



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА И ОБАВЕЗА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ЈЕЛИЦА СТАНИВУКОВИЋ ШИЉА“ ШИД  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2026/2014-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....5

1.Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза  
Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ .....5

2.Извештај о ревизији правилности пословања приказа.....6

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и  
правилности пословања Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“  
Шид за 2013. годину



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид

#### 1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“

Извршили смо ревизију приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид 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 „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником 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, издатака, набавки, пописа 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 приказу расхода, издатака, набавки, пописа 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, издатака, набавки, пописа и обавеза не садрже материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказ расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед

---

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

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

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

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

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

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

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

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 расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза.

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

### ***Мишљење***

**Према нашем мишљењу приказ расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид за 2013. годину је приказан истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки и обавеза за 2013. годину.

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

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака, набавки, пописа 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, издатака, набавки, пописа 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 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***

- 1) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је преузела обавезе, у износу од 13.494 хиљада динара, које се односе на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације у износу од 13.494 хиљаде динара.
- 2) Предшколска установа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код трошења јавних средстава без донетих аката у износу од 696 хиљаде динара.

***Мишљење са резервом***

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, набавке, попис имовина и обавезе Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Генерални државни ревизор

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41.**

**11000 Београд**

**Србија**

**23. децембар 2014. године**





## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**



САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
3. Резиме предузетих мера у току ревизије.....	13



## **1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је:

- 1.1. преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 13.494 хиљада динара и то: (1) за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 6.603 хиљада динара, (2) за социјална давања (конто 414000) у износу од 5.532 хиљада динара, (3) за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 13 хиљада динара, (4) за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 1.326 хиљада динара и (5) за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 20 хиљада динара (тачка 5.2.);
- 1.2. преузела обавезе и извршило расходе и издатке динара без донетог интерног општег и без закљученог уговора у износу од 696 хиљада динара и то: (1) за услуге коришћења мобилног телефона у износу од 181 хиљаду динара без интерног општег акта (тачка 2.6.) (2) за трошкове репрезентације у износу од 110 хиљада динара без донетог интерног општег акта који уређује трошкове репрезентације (тачка 2.7.); (3) за трошкове горива за службена возила у износу од 405 хиљада динара (тачка 2.10.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид препоручујемо да:

- 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским и другим прописима (тачка 1.1.);
- 2) да донесу и обезбеде услове за суштинску примену интерних општих аката која уређују трошење јавних средстава које се односи на коришћење службених телефона и коришћење средстава репрезентације као и да обавезе преузимају на основу правних аката (тачка 1.2.).

## **3. Резиме предузетих мера у току ревизије**

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у току ревизије донела :

- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: 01-564-3/2014 од дана 07.11.2014. године,
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број: 01-564-4/2014 од 07.11.2014. године,
- Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада број: 01-564-6/2014 од 07.11.2014. године,
- Правилник о трошковима репрезентације број: 01-564-5/2014 од 07.11.2014. године.

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у току ревизије спровела следеће активности у складу са препоруком ревизора:

- евидентира плате, додатке и накнаде запослених према структури обрачунате плате у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и евидентирање уплата за додатке и накнаде запослених за 2014. годину се врши према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату,

- у финансијски план за 2014. годину укључила и приходе на основу Меморандумских ставки за рефундацију расхода из осталих прихода, у складу са чланом 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је упутила позив оснивачу за почетак преговора ради закључења колективног уговора, којим ће се уредити висина и начин исплате јубиларне награде.

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

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ПОПИСА И  
ОБАВЕЗА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ЈЕЛИЦА СТАНИВУКОВИЋ ШИЉА“ ШИД ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2026/2014-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза  
Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ за 2013. годину*

---



**Садржај:**

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2. Текући расходи .....	6
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000 .....	6
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000 .....	6
2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000.....	6
2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000 .....	7
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - група конта 416000 .....	7
2.6. Стални трошкови – група конта 421000 .....	8
2.7. Услуге по уговору – група конта 423000.....	9
2.8. Специјализоване услуге – група конта – група конта 424000 .....	9
2.9. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000.....	10
2.10. Материјал – група конта 426000 .....	10
2.11. Остале дотације и трансфери – група конта 465000.....	11
3. Издаци.....	11
3.1. Машине и опрема – група конта 512000.....	11
4. Набавке .....	12
5. Биланс стања .....	13
5.1. Попис имовине и обавеза .....	13
5.2. Обавезе .....	14



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

Одлуком Скупштине општине Шид број: 011-116/2010-08 од 23. јуна 2010. године основана је Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља” Шид.

