негу деце; исхрану деце; очување здравља, дневни одмор и рекреацију деце; културне активности, у складу са потребама деце. Организација живота деце и садржаји делатности установе усклађују се са организацијом живота детета у породици и потребама породице. Остваривање делатности установе обезбеђује се кроз: организацију простора, организацију живота и организацију васпитно - образовног рада.

Седиште Установе је у Власотинцу у улици 12. бригаде број 34. Матични број Установе је 07255462. Порески идентификациони број Установе је 101607909. На дан 31.12.2013. године Установа је имала 117 запослених. Органи Установе су: Директор, Управни одбор, Савет родитеља и стручни органи установе (Васпитно-образовно веће, Педагошки колегијум, Стручни актив васпитача и медицинских сестара-васпитача, Актив за развојно планирање). 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 Власотинце. Савет родитеља бирају родитељи.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Милка Диманић“ општине Власотинце представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Власотинце за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Милка Диманић“ општине Власотинце

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања¹, Предшколска установа „Милка Диманић“ општине Власотинце је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

¹ „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

2. Текући расходи, класа - 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце, функцију 911 – Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група - 411000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	70.371	70.371	72.179	72.179	103	100
	Укупно корисника (1)	70.371	70.371	72.179	72.179	103	100
	Укупно општина - група 411000	192.416	192.416	194.199	194.199	101	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Милка Диманић“ је исказала расход за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 72.179 хиљада динара од чега на терет буџета општине у износу од 70.314 хиљада динара, из средстава Републике износ од 469 хиљада динара и средстава из осталих извора у износу од 1.396 хиљада динара. ПУ „Милка Диманић“ Власотинце у финансијском плану није планирала средства из Републике и сопствена средства, па је дошло до прекорачења апропријације у износу од 1.809 хиљада динара.

На дан 31.12.2013. године ПУ је имала 117 запослених, од тога броја 107 радника на неодређено време и десет на одређено. У 2013. години исплаћена је плата за новембар и децембар 2012. године и плате за 2013. годину закључно са октобром. Плата се исплаћује једном месечно.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова у ПУ „Милка Диманић“ у Власотинцу, број 191/1 од 03.05.2012. године и Правилником о раду број 184 од 07.06.2010. године и допуна 282 од 07.10.2011. године. Коефицијенти за обрачун плата запослених одређени су на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за основно образовање². Директор ПУ закључује уговоре о раду појединачно са сваким запосленим.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- расходи за плате, додатке и накнаде запослених више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.809 хиљада динара и то средства из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце је у току 2013. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

² „Службени гласник РС“ број 44/01.....11/2012

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	12.596	12.596	12.920	12.920	102	100
2	Укупно корисника (1)	12.596	12.596	12.920	12.920	102	100
	Укупно општина - група 412000	34.441	34.441	34.703	34.703	101	100

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 12.920 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 12.653 хиљаде динара, из средстава Републике износ од 79 хиљада динара и средстава из осталих извора у износу од 188 хиљада динара, од чега по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 7.940 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање у износу од 4.439 хиљада динара и доприноса за незапосленост у износу од 541 хиљаде динара. ПУ „Милка Диманић“ Власотинце у финансијском плану није планирала средства из Републике и средства из осталих извора.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за социјалне доприносе на терет послодавца више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 324 хиљаде динара и то средства из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2.3. Накнаде у природи, група - 413000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	400	400	461	461	115	100
2	Укупно корисника (1)	400	400	461	461	115	100
	Укупно општина - група 413000	700	700	715	559	80	78

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је исказала расход за превоз на посао и са посла у износу од 461 хиљаде динара и то 413 хиљада динара из средстава Републике и 48 хиљада динара из осталих извора.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за накнаде у натури више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 61 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	500	500	979	979	196	100
2	Укупно корисника (1)	500	500	979	979	196	100
	Укупно општина - група 414000	1.250	1.250	1.465	1.465	117	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказан је расход у износу од 979 хиљада динара из осталих извора и то за породилско боловање.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за накнаде у натури више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 479 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	300	300	335	335	117	100
2	Укупно корисника (1)	300	300	335	335	117	100
	Укупно општина - група 415000	793	793	715	822	104	115

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је исказала расход за накнаде трошкова за запослене у износу од 335 хиљада динара и то из осталих извора.

