



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“  
ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2063/2014-04  
Београд, 02. децембар 2014. године**

## **САДРЖАЈ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	3
1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза ПУ „Прва радост“ Житорађа.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	4

### **ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „ПРВА РАДОСТ“ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ**

## Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

### Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа

#### 1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа 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 Житорађа 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 Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа 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 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 износивима и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

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

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/2007

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

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

<sup>7</sup> „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 „Прва радост“ Житорађа утврђене су следеће неправилности: у Билансу стања више су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 2.648 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене за децембарску плату мање су исказане у износу од 395 хиљада динара; обавезе по основу камате за лизинг узет код „Нуро Алпе Адриа Леазинг“ доо Београд мање су исказане у износу од 851,30 еура односно 98 хиљада динара и вишак прихода и примања - суфицит мање је исказан у износу од 44 хиљада динара за исказану амортизацију.

### ***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 „Прва радост“ Житорађа 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 Прологу 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 ПУ „Прва радост“ Житорађа 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, ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2013. годину је створила обавезе у износу од најмање 15.382 хиљаде динара и то: без донетог интерног акта у износу од 154 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 2.361 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 3.473 хиљаде динара; преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 9.394 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 „Прва радост“ Житорађа 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 Прологу II који су саставни део овог Извештаја*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

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

**02. децембар 2014. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-2063/2014-04**  
**Београд, 02. децембар 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 бавеза.....	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.....	9
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 тачкама 5.1. и 5.2. Напомена уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза, ПУ „Прва радост“ Житорађа, утврђене су следеће неправилности:

- у Билансу стања ПУ „Прва радост“ нефинансијска имовина и капитал више су исказани у укупном износу од 2.648 хиљада динара;
- ПУ „Прва радост“ не води евиденцију на прописаним обрасцима, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>8</sup>;
- у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене по основу обавеза за децембарску плату у износу од 395 хиљада динара;
- ПУ „Прва радост“ није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „Нуро Алре Адриа Леазинг“ доо Београд у износу од 851,30 еура односно 98 хиљада динара;
- мање је исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 44 хиљада динара за исказану амортизацију.

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Прва радост“ 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, Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа за 2013. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 15.382 хиљаде динара и то:

- 1) преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 154 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и то: трошкове репрезентације у износу од три хиљаде динара; за расходе за бензин у износу од 151 хиљаде динара (тачка 2.9. 2.10);
- 2) преузела обавезе и извршила плаћања за набавку хране, дизел гориво у износу од 2.361 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 2.10.);
- 3) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.473 хиљаде динара, а да није поштовала законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 4.);
- 4) преузела и извршила обавезе у 2013. години у укупном (тачка 5):
  - ПУ „Прва радост“ Житорађа преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 9.394 хиљаде динара (тачка 5.2);
  - расходи су више извршени у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 8.011 хиљаде динара (тачка 2.2, 2.4, 2.5, 2.6, 2.8, 2.9, 2.10, 3.2.);
- 5) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.):
  - ПУ „Прва радост“ није на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица и није доставила пописне листе власнику тих средстава;

---

<sup>8</sup>(„Сл. Гласник РС“, бр.27/96)



- Директор ПУ „Прва радост“ није донео интерни акт о начину вршења пописа;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- пописне листе нису сачињене у складу са важећим актима;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини;
- ПУ „Прва радост“ није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- није извршен попис следеће финансијске имовине: новчана средства у износу од 931 хиљаде динара; остала потраживања у износу од 129 хиљада динара; дате авансе у износу од 353 хиљаде динара и обавеза дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 853 хиљаде динара, обавезе према добављчима у износу од једне хиљаде динара;
- Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа приказа расхода и издатака, имовине и обавеза**

За утврђене неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа препоручујемо да:

1. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 2.10.);
2. приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законске прописе (тачка 4.);
3. 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 5.3).
4. да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 5.1).