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ општине Шид је основана са циљем обезбеђивања предшколског образовања и васпитања деце (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста), шифра делатности 8510 и допунске делатности дневне бриге о деци, шифра делатности 8891.

Предшколска установа "Јелица Станивуковић Шиља" се финансира из буџета и на основу Програма за регресирану исхрану и смештај деце, деце са сметњама у развоју и деце из материјално угрожених породица, на основу Одлуке Скупштине општине Шид о финансијској подршци породица са децом на територији општине Шид<sup>1</sup>. Од укупно планираних средстава из осталих извора прихода, укључена су и средства од Министарства просвете за предшколске установе, родитељске уплате за исхрану деце и потрошни материјал.

Седиште Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у улици Цара Лазара број 39 у Шиду. Матични број предшколске установе је 08017310, а Порески идентификациони број предшколске установе је 102096674. Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе, који на дан 31. децембра 2013. године представљају: Директор, Управни одбор, Савет родитеља, васпитно – образовно веће и стручни активи. Директора Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно - образовног већа, на начин и по поступку прописаним Статутом и прибављеној сагласности Покрајинског секретаријата за образовање. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Шид.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид представљају саставни део Завршног рачуна буџета општине Шид 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 „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид.

**Сагледавањем успостављеног контролног окружења код Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид утврђено је да индиректни корисник буџетских средстава није донео интерна општа акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење мобилних телефона и службених возила као и коришћење средстава репрезентације.**

---

<sup>1</sup> “Службени лист општина Срема“, број 5/2012

## 2. Текући расходи

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, за главу 2.14 функцију 911 – Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

### 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	73.429	73.429	73.035	73.035	99,5	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	208.569	208.569	206.169	206.169	98,8	100,0

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 73.035 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Предшколске установе „ЈС Шиља“ предвиђено је 25 извршилачких радних места, док није назначен број укупно систематизованих извршилаца за свако радно место. Укупан број запослених на дан 31. децембра 2013. године износио је 137 лица.

Директор Предшколске установе је дана 11. јануара године донео Одлуку број 01-04/2013 године којим се прописује да ће се обрачун и исплата плате вршити на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и цене рада коју прописује Влада Републике Србије. Одлуком је предвиђено да ће се запосленом исплатити минимална зарада, у случају да је основна плата запосленог нижа од прописане минималне зараде.

**На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „ЈС Шиља“ Шид да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.*

### 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	13.222	13.222	13.071	13.071	98,9	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	37.460	37.460	36.903	36.903	98,5	100,0

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.071 хиљада динара и то: (1) доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 8.033 хиљада динара, (2) доприноси за здравствено осигурање 4.491 хиљада динара и (3) доприноси за незапосленост 547 хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 2.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000

У хиљадама динара

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза  
Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ за 2013. годину*

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „ЈС Шиља“	226	226	4.551	4.551	2013,7	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	2.193	2.192	6.264	6.264	285,8	100,0

Са ове економске класификације извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 4.551 хиљада динара и то за: (1) исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 4.328 хиљада динара, (2) отпремнине и помоћи 223 хиљаде динара.

Породиљско боловање

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 3.645 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Отпремнина приликом одласка у пензију

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 183 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 40 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**Предшколска установа „Ј.С.Шиља“ Шид је извршила расходе за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 4.328 хиљада динара који нису планирани Финансијским планом Предшколске установе за 2013. годину нити Одлуком о буџету општине Шид за 2013. годину, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему <sup>2</sup>.**

**Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „ЈС Шиља“ Шид да општим актом уреде висину и начин исплате социјалних давања за запослене и извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету општине Шид.**

**2.4. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „ЈС Шиља“	2.360	2.360	2.266	2.266	96,0	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	12.458	12.258	11.665	11.665	95,2	100,0

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.266 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - група конта 416000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Ј.С. Шиља“	450	450	370	370	82,2	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	22.796	20.225	20.525	4.451	22,0	21,7

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 93/2012

Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 370 хиљаде динара који се у целости односе на јубиларне награде.

Приликом извршавања расхода за јубиларне награде примењивао се Протокол који је дана 25.12.2012. године закључен између општине Шид и Општинског већа самосталних сидиката Шид о исплати јубиларних награда за 2009. и 2010. годину за запослене раднике у предшколском, основном, средњем образовању и култури. Предшколска установа није донела акт којим је уредила висину и начин исплате јубиларних награда.

