



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА ПРИХОДА, РАСХОДА, НАБАВКИ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛЕПТИРИЋ“ ЛАЈКОВАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број:400-740/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године**

Садржај:

Извештај Државне ревизорске Институције Републике Србије	
Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац.....	3
1. Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки и обавеза.....	3
2. Извештај о ревизији правилности приказа прихода, расхода, набавки и обавеза	4

ПРИЛОГ I – Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац за 2013. годину.

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац

1. Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки и обавеза

Извршили смо ревизију приказа прихода, расхода, набавки и обавеза ПУ „Лептирић“ Лајковац, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лајковац 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 ПУ „Лептирић“ Лајковац, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа прихода, расхода, набавки и обавеза у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа прихода, расхода, набавки и обавеза које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овом приказу прихода, расхода, набавки 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 прихода, расхода, набавки и обавеза не садржи материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу прихода, расхода, набавки и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа прихода, расхода, набавки и обавеза, 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 прихода, расхода, набавки и обавеза.

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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу прихода, расхода, набавки и обавеза Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац део прихода је исказан више за 7.397 хиљада динара, а део прихода мање за 7.397 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим на ефекте које на приказ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, приходи, расходи, набавке и обавезе Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац за 2013. годину, су приказане 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 приказа прихода, расхода, набавки и обавеза

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

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу прихода, расхода, набавки 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 прихода, расхода, набавки 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 прихода, расхода, набавки 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 за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа прихода, расхода, набавки и обавеза и правилности пословања, Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је:

- 1. незаконито извршила исплату стимулација запосленима у износу од 5.554 хиљаде динара,**
- 2. без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћање горива у укупном износу од 756 хиљада динара; није се придржавала законске процедуре приликом спровођења отвореног поступка за јавну набавку прехранбених производа.**

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ прихода, расхода, набавки и обавеза Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

23. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број:400-740/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији приказа прихода, расхода, набавки и обавеза	3
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа прихода, расхода, набавки и обавеза.....	3
3. Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и јавних набавки	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа прихода, расхода, набавки и обавеза	3

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, у приказу прихода, расхода, набавки и обавеза, део прихода није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Утврђено је да су трансфери од других нивоа власти услед погрешног евидентирања мање исказани у износу од 7.397 хиљада динара док су у истом износу више исказани приходи из буџета. Наведена неправилност нема утицаја на исказани финансијски резултат.

2. Резиме датих препорука у ревизији приказа прихода, расхода, набавки и обавеза

Одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац препоручујемо:

1. да приходе трансфера остварених од других нивоа власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и јавних набавки

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је :

1. незаконито извршила исплату стимулација запосленима у износу од 5.554 хиљаде динара,
2.1. без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу 756 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива,

2.2. није се придржавала законске процедуре приликом спровођења отвореног поступка за јавну набавку прехрамбених производа који је обликован у укупно 13 партија тако што: је у јавном позиву за прикупљање понуда наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде; се у записнику о отварању понуда наводи да понуђач није приказао укупну цену за појединачне артикле из асортимана наведених у понуди за партију воће и поврће без навођења о ком понуђачу се ради; у Извештају о стручној оцени понуда нису наведене вредности уговора, називи понуђача чије су понуде одбијене и разлози за њихово одбијање као ни начин примене методологије доделе пондера што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама; део понуда нема изражену укупну вредност, а сви уговори су закључени на процењену вредност.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа прихода, расхода, набавки и обавеза

Одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац препоручујемо:

1. да набавке добара врши у складу са законским прописима.

На основу чл. 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА ПРИХОДА, РАСХОДА, НАБАВКИ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛЕПТИРИЋ“ ЛАЈКОВАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број:400-740/2014-04/01
Београд, 23. децембар 2014. године**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1.Основни подаци о субјекту ревизије	3
3.Текући расходи	4
3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....	4
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	5
3.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000.....	5
3.4. Стални трошкови – конто 421000	6
3.5. Трошкови путовања – група 422000	7
3.6. Материјал – група 426000	7
4. Јавне набавке	8
5. Обавезе	9

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа је основана Одлуком о оснивању Дечијег вртића „Лептрић“ у Лајковцу број 01-145, дана 16. октобра 1980. године и уписана у судски регистар Трговинског суда у Ваљеву, решењем бр. ФИ - 477/80, дана 24.10.1980. године, а Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Дечијег вртића „Лептирић“ у Лајковцу, Скупштине општине Лајковац број: 06-104/10-П, дана 18. децембра 2010. године дотадашњи назив Дечији вртић промењен је у назив Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац.

Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац основана је у циљу обезбеђивања остваривања права детета, заштите и безбедности деце и запослених и мере за спречавање повреда забрана утврђених законом. Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је носилац права, обавеза и одговорности у остваривању делатности образовања и васпитања у складу са законом. Делатност васпитања и образовања у предшколској установи, обавља се као васпитање и образовање деце предшколског узраста. Делатност образовања и васпитања обавља се ради обезбеђења и изналажења оптималних услова за формирање индивидуалних и социјалних својстава детета, којим се доприноси њиховом укупном развоју. Предшколска установа остварује образовно-васпитну делатност реализацијом предшколског програма, у складу са општим основама предшколског васпитања и образовања, у трајању прописаним законом. Основна делатност установе је васпитно-образовна делатност и то предшколско васпитање и образовање деце предшколског узраста.

Делатност установе је: 85.10- предшколско образовање које претходи основном образовању, 88.91- дневни боравак деце, укључујући и целодневно неговање и боравак деце с посебним потребама.

Организација, начин рада, управљање и руковођење у Предшколској установи „Лептирић“ Лајковац као и обезбеђивање и остваривање права детета, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавање повреда уређено је Статутом установе.

Седиште Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац је у улици Светог Саве број 9 у Лајковцу. Матични број Установе је 07297092. Порески идентификациони број Установе је 101342966. Интернет сајт је www.leptiric-lajkovac.in.rs. Предшколска установа запошљава 62 радника. Органи установе су: управни одбор, директор, педагошки колегијум, васпитно-образовно веће, стручни активи васпитача и медицинских сестара, тим за развојно планирање и други стручни активи и тимови и савет родитеља.

2.) Приходи из осталих извора

Предшколска установа остварила је приход у износу 16.082 хиљаде динара, и то:

- 7.397 хиљада динара -текући трансфери од других нивоа власти остварени су од Министарства просвете на име реализације припремног предшколског програма. Према

објашњењу одговорног лица у 2013.г. општина није добила решење о распореду средстава од стране Министарства, на увид нам је достављено решење за 2014.г. које су и први пут добили. У пословним књигама ПУ“Лептирић“ овај приход је евидентиран на субаналитичком конту 791111 Приходи из буџета.

У поступку ревизије је утврђено да је ПУ“Лептирић“ Лајковац у износу од 7.397 хиљада динара више евидентирала Приходе из буџета на групи конта 791000 а за исти износ мање су евидентирани Трансфери од других нивоа власти на групи конта 733000.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ“Лептирић“ Лајковац да Трансфере од других нивоа власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

-8.685 хиљада динара приход од продаје добара и услуга, од тога 7.633 хиљада динара за боравак деце у предшколској установи и 1.052 хиљаде динара дечији динар од уплате родитеља. Цена боравка деце у ПУ одређена је Одлуком о структури економске цене боравка деце у вртићу (број 878 дана 29.11.2012. године) на коју је општинско веће дало сагласност Закључком (број 06-88/12-III дана 12.12.2012. године).

3. Текући расходи

3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

У 000 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
2	ПУ "Лептирић" Лајковац	40.467	40.277	39.335	39.335	98	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 411000	134.156	133.855	132.136	132.136	98	100

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у Предшколској установи су 39.335 хиљада динара, од чега су 34.986 хиљада динара из средстава буџета, а 4.349 хиљада динара из сопствених средстава. Укупан број запослених на неодређено време је 59, а на одређено време 9. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Коефицијенти за запослене у предшколској установи утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Минули рад обрачунат је 0,4% за сваку навршену годину у радном односу. Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у износу од 65% од основице за накнаду.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац, обрачунала, исплатила и евидентирала стимулацију запосленима, на основу одлука директора којима је, за сваки месец, утврђен проценат увећања плате запосленог највише до 30%, у зависности од радног ангажовања. Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац извршила је исплату стимулација запосленима у износу од 4.712 хиљада динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У периоду

вршења ревизије ПУ“Лептирић“ је почела да врши обрачун и исплату плате без обрачуна и исплате стимулације

3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У 000 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
2	ПУ "Лептирић" Лајковац	7.244	7.244	7.040	7.040	97	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 412000	24.018	24.028	23.663	23.663	98	100

Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је евидентирала расход на име доприноса на терет послодавца у износу од 7.040 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), конто 411000, Установа је исплатила стимулацију запосленима. **Ревизијом је утврђено** да је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац због обрачунате и исплаћене стимулације запосленима, обрачунала и исплатила доприносе на терет послодавца у износу од 842 хиљаде динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

У 000 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
2	ПУ "Лептирић" Лајковац	1.180	1.180	1.050	1.050	89	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 415000	5.865	5.887	5.604	5.604	95	100

Накнада трошкова превоза на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.050 хиљада динара. Правилником о раду Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, у члану 70. уређено је да запоселни има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Накнада запосленима је обрачуната и исплаћена на основу присуства на послу. **Ревизијом је утврђено** да Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац није општим актом утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла и да поступају по истом.