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

Предшколска установе „Прва радост“ Житорађа је у 2014. години донела:

1. Правилник о коришћењу службеног возила у ПУ „Прва радост“ Житорађа, број 211/4 од 24.10.2014.године.
2. Правилник о контроли потрошње горива службених возила ПУ „Прва радост“ Житорађа, број 211/1 од 24.10.2014.године;
3. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа, број 211/3 од 24.10.2014.године;
4. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Предшколској установи „Прва радост“ Житорађа, број 211/2 од 24.10.2014.године.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа 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 „ПРВА РАДОСТ“  
ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2063/2014-04  
Београд, 02. децембар 2014. године**

**Садржај**

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Текући расходи, класа 400000	4
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, 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	5
2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	6
2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	6
2.7. Стални трошкови, група 421000	7
2.8. Трошкови путовања, група 422000	7
2.9. Услуге по уговору, група 423000	8
2.10. Специјализоване услуге, група 424000	8
2.11. Материјал, група 426000	9
2.12. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	9
3. Издаци	10
3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.	10
3.2. Машине и опрема, група 512000	10
4. Набавке	11
5. Биланс стања	14
5.1. Попис	14
5.2. Актива	16
5.3. Пасива	17

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

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

Предшколска установа „Прва Радост“ у Житорађи основана је Одлуком Скупштине Општинске заједнице дечје заштите Житорађа, број 01-29/81 од 09.06.1981. године. Управни одбор Предшколске установе „Прва Радост“ Житорађа, на седници одржаној дана 29.06.2011. године донео је Статут предшколске установе „Прва Радост“ Житорађа. Матични број установе је 07309465, порески идентификациони број је 100762201.

У складу са чланом 10. Статута, установа обавља делатност предшколског васпитања и образовања у складу са Уставом Републике Србије, важећим законима и подзаконским актима који уређују област васпитања и образовања, Статутом и општим актима који уређују област васпитања и образовања, Статутом и општим актима Установе уз поштовање општих принципа васпитања и образовања, остваривањем циљева и стандарда васпитања и образовања. Седиште Предшколске установе „Прва радост“ је у Житорађи.

Чланом 19. Статута формирана су издвојена одељења Установе и то:

1. Васпитна група у Пејковцу
2. Васпитна група у Лукомиру
3. Васпитна група у Д. Црнатову
4. Васпитна група у Јасеници
5. Васпитна група у Самариновцу
6. Васпитна група у Дубову

У складу са чланом 22. Статута, Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања Установе је Управни одбор Установе. Установом руководи директор. У складу са чланом 29. Статута директора бира управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа. Стручни органи Установе су: васпитно образовно веће, стручно веће васпитача и медицинских сестара, стручни актив васпитача и медицинских сестара, стручни актив за развојно планирање, стручни тим за заштиту од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања. Саветодавни орган Установе је савет родитеља и колегијум Установе.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Прва Радост“ општине Житорађа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Житорађа 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 „Прва Радост“ општине Житорађа. 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 осигурања<sup>1</sup>, Предшколска установа „Прва Радост“ општине Житорађа је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

---

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

## 2. Текући расходи, класа 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа, функција 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 "Прва радост"	19.714	19.714	18.924	18.924	96	100
	Укупно	19.714	19.714	18.924	18.924	96	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године предшколска установа „Прва радост“ је исказала расход за плате запослених у износу од 18.924 хиљада динара и то из средстава општине у износу од 18.857 хиљада динара и у износу од 67 хиљада динара из осталих средстава.

Права из радног односа запослених уређена су Посебним колективним уговором за Предшколску установу „Прва радост“ број 510 од 9.12.2011. године коју је потписао Синдикат Предшколске установе и Општина Житорађа. ПУ „Прва радост“ је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о организацији и систематизацији послова број 216 од 4.5.2011. године. У 2013. години директор ПУ „Прва радост“ донео је нови Правилник о организацији и систематизацији послова број 111 од 12.06.2013. године.

На дан 31.12.2013. године било је запослено 27 лица на неодређено време и два запослена на одређено време на замени запослених на боловању.

За директора предшколске установе „Прва радост“ утврђен је решењем број 30 од 27.2.2013. године коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за VII степен стручне спреме иако је стекао образовање VI степена.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** 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 790 хиљада динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за време проведено на раду - минули рад (конто 411115) у износу од 790 хиљада динара.

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

### 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
-------	------------------------	----------	--------------------------	-------------------	----------------	-----	-----

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Прва Радост“ Житорађа*

1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Прва радост"	3.225	3.225	3.380	3.380	105	100
	укупно	3.225	3.225	3.380	3.380	105	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године предшколска установа „Прва радост“ је исказала расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.380 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.077 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.161 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 142 хиљаде динара.