Директор Предшколске установе је 28. јуна 2013. године донео Одлуку о одобравању исплате јубиларне награде за 2009. годину за девет лица. Предшколска установа је обрачунала и исплатила јубиларне награде за 10, 20, 30, година рада у износима, респективно, 0,5; 1 и 1,5 просечне плате, на основу просечне плате у Републици Србији.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа „Ј.С.Шиља“ Шид извршила расходе за јубиларне награде у износу од 370 хиљада динара за девет лица који су то право остварили у 2009. години, без акта којим је уређена висина и начин исплате јубиларне награде, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да исплату јубиларних награда врше у складу са законским и другим прописима.***

## **2.6. Стални трошкови – група конта 421000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	8.418	8.418	7.901	7.901	93,9	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	96.288	96.247	89.628	89.852	93,4	100,2

Предшколска установа је исказала сталне трошкове у износу од 7.901 хиљада динара, од чега се на односи на: трошкови платног промета и банкарских услуга 515 хиљада динара, енергетске услуге 6.164 хиљада динара, комуналне услуге 283 хиљада динара, услуге комуникација 478 хиљада динара, трошкови осигурања 257 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу 204 хиљада динара.

Трошкови платног промета и банкарских услуга су изказани у износу од 515 хиљада динара, који се односе на провизије.

Енергетске услуге су исказане у износу од 6.164 хиљада динара. Трошкови електричне енергије су исказани у износу од 999 хиљада динара, а односи се на потрошњу струје у објектима предшколске установе. Расходи су плаћени „ЕПС снабдевање“ доо Београд. На основу уговора о јавним набавкама за лож уље са „Нис петрол“ ад Нови Сад и „Милетић петрол“ доо Шалудовац, предшколска установа је утрошила 5.024 хиљаде динара за грејање објеката предшколске установе. Уговор са „Нис петрол“ ад Нови Сад је закључен у 2012.години, а уговор са „Милетић петрол“ доо Шалудовац је закључен у 2013.години.

Услуге комуникација су евидентиране у износу од 478 хиљада динара. Од тога се 274 хиљаде динара односи на трошкове фиксне телефоније „Телеком Србија“ ад Београд, а 181 хиљада динара на трошкове мобилне телефоније „Телеком Србија“ ад Београд. Предшколска установа није општим актом уредила потрошњу мобилних телефона.

Предшколска установа је извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 181 хиљада динара, а да није донела интерни општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења мобилних телефона.*

## 2.7. Услуге по уговору – група конта 423000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	1.518	1.518	1.008	1.008	66,4	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>56.825</b>	<b>56.674</b>	<b>53.983</b>	<b>70.487</b>	<b>124,4</b>	<b>130,6</b>

Предшколска установа је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 1.008 хиљада динара, од чега се на компјутерске услуге 45 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 576 хиљада динара, услуге информисања 103 хиљада динара, услуге за угоститељство и домаћинство 129 хиљада динара, репрезентација 110 хиљада динара и остале опште услуге 45 хиљада динара. Од тога су у току ревизије узоркована конта: котизација за семинаре на ком је евидентиран износ од 276 хиљада динара, и репрезентација у износу од 110 хиљада динара.

Котизација за семинаре. На овом конту је евидентиран износ од 276 хиљада динара. Предшколска установа је исплатила 130 хиљада динара Дечијој плесној асоцијацији из Београда за права коришћења дечијих плесних програма, где је Асоцијација била обавезна да одржи два семинара за обуку координатора ПУ Шиља.

Репрезентација је евидентирана у износу од 110 хиљаде динара. Предшколска установа није донела интерни акт којим уређује право и начин извршења ових расхода.

ПУ „ЈС Шиља“ је у 2013. години извршавала расходе за трошкове репрезентације у износу од 110 хиљада динара без донетог интерног акта који уређује право и начин извршења ових расхода.

*Препоручује се одговорним лицима ПУ „ЈС Шиља“ Шид да општим актом ближе уреде расходе за репрезентацију.*

## 2.8. Специјализоване услуге – група конта – група конта 424000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	1.035	1.035	1.017	1.017	98,3	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>127.382</b>	<b>128.232</b>	<b>120.585</b>	<b>147.111</b>	<b>114,7</b>	<b>122,0</b>

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: здравствена заштита по уговору у износу од 740 хиљада динара и Остале специјализоване услуге у износу 277 хиљада динара.