Управни одбор је донео Одлуку од 05.02.2013. године о накнади превоза за долазак и одлазак на посао у висини превозне карте у јавном саобраћају.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за накнаде трошкова за запослене више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 35 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апроријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години..

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	500	500	281	281	56	100
2	Укупно корисника (1)	500	500	281	281	56	100
	Укупно општина - група 416000	2.352	2.352	1.553	1.553	66	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за исплату јубиларних награда у износу од 281 хиљаде динара и то из осталих извора.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.7. Стални трошкови – група конта 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	6.580	6.580	5.970	5.970	91	100
2	Укупно корисника (1)	6.580	6.580	5.970	5.970	91	100
	Укупно општина - група 421000	67.223	67.223	64.913	64.913	97	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказан је расход у износу од 5.970 хиљада динара.

Расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су у износу од 133 хиљаде динара на основу испостављених и плаћених рачуна. ПУ „Милка Диманић“ Власотинце није општим актом уредила коришћење мобилних телефона.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 133 хиљаде динара извршени без донетог општег акта који уређује коришћење услуга мобилног телефона.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ Власотинце да донесу општи акт који прописује услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.

2.8. Услуге по уговору – група конта 423000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	1.880	1.880	2.481	2.481	132	100
2	Укупно корисника (1)	1.880	1.880	2.481	2.481	132	100
	Укупно општина - група 423000	29.667	31.909	32.364	32.364	102	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је исказала расход за услуге по уговору у износу од 2.481 хиљаде динара и то из осталих извора.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- расходи за услуге по уговору више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 601 хиљаде динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- трошкови репрезентације у износу од 345 хиљада извршени су без донетог општег акта који уређује право и начин извршења трошкова репрезентације.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да: извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години; донесу општи акт који прописује право и начин извршења трошкова репрезентације.

2.9. Материјал – група конта 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	9.670	9.670	8.648	8.648	89	100
2	Укупно корисника (1)	9.670	9.670	8.648	8.648	89	100
	Укупно општина - група 426000	17.500	17.500	16.852	16.852	96	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је исказала расход за материјал у износу од 8.648 хиљада динара и то из осталих извора.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал у износу од 357 хиљада динара извршени без донетог општег акта који уређује начин коришћења службених возила и праћење потрошње горива.

У поступку ревизије ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је донела Правилник о коришћењу службеног возила број 225 од 23.04.2014. године.

3. Издаци

3.1. Машине и опрема, група - 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Милка Диманић“	2.470	2.470	1.749	1.749	71	100
2	Укупно (1)	2.470	2.470	1.749	1.749	71	100
	Укупно општина - група 512000	16.404	16.404	10.452	10.452	64	100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је исказала издатке за машине и опрему у износу од 1.749 хиљада динара и то из осталих извора.

Издаци за намештај евидентирани су у износу од 1.061 хиљаде динара, од тога износ од 615 хиљада динара је плаћен без спроведеног поступка јавне набавке.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за намештај у износу од 615 хиљада динара плаћени без спроведеног поступка јавне набавке, што је

супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце донела је План набавки за 2013. годину број 519 од 26.12.2012. године. У 2013. години ПУ „Милка Диманић“ је спровела укупно 8 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 10.804 хиљаде динара и то: једна јавна набавка по партијама у отвореном поступку и седам јавних набавки мале вредности. Ревидиране су три јавне набавке уговорене вредности 4.085 хиљада динара без ПДВ односно 4.666 хиљада динара са ПДВ.

1) Јавна набавка број 1/13 од 17.01.2013. године – набавка прехранбених производа по партијама

Директор ПУ „Милка Диманића“ општине Власотинце донео је Одлуку број 17/2013 од 17.01.2013. године и Решење број 18/2013 од 17.01.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку за набавку прехранбених добара по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 5.833 хиљаде динара без ПДВ и то за: партију 1 – месо и месне прерађевине у износу од 1.970 хиљада динара, партију 2 – млеко и млечни производи у износу од 788 хиљада динара, партију 3 – хлеб и пециво у износу од 656 хиљада динара, партију 4 – воће и поврће (свеже) у износу од 758 хиљада динара и партију 5 – остали прехранбени производи у износу од 1.662 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка закључен је уговор за партију 1. – месо и месне прерађевине са понуђачем СЗПР „СБ Влајчић“ Власотинце у вредности од 1.931 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.221 хиљаде динара са ПДВ. Дана 31.03.2013. године наручилац је потписао Анекс уговора о купопродаји број 239, за партију 1 у коме се мења рок плаћања (рок плаћања од 100 дана замењује се роком од 45 дана). Дана 22.05.2013. године сачињен је Анекс уговора о купопродаји број 300, за партију 1 у коме се мења члан 2. Основног уговора, којим се повећава цена меса и месних прерађевина.