**На основу ревизије 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 155 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа 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.*

### 2.3. 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 "Прва радост"	1.195	1.195	615	615	51	100
	укупно	1.195	1.195	615	615	51	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године предшколска установа „Прва радост“ је исказала расход у износу од 615 хиљада динара за превоз запослених у предшколској установи.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Прва радост	400	400	1.475	1.475	369	100
	укупно	600	600	1.937	2.128	355	110

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године предшколска установа „Прва радост“ је исказала расходе за породично боловање у износу од 1.392 хиљаде динара и расходе за боловање преко 30 дана у износу од 83 хиљаде динара из осталих средстава.

**На основу узорковане документације утврђено је да** су расходи за социјална давања запосленима више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години.

години у износу од 1.075 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ 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 "Прва радост"	0	0	680	680		100
	укупно	0	0	680	680		100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године предшколска установа „Прва радост“ је исказала расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 680 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Прва радост“ на групи конта 415000-накнаде трошкова за запослене, исказала извршење у износу од 680 хиљада динара, а да није имала планирана средства, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом за 680 хиљада динара из буџетских средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, да обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.**

### 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 "Прва радост"	550	550	295	295	54	100
	укупно	550	550	295	295	54	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала расходе за јубиларне награде у износу од 295 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исплаћене јубиларне награде за запослене у износу од 103 хиљаде динара, што је супротно члану члану 52. Посебног колективног уговора Предшколске установе „Прва радост“ и члану 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са Посебним колективним уговором Предшколске установе „Прва радост“ и Законом о буџетском систему.**

### 2.7. Стални трошкови, група конта 421000

(у хиљадама динара)

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Прва Радост“ Житорађа*

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 „Прва радост“	2.231	2.231	2.500	2.500	112	100
2	укупно	2.231	2.231	2.500	2.500	112	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала сталне трошкове у износу од 2.500 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 214 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 589 хиљада динара, дрво у износу од три хиљаде динара, лож уље у износу од 1.342 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 33 хиљаде динара, дератизација у износу од 20 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 48 хиљада динара, телефон, телекс, телефакс у износу од 30 хиљада динара, пошта у износу од седам хиљада динара, осигурање возила у износу од 196 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 18 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су стални трошкови, више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 269 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.***

## 2.8. Трошкови путовања, група 422000

(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 „Прва радост“	37	37	55	55	149	100
	укупно	37	37	55	55	149	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала трошкове путовања у износу од 55 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању и потпис налогодавца којим одобрава исплату, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- за исплаћене дневнице за службени пут васпитача за изведену екскурзију у износу од 20 хиљада динара нису издати путни налози, па је расход извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за трошкове путовања, више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 18 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима да трошкове путовања извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о***



**накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.**

## 2.9. Услуге по уговору, група 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 „Прва радост“	80	80	299	299	374	100
	укупно	80	80	299	299	374	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 299 хиљада динара: услуге за израду софтвера у износу од 19 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од две хиљаде динара, котизација за семинаре у износу од 82 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од осам хиљада динара, услуге штампања часописа у износу од 107 хиљада динара, услуге штампања публикација 42 хиљаде динара, услуге ревизије износ од две хиљаде динара, репрезентација у износу од три хиљаде динара, остале опште услуге у износу од 34 хиљада динара.

**На основу узорковане документације утврђено је** да су расходи за услуге по уговору више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 219 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ 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.**

## 2.10. Специјализоване услуге, група 424000

(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 „Прва радост“	219	219	294	294	134	100
	укупно	219	219	294	294	134	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 294 хиљада динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 77 хиљада динара; услуге јавног здравља-инспекција и анализа у износу од 29 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 188 хиљада динара.

**На основу узорковане документације утврђено је** да расходи за специјализоване услуге више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 75 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ 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.**

## 2.10. Материјал, група 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 „Прва Радост“	330	330	3.911	3.911	1.185	100
	укупно	330	330	3.911	3.911	1.185	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала расход за материјал у износу од 3.911 хиљада динара и то: административни материјали у износу од 128 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од једне хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 978 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 333 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.182 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 289 хиљада динара.

Храна. Са овог конта извршен је расход у износу од 2.107 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор број 206 од 1.10.2013. године у износу од 700 хиљада динара са ПДВ са СТР „Бургић пром“ пр Житорађа. По овом уговору је у 2013. години плаћено 396 хиљада динара. По уговору број 203 од 27.9.2013. године са „Житопек“ ад Ниш у износу од 700 хиљада динара, плаћено је 147 хиљада динара.