3.4. Стални трошкови – конто 421000

У 000 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
2	ПУ "Лептирић" Лајковац	7.110	6.692	6.209	6.209	93	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 421000	123.680	122.206	102.836	102.195	84	99

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.209 хиљада динара.

421211- Услуге електричне енергије на ком су евидентирани расходи у износу од 1.833 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421222- Угаљ на ком су евидентирани расходи у износу од 930 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421324- Услуге одвоза одпада на ком су евидентирани расходи у износу од 250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421414- Услуге мобилног телефона на ком су евидентирани расходи у износу од 285 хиљада динара. **У поступку ревизије је утврђено** да ПУ „Лептирић“ својим актом није уредила употребу службених мобилних телефона. У периоду вршења ревизије донет је Правилник о употреби службених мобилних телефона.

421619- Закуп осталог простора на ком су евидентирани расходи у износу од 1.571 хиљада динара. ПУ „Лептирић“ је спровела јавну набавку мале вредности и 31. јануара 2013. г. са физичким лицем из Лајковца и закључила Уговор о закупу пословног простора на период до краја 2013. године. Укупна вредност јавне набавке износи 1.571 хиљада динара. ПУ „Лептирић“ је закупнину пословног простора укупне површине од 185 м² плаћала месечно 131 хиљаду динара. Објекат који издаје физичко лице још увек није укњижило већ се исти води на ДП „Победа“ из Лајковца који се налази у стечају. Закупљени простор ПУ „Лептирић“ користи од марта 2012. године, и на име закупа закључно са Уговором који је потписан за 2014. г. плаћено је укупно 4.371 хиљада динара. У поступку ревизије од одговорног лица је добијено објашњење да се закуп простора плаћа из разлога што постоји дугогодишњи проблем-недостак смештајних капацитета у постојећим објектима – објекту класичне градње и монтажном објекту. Монтажни објекат је како се наводи прилично дотрајао и за исти је урађено елаборат о рушењу те је оснивач узео у обзир захтев ПУ „Лептирић“ да се започне изградња новог објекта. Након обезбеђених средстава и спроведеног поступка, 13. Октобра 2011. Године је потписан уговор о изградњи вртића између ЈП „Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац“ као инвеститора и ЈП „Колубара – Грађевинар“ из Лазаревца, као извођача. Изградња новог објекта

планирана је у дворишту постојећег вртића на коме се налази део монтажног објекта предвиђеног за рушење а добијањем захтева за увођење у посао од стране извођача ПУ“Лептирић“ је као крајњи корисник новог објекта имао обавезу да изврши пресељење деце из дела монтажног објекта предвиђеног за рушење јер је планирана изградња новог објекта према потписаномуговору требала да траје 24. Месеца. Даље се наводи да је покушано са обезбеђивањем простора који се не би плаћао (код школа и Дома здравља) али се није успело јер нису постојале слободне просторије које би се уступиле на коришћење.Пре покретања поступка јавне набавке прикупљане су информације од вртића који изнајмљују простор као што су Обреновац, Ужице, Лазаревац о ценама изнајмљеног простора. Након тога је покренут поступак јавне набавке и потписан је уговор.

У поступку ревизије:

-нису нам предочени докази да је ПУ“Лептирић“ покушала да обезбеди простор који се не би плаћао (код школа и Дома здравља)

-нису нам предочени докази о ценама простора у другим местима које је ПУ „Лептирић“ користила при одређивању процењене вредности јавне набавке

3.5. Трошкови путовања – група 422000

У 000 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
2	ПУ "Лептирић" Лајковац	849	919	407	407	44	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 422000	2.650	2.673	1.922	1.922	72	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара.

422111- Трошкови дневница(исхране) на службеном путу на ком су евидентирани расходи у износу од 362 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да један део путних налога није у потпуности попуњен односно недостаје место поласка и доласка, извештај са службеног пута. **У поступку ревизије је утврђено је да већи део путних налога није у потпуности попуњен односно недостаје место поласка и повратка и извештај са пута.**

3.6. Материјал – група 426000

У 000 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
2	ПУ "Лептирић" Лајковац	9.160	9.801	8.686	8.686	89	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 426000	37.040	37.278	27.689	27.689	74	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.686 хиљада динара.