Закључен је уговор за партију 5 – остали прехранбени производи са понуђачем „Шар-Пром“ доо Власотинце у вредности од 1.586 хиљада динара без ПДВ, односно 1.805 хиљада динара са ПДВ. Дана 02.07.2013. године сачињен је Анекс уговора о купопродаји број 423-1, за партију 5 у коме се мења члан 2. Основног уговора, којим се повећава цена меса и месних прерађевина.

Наручилац је по овим уговорима у 2013. години платио понуђачима за партију 1. износ од 1.053 хиљаде динара и за партију 5. износ од 1.356 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Конкурсна документација не садржи редни број страница 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;

- 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 нема доказ о пријему понуде, на којој је био дужан да назначи датум и сат њеног пријема, што је успротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 02/13 од 08.02.2013. године – израда система видео надзор

Директор ПУ „Милка Диманић“ донео је Одлуку за јавну набавку број 02/13 од 08.02.2013. године и Решење број 59/2013 од 25.01.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за израду система видео надзор. Процењена вредност јавне набавке је 400 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Милка Диманић“, је дана 25.03.2013. године закључио Уговор број 180 са најповољнијим понуђачем Агенција „Ђокановић“ Власотинце у износу од 359 хиљада динара без ПДВ, односно 431 хиљаде динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години исплатио понуђачу износ од 431 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке а да јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2013. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- 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;
- Конкурсна документација није означена редним бројем и укупним бројем страна, што је супротно члану 2. 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 нема доказ о пријему понуде, на којој је био дужан да назначи датум и сат њеног пријема, што је успротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности број 03/13 од 20.02.2013. године – реконструкција крова изнад сале и рачуноводства

Директор ПУ „Милка Диманић“ донео је Одлуку за јавну набавку број 03/13 од 20.02.2013. године и Решење број 78/2013 од 20.02.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за реконструкцију крова изнад сале и рачуноводства. Процењена вредност јавне набавке је 350 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Милка Диманић“, је дана 16.04.2013. године закључила Уговор број 230 са најповољнијим понуђачем ГЗР „Драган Карајовић“ Власотинце у износу од 209 хиљада динара без ПДВ. Понуђач није обвезник ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години исплатио понуђачу износ од 209 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке а да јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2013. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- 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;
- Конкурсна документација није означена редним бројем и укупним бројем страна, што је супротно члану 2. 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 нема доказ о пријему понуде, на којој је био дужан да назначи датум и сат њеног пријема, што је успротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ да поступак јавне набавке спроведе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Милка Диманић“ општине Власотинце за 2013. годину, износи 29.019 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100. У Билансу стања ПУ „Милка Диманић“, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 13.467 хиљада динара. На овој буџетској позицији ПУ је евидентирала четири објекта вртића.

Опрема, конто – 011200. Вредност опреме исказана је у износу од 5.486 хиљада динара, и то за: опрему за копнени саобраћај, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за домаћинство.

Земљиште, конто 014100 - У Билансу стања, исказана је вредност земљишта у износу од 1.802 хиљаде динара а односи се на грађевинско земљиште у склопу дечјих вртића.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да ПУ „Милка Диманић“ у својим пословним књигама води земљиште у износу од 1.802 хиљаде динара, које је Општинска управа требала да евидентира у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 72. и 75. Закона о јавној својини и чланом 100. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ да доследно примењују Закон о јавној својини и Закон о планирању и изградњи.

Залихе производње, конто – 021200. У Билансу стања ПУ „Милка Диманић“ исказана је вредност залиха производње у износу 176 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала, конто – 022200. У Билансу стања, исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу 465 хиљада динара и односе се на залихе дрва и угља у износу од 347 хиљада динара и намирнице за кухињу у износу од 118 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто – 111900. Ова билансна позиција је исказана у износу од 17 хиљада динара и то за домаће акције и капитал. Овај износ се односи на акције ШКО Конзорцијума из 2001. године, чија је исплата неизвесна.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања ПУ „Милка Диманић“ исказана су средства у износу од 247 хиљада динара.