Дизел гориво. Са овог конта извршен је расход у износу од 797 хиљада динара.

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

- ПУ „Прва радост“ је извршила плаћање за набављену храну и дизел гориво у износу од 2.361 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- расходи за материјал више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 3.581 хиљаде динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Прва радост“ Житорађа	1.000	1.000	240	240	24	100
	укупно	1.000	1.000	240	240	24	100

Општина Житорађа је са ове позиције пренела средства у износу од 1.418 хиљада динара, док је ПУ у својим књигама евидентирала на овој групи конта износ од 240 хиљада динара. ПУ „Прва радост“ Житорађа је закључила Споразум о спровођењу Пресуде Основног суда у Прокупљу број 7111.608/12 и Јовановић Дејана из Влахова којим је утврђен износ накнаде коју треба исплатити бившем раднику за време док је трајао отказ. Укупна

накнада по овом Споразуму износи 1.239 хиљада динара. На овом конту су евидентирани судски трошкови и камата у износу од 240 хиљада динара, а остатак на расходе за запослене.

### 3. Издаци

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

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Прва радост"	0	0	601	601	-	100
	укупно	0	0	601	601	-	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала расход у износу од 601 хиљаде динара из буџетских средстава. У Одлуци о буџету општине Житорађа за 2013. годину, средства за ову намену планирана су на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање, са које су и пренета ПУ „Прва радост“.

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

(у хиљадама динара)

	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Прва радост"	1.692	1.692	2.747	2.747	162	100
	укупно	1.692	1.692	2.747	2.747	162	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала издатке у износу од 2.747 хиљада динара од чега из средстава буџета Општине у износу од 1.692 хиљаде динара и из додатних средстава у износу од 1.055 хиљада динара и то: издаци за опрему за саобраћај у износу од 2.128 хиљада динара, административну опрему у износу од 609 хиљада динара и опрему за заштиту животне средине у износу од десет хиљада динара.

ПУ „Прва радост“ је закључила Уговор о финансијском лизингу „Нуро Alpe Adria-leasing“ Београд од 27.5.2011. године, на основу којег је набавила путничко возило FIAT ducato Panorama 2.3.JTD, у износу од 2.825 хиљада динара, за које је у 2013. години плаћено 486 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** издаци за машине и опрему више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.055 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему; да обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.**

### 4. Набавке

**Предшколска установа „Прва радост“** није донела План јавних набавки за 2013. годину.

Правилником о организацији и систематизацији послова ПУ „Прва радост“, број 216 од 4.5.2011. године у оквиру радног места шеф рачуноводства предвиђени су послови спровођења поступка јавних набавки. Правилником о организацији и систематизацији послова ПУ „Прва радост“, број 111 од 12.6.2013. године предвиђено је радно место службеник за јавне набавке.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да** ПУ „Прва радост“ није донела план јавних набавки за 2013. годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се одговорним лицима да донесу план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**

У 2013. години Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа је спровела укупно шест јавних набавки процењене вредности у износу од 3.750 хиљада динара, уговорене вредности у износу од 3.826 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 4.667 хиљада динара са ПДВ од чега су:

- четири јавне набавке процењене вредности 3.381 хиљаде динара чија је уговорена вредност без ПДВ 3.430 хиљада динара, односно у износу од 4.172 хиљада динара са ПДВ,
- две набавке на које се Закон не примењује процењене вредности 369 хиљада динара чија је уговорена вредност 395 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 494 хиљаде динара са ПДВ.

Ревидиране су три јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности у износу од 3.550 хиљада динара, чија је уговорена вредност 2.830 хиљада динара без ПДВ односно 3.473 хиљаде динара са ПДВ.

#### **1) Јавна набавка мале вредности број 1/2013 – Јавна набавка мале вредности добара – набавка путничког возила за превоз деце 6+1 број 1/2013**

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку број 27 од 25.2.2013. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку путничког возила за превоз деце 6+1. Процењена вредност јавне набавке је 1.650 хиљада динара.

Наручилац је по овој јавној набавци на основу рачуна број 2-400026 од 21.3.2013. године Ауто центар „Крунић“ доо Ниш у 2013. години платио понуђачу износ од 1.643 хиљаде динара.