ПУ „Лептирић“ Лајковац

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.686 хиљада динара.

426111- Канцеларијски материјал на ком су евидентирани расходи у износу од 313 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426611- Материјали за образовање на ком су евидентирани расходи у износу 197 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426811- Хемијска средстава за чишћење на ком су евидентирани расходи у износу од 460 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426819- Остали материјал за одржавање хигијене на ком су евидентирани расходи у износу од 314 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426823- Намирнице за припремање хране на ком су евидентирани расходи у износу од 4.836 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426911- Потрошни материјал на ком су евидентирани расходи у износу 353 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426411- Бензин на ком су евидентирани расходи у износу од 1.555 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Лептирић“ закључила Уговор о јавној набавци горива у 2013. години, са „НИС“ ад Нови Сад, број: 722 од 12. новембра 2013., укупна вредност износи 799 хиљада динара. У току 2013. године ПУ „Лептирић“ исплатила је 1.555 хиљада динара на рачун „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива. Путни налози за аутомобил нису у потпуности попуњени, односно недостаје време одласка и доласка. У току 2013. године није постојао Правилник о употреби службених возила. Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила ПУ „Лептирић“ Лајковац је донет 28. јануара 2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-у току 2013. године ПУ „Лептирић“ исплатила је 756 хиљада динара „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

-на мањем броју путних налога за путнички аутомобил није уписано време одласка и доласка са службеног пута.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Лептирић“ Лајковац: да набавку горива врше у складу са Законом о јавним набавкама, да путне налоге за аутомобил попуњавају у складу са Уредбом.

4. Јавне набавке

Према презентованим подацима ПУ „Лептирић“ Лајковац је у току године спровело осам јавних набавки укупне процењене вредности 10.667 хиљада динара без ПДВ, уговорене вредности 9.619 хиљада динара без ПДВ, односно 10.390 хиљада динара са ПДВ. Од

наведених осам поступака један поступак је спроведен као отворени поступак по партијама док је осталих седан поступака спроведено као јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије утврдили смо да је без спровођења поступка јавне набавке извршена набавка горива у укупном износу од 756 хиљада динара од предузећа „НИС“ ад Нови Сад.

ПУ“Лептирић“ Лајковац је спровела отворени поступак за јавну набавку прехранбених производа који је обликован у укупно 13 партија и након спровођења истог закључило уговоре: (1) за месо и месне прерађевине са „Сточар ЛСБ“ доо Уб , (2) за пилеће месо и прерађевине са „Јабука 55“ доо Београд, (3) за рибу са “Фриком“ ад Београд , (4) за млеко и млечне производе са „Границе“ доо Младеновац, (5) за јаја са „Јабука 55“ доо Београд , (6) „за хлеб, коре за питу, пецива, пекарски квасац са Београдска пекарска индустрија“ ад Београд , (7) за брашно са „Јабука 55“ доо Београд, (8) за смрзнута пецива са “Ненсико“ доо Београд, (9) за воће и поврће са “Ненсико“ доо Београд , (10) за смрзнута воће и поврће са “Фриком“ ад Београд, (11) „Јабука 55“ доо Београд за конзервисано воће и поврће, (12) „Јабука 55“ доо Београд за намирнице широке потрошење и (13) вода за водомате са „Ла Фантана“ доо Београд.

Ревизијом су обухваћене партије месо и месне прерађевине, млеко и млечни производи, хлеб, коре за питу, пецива, пекарски квасац, смрзнута пецива, воће и поврће и смрзнута воће и поврће. У поступку ревизије је утврђено:

- у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде

- у записнику о отварању понуда се наводи да понуђач није приказао укупну цену за појединачне артикле из асортимана наведених у понуди за партију воће и поврће без навођења о ком понуђачу се ради

-у Извештају о стручној оцени понуда нису наведене вредности уговора, називи понуђача чије су понуде одбијене и разлози за њихово одбијање као ни начин примене методологије доделе пондера што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама(2008)

- део понуда нема изражену укупну вредност а сви уговори су закључени на процењену вредност што је супротно члану 82. Закону о јавним набавкама (2008).

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Лептирић“ Лајковац да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба које регулишу јавне набавке.

5. Обавезе

Према презентованим подацима ПУ“Лептирић“ Лајковац на дан 31.12.2013. године није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.