Благајна, конто – 121300. У Билансу стања благајна је исказана у износу од шест хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто – 122100. У Билансу стања исказана је вредност потраживања од родитеља за боравак деце у ПУ „Милка Диманић“ у износу 5.019 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да потраживања која су ненаплатива због застарелости износе 1.500 хиљада динара.

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

Дати аванси, депозити и кауције, конто – 123200 исказани су у износу од 242 хиљаде динара и то по основу набавке угља за који се води се судски спор.

Обрачунати наплаћени расходи и издаци, конто 131200 исказани су у износу од 2.092 хиљаде динара.

5.2. Пасива

Обавезе за плате и додатке, конто – 231000. ПУ „Милка Диманић“ није исказала ову билансну позицију.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су обавезе за плате и додатке мање исказане у износу од 14.380 хиљада динара за неисплаћене плате и доприносе за октобар, новембар и децембар, што није у складу са Уребом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ да евидентирање обавезе врше у складу са Уребом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима, група – 252000. На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 1.912 хиљада динара.

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

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце за 2013. годину

Р.бр.	Група конта		ПУ Милка Диманић
1	411	Укупна апропријација	70.370
		Исказано извршење	72.179
		Разлика (1)	(1.809)
		Обавезе по рачунима	12.197
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(14.006)
2	412	Укупна апропријација	12.596
		Исказано извршење	12.920
		Разлика (1)	(324)
		Обавезе по рачунима	2.183
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(2.507)
3	421	Укупна апропријација	6.580
		Исказано извршење	5.970
		Разлика (1)	610
		Обавезе по рачунима	1.141
		Обавезе по уговорима	1.225
		Разлика (2)	(1.756)
4	422	Укупна апропријација	1.500
		Исказано извршење	840
		Разлика (1)	660
		Обавезе по рачунима	34
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	626
5	423	Укупна апропријација	1.880
		Исказано извршење	2.481
		Разлика (1)	(601)
		Обавезе по рачунима	12
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(613)
6	424	Укупна апропријација	510
		Исказано извршење	477
		Разлика (1)	33
		Обавезе по рачунима	49
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(16)
7	425	Укупна апропријација	1.500
		Исказано извршење	2.348
		Разлика (1)	(848)
		Обавезе по рачунима	150
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(998)
8	426	Укупна апропријација	9.670
		Исказано извршење	8.648
		Разлика (1)	1.022
		Обавезе по рачунима	525
		Обавезе по уговорима	3.362
		Разлика (2)	(2.865)
9	511	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
10	512	Укупна апропријација	2.470
		Исказано извршење	1.749

	Разлика (1)	721
	Обавезе по рачунима	
	Обавезе по уговорима	
	Разлика (2)	721

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ПУ „Милка Диманић“ извршила и преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију за ту намену у укупном износу од 22.761 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 14.006 хиљада динара по основу неисплаћених плата за: октобар, новембар и децембар месец. Финансијским планом за 2013. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;
 - социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 2.507 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за плате: новембар и децембар месец;
 - стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.756 хиљада динара из осталих средстава;
 - услуге по уговору (група конта 423000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 613 хиљада динара из осталих средстава;
 - специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 16 хиљада динара из осталих средстава;
 - текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 998 хиљада из осталих средстава;
 - материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 2.865 хиљада динара из осталих средстава.
- У Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (образац 5) на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у већем износу од одобреног буџетом за 3.582 хиљаде динара.

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

Пасивна временска разграничења, група - 291000, исказана су у износу од 5.031 хиљаде динара и чине их: разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 242 хиљаде динара и обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 4.789 хиљада динара.

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 22.076 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, група - 311100 износи 20.755 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама, конто - 311200 износи 641 хиљада динара.

Извори новчаних средстава, конто - 311500. Стање извора новчаних средстава ПУ „Милка Диманић“ на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 249 хиљада динара, за део обрачунате амортизације која се књижи на терет трошкова.

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, конто - 311700. На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства код ПУ „Милка Диманић“ исказана су у износу од 169 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто – 321311. У Билансу стања ПУ Милка Диманић исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 262 хиљаде динара. На овом конту евидентирана су неутрошена наменска средства на подрачунима.