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

- набавка није предвиђена планом јавних набавки, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 51. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима доставио копију записника о отварању понуда и одлуку о избору најповољније понуде што није у складу са чланом 11. став 5. и чл. 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

- конкурсна документација не садржи све елементе прописане чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- позив за подношење понуде не садржи обавештење да се понуде припремају и подносе у складу са конкурсном документацијом и јавним позивом и начин 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 све елементе прописане у члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- комисија није потписала записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- понуђач није попунио образац понуде у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, јер није попунио податак о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем;
- ПУ „Прва радост“ Житорађа није закључила уговор са Ауто центар „Крунић“ доо Ниш за набавку аутомобила по спроведеном поступку јавне набавке, што је супротно члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности ;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“, што је супротно члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности ;
- 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.

## **2) Јавна набавка мале вредности број 3/2013 - набавка огревног материјала-лож уља за потребе ПУ „Прва радост“**

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку број 166 од 23.8.2013. године и Решење број 167 од 23.8.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - набавку огревног материјала-лож уља за потребе ПУ „Прва радост“. Процењена вредност јавне набавке је 1.200 хиљада динара без ПДВ.

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа, закључио је уговор број 207 од 3.10.2013. године са „Милетић Петрол“ доо Шалудовац, у износу од 941 хиљаде динара без ПДВ односно 1.130 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 775 хиљада динара.

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

- набавка није предвиђена планом јавних набавки, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 51. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку из општег речника набавке, поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;

- решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, нису именовани заменици чланова комисије и ниједан члан комисије није лице са стеченим образовањем на правном факултету, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, образац трошкова припреме понуде што је супротно члану 61. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 11 Закона о јавним набавкама;
- наручилац приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази није обележио време пријема према редоследу приспећа, а у случају кад је понуда достављена непосредно, предао потврду пријема понуде, што је супротно члану 102. Закона о јавним набавкама;
- у записник о отварању понуда нису унети бројеви под којима су понуде заведене, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 105. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- по уговору број 207 од 3.10.2013. године са „Милетић Петрол“ доо Шалудовац, плаћен је аванс у износу од 350 хиљада динара, иако уговором није предвиђен, што је супротно члану 3. Уговора;

### **3) Јавна набавка мале вредности - набавка хране за потребе ПУ „Прва радост“ број 4/2013**

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку број 186 од 16.9.2013. године и Решење број 187 од 16.9.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавку хране за потребе ПУ „Прва радост“. Процењена вредност јавне набавке је 700 хиљада динара без ПДВ-а.

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа, закључио је уговор број 206 од 1.10.2013. године са СТР „Бургић пром“ пр Житорађа, у износу од 560 хиљада динара без ПДВ односно 700 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 396 хиљада динара.

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

- набавка није предвиђена планом јавних набавки и у Предлогу финансијског плана нису обезбеђена средства за ову набавку, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 51. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку из општег речника набавке, поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- решење о образовању комисије, не садржи рокове у којима ће се извршити задаци комисије, њиме нису именовани заменици чланова комисије, ниједан члан комисије није

лице са стеченим образовањем на правном факултету и чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;

- конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, образац трошкова припреме понуде што је супротно члану 61. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 11 Закона о јавним набавкама;
- наручилац приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази није обележио време пријема према редоследу приспећа, а у случају кад је понуда достављена непосредно, предао потврду пријема понуде, што је супротно члану 102. Закона о јавним набавкама;
- у записник о отварању понуда нису унети бројеви под којима су понуде заведене, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима доставио копију записника о отварању понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 105. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио уговор о јавној набавци мале вредности са најповољнијим понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (пет дана од дана пријема одлуке), што је супротно члану 112. став 1. и члан 149. став 6. Закона о јавним набавкама.
- током периода набавке продавац је вршио корекцију цена из понуде без сагласности наручиоца, што је супротно члану 2. Уговора број 206 од 1.10.2013. 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 ПУ „Прва радост“ да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама, поштују одредбе уговора.***

## **5. Биланс стања**

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>3</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>4</sup> као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници

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

- ПУ „Прва радост“ није на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица и није доставила пописне листе власнику тих средстава, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Директор ПУ „Прва радост“ није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Прва радост“ није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршен попис следеће финансијске имовине: (новчана средства у износу од 931 хиљаде динара; остала потраживања у износу од 129 хиљада динара; дате авансе у износу од 353 хиљаде динара) и обавеза (дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 853 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од једне хиљаде динара), што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ да обезбеде да попис буде свеобухватан и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/2006

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006



## 5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Прва радост“ за 2013. годину, износи 11.174 хиљаде динара.

### Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 8.907 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и састоји се од:

(у хиљадама динара)		
група конта	опис	текућа година
011	некретнине и опрема	8.686
014	природна имовина	221
	укупно:	8.907

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 2.795 хиљада динара, опрема у износу од 5.839 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 52 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. Предшколска установа „Прва радост“ је на овој позицији евидентирала имовину која није њено власништво, а чију је адаптацију финансирала у износу од 2.427 хиљада динара.

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

- ПУ „Прва радост“ не води евиденцију на прописаним обрасцима, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>5</sup>;
- ПУ „Прва радост“ је више исказала имовину на конту 011100 - зграде и грађевински објекти, која није њено власништво, у износу од 2.427 хиљада динара и то: адаптацију истурених одељења ПУ „Прва радост“ у основној школи „Топлички хероји“ у Самариновцу у износу од 610 хиљада динара и Јасеници у износу од 96 хиљада динара и адаптацију просторија Дома здравља Житорађа које користи ПУ „Прва радост“ у износу од 1.721 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања је капитал више исказан у износу од 2.427 хиљада динара.

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ да: коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Опрема конто – 011200. На овој позицији евидентирала опрему у износу од 5.839 хиљада динара. Повећање вредности опреме у односу на претходну годину настало је услед куповине аутомобила за ПУ „Прва радост.

Остале некретнине и опрема, конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме исказана је у износу од 52 хиљаде динара.

*Природну имовину чине:* земљиште у износу од 221 хиљаду динара.

<sup>5</sup>(„Сл. Гласник РС“, бр.27/96)

Земљиште конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу 221 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Прва радост“ је више исказала имовину на конту 014100-земљиште, које је власништво општине Житорађа, у износу од 221 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 2.267 хиљада динара и чине је:

група конта	опис	(у хиљадама динара)
		текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.413
130	Активна временска разграничења	854
Укупно		2.267

*Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани* у износу од 14.532 хиљаде динара чине: жиро и текући рачуни у износу од 14.517 хиљада динара и благајна у износу од 15 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни - конто 121100. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања исказана су средства у износу од 931 хиљаде динара.

*Краткорочна потраживања* чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 129 хиљада динара. Потраживања ПУ „Прва радост“ у износу од 129 хиљада динара односе се на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

*Краткорочни пласмани* исказани су у износу од 353 хиљаде динара и односе се на дати аванс у 2013. години за нафтне деривате.

*Активна временска разграничења* чине их: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од једне хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 853 хиљаде динара.

### 5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 11.174 хиљаде динара и састоји се од обавеза у износу од 1.336 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 9.838 хиљада динара.

#### Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 1.336 хиљада динара и чине их: домаће дугорочне обавезе у износу од 853 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од једне хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 482 хиљаде динара.

Домаће дугорочне обавезе - конто 211000 исказане су у износу од 853 хиљаде динара и односе се на обавезе за финансијски лизинг.

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 У Билансу стања нису исказане обавезе по основу расхода за запослене.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене по основу обавеза за децембарску плату у износу од 395 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ да евидентирање обавезе по основу расхода за запослене врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000. У Билансу стања нису исказане обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Прва радост“ није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „Нуро Алре Адриа Лезинг“ доо Београд у износу од 851,30 еура односно 98 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 одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Обавезе према добављчима – група 252000. На овој билансној позицији исказан је износ од једне хиљаде динара на ПУ „Прва радост“.

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

Р.бр	Група конта		ПУ "Прва радост"
1	411	Укупна апропријација	19.714
		Исказано извршење	18.924
		<b>Разлика (1)</b>	<b>790</b>
		Обавезе по рачунима	335
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>455</b>
2	412	Укупна апропријација	3.225
		Исказано извршење	3.380
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(155)</b>
		Обавезе по рачунима	60
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(215)</b>
3	413	Укупна апропријација	1.195
		Исказано извршење	615
		<b>Разлика (1)</b>	<b>580</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и  
правилности пословања Предиколске установе „Прва Радост“ Житорађа*

		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>580</b>
4	414	Укупна апропријација	400
		Исказано извршење	1.475
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(1.075)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1.075)</b>
5	415	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	680
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(680)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(680)</b>
6	416	Укупна апропријација	550
		Исказано извршење	295
		<b>Разлика (1)</b>	<b>255</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>255</b>
7	421	Укупна апропријација	2.231
		Исказано извршење	2.500
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(269)</b>
		Обавезе по рачунима	84
		Обавезе по уговорима	354
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(707)</b>
8	422	Укупна апропријација	37
		Исказано извршење	55
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(18)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(18)</b>
9	423	Укупна апропријација	80
		Исказано извршење	299
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(219)</b>
		Обавезе по рачунима	18
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(237)</b>
10	424	Укупна апропријација	154
		Исказано извршење	294
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(140)</b>
		Обавезе по рачунима	

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и  
правилности пословања Предиколске установе „Прва Радост“ Житорађа*

		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(140)</b>
11	425	Укупна апропријација	210
		Исказано извршење	225
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(15)</b>
		Обавезе по рачунима	7
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(22)</b>
12	426	Укупна апропријација	330
		Исказано извршење	3.911
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(3.581)</b>
		Обавезе по рачунима	2
		Обавезе по уговорима	858
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(4.441)</b>
13	441	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	84
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(84)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(84)</b>
14	482	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	75
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(75)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(75)</b>
15	483	Укупна апропријација	1.500
		Исказано извршење	240
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1.260</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1.260</b>
16	511	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	601
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(601)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(601)</b>
17	512	Укупна апропријација	1.692
		Исказано извршење	2.747
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(1.055)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1.055)</b>

18	513	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	44
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(44)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(44)</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ПУ „Прва радост“ преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 9.394 хиљаде динара и то:**

**ПУ „Прва радост“ је на апропријацији:**

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 215 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 202 хиљаде динара и из осталих средстава 13 хиљада динара, по основу доприноса за плате за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;
- социјална давања запосленима (група конта 414000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 1.075 хиљада динара за породилско боловање из осталих извора;
- накнаде трошкова за запослене (група 415000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 680 хиљада динара за накнаде трошкове превоза на посао и са посла из средстава буџета. У 2013. години исплаћени су трошкови превоза на посао запослених за тринаест месеци;
- стални трошкови (група 421000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 707 хиљада динара за струју, телефон, смеће и лож уље из осталих извора;
- трошкови путовања(група 422000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 18 хиљада динара службена путовања у земљи из осталих извора;
- услуге по уговору (група 423000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 237 хиљада динара за услуге по уговору и стручну литературу из осталих извора;
- специјализоване услуге (група 424000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 140 хиљада динара из средстава буџета;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 22 хиљаде динара за одржавање возила из осталих извора;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 4.441 хиљаде динара од чега за набавку хране и дизел горива из осталих извора у износу од 3.635 хиљада динара и из буџетских средстава у износу од 806 хиљада динара;
- отплата домаћих камата (група 441000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 84 хиљаде динара из осталих извора;
- порези, обавезне таксе и казне (група 482000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 75 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 48 хиљада динара и из осталих извора у износу од 27 хиљада динара;
- зграде и грађевински објекти (група 511000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 601 хиљаде динара за адаптацију вртића из средстава буџета;

- машине и опрема (група 512000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 1.055 хиљада динара за набавку опреме из осталих извора;
- остале некретнине и опрема (група 513000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 44 хиљада динара за набавку остале некретнине и опреме из средстава буџета;
- у финансијском извештају ПУ „Прва радост“ исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 8.011 хиљада динара.

***Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.***

Пасивна временска разграничења - konto 291000 у износу од 482 хиљаде динара односе се на разгарничене приходе и примања у износу од 353 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара.

**Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**, исказани су у износу од 9.838 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto - 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима ПУ „Прва радост“ са стањем на дан 31.12.2013. године износи 8.907 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** у Билансу стања ПУ „Прва радост“ капитал више исказан у износу од 2.648 хиљада динара за објекте који нису власништво ПУ „Прва радост“ као што је објашњено у тачки 5.2 Актива.

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Извори новчаних средстава, konto 311500. Стање извора новчаних средстава буџета ПУ „Прва радост“ на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 90 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 355 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** мање исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 44 хиљаде динара за исказану амортизацију, што је супротно члану 19. Закона о буџету РС за 2013. годину.

***Препоручује се одговорним лицима Општине Житорађа да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџету РС, 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. У Билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 486 хиљада динара.