### Здравствена заштита по уговору

На основу Уговора за анализу енергетско нутритивне вредности оброка, бриса руку запослених и посуђа, вршење обавезних здравствених прегледа и услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације од 12.04.2013. године са Заводом за јавно здравље из Сремске Митровице, предшколска установа је исплатила 614 хиљада динара. Плаћања су извршена

на основу фактура које је испоставио Завод за јавно здравље, а које је потписао и одобрио за плаћање директор предшколске установе. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале специјализоване услуге су евидентирани у износу од 257 хиљада динара. Предшколска установа је закључила Уговор од 01. јуни 2007. године на неодређено време са предузећем „Безбедност на раду“ доо Шид за обављање послова безбедности и здравља на раду. Уговором је дефинисано месечно плаћање у износу од осам хиљада динара без ПДВ, као и додатна плаћања по једном обученом раднику. Предшколска установа је за ове намене исплатила 253 хиљаде динара.

Предшколска установа је закључила уговор 2007. године на неодређено време на основу ког се не може утврдити износ преузете обавезе. Закључивањем уговора на неодређено време, Предшколска установа је преузела обавезу за коју нема одобрење надлежног органа, што је супротно члану 5. став 9. Закона о буџетском систему.

Препоручује се ПУ „ЈС Шиља“ Шид да закључује уговоре у складу са одобреним апропријацијама.

## 2.9. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	4.115	4.115	3.687	3.687	89,6	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>18.970</b>	<b>18.970</b>	<b>16.202</b>	<b>38.039</b>	<b>200,5</b>	<b>234,8</b>

Предшколска установа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање услуге у износу од 3.687 хиљада динара. Расходи су евидентирани на групама конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 3.504 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 183 хиљаде динара.

Радови на водоводу и канализацији исказани су у износу од 2.909 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци радова на инвестиционом одржавању објекта – водоинсталатерски радови и радови на инсталацији одвода са „Цевовод“ ПР Кукујевци, исплаћено је 2.909 хиљада динара. Предмет Уговора су: водоводни, керамички, зидарски и други радови, а вредност уговора је 2.831 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.10. Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	20.885	20.885	16.765	16.765	80,3	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>56.682</b>	<b>56.779</b>	<b>48.322</b>	<b>51.541</b>	<b>90,8</b>	<b>106,7</b>

Предшколска установа је исказала материјал у износу од 16.765 хиљада динара, од чега се на: административни материјал односи. 423 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 257 хиљада динара, материјал за саобраћај 418 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 558 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјал 59 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 11.606 хиљаде динара и материјал за посебне намене 3.444 хиљаде динара.



**Бензин** је исказан у износу од 405 хиљада динара. Предшколска установа није донела општи акт којим се уређује право и услове коришћења службених аутомобила и потрошња горива.

**Намирнице за припремање хране.** Расходи на овом конту су исказани у износу од 8.805 хиљада динара. Предшколска установа је спровела јавну набавку велике вредности по партијама и закључила седам уговора са добављачима за сваку партију. Јавна набавка је шире објашњена у тачки 4.1.6. Извештаја. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**Потрошни материјал** је исказан у износу од 3.073 хиљада динара. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке по партијама и закључила уговоре са два добављача: „Абакус“ ПР Шид и „Zomex“ доо Београд за потрошни материјал у дидактичка средства. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**Предшколска установа је извршила расходе за бензин у износу од 405 хиљада динара, а да није уредила начин коришћења превозних средстава (службених возила), што је супротно члану 60. став 4. Закона о јавној својини.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења службених аутомобила и потрошњу горива.*

#### 2.11. Остале дотације и трансфери – група конта 465000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Ј.С.Шиља“	667	667	666	666	99,9	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	38.361	38.361	33.114	20.717	54,0	62,6

Предшколска установа „Ј.С.Шиља“ је извршила расходе у износу од 666 хиљада динара за исплату месечних накнада за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом, које послодавац није запослио, у складу са Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе<sup>3</sup>, а које се односе на неизмирене обавезе из 2011. и 2012. године. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 3. Издаци

#### 3.1. Машине и опрема – група конта 512000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	1.644	1.644	1.471	1.471	89,5	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	6.450	6.450	4.923	4.923	76,3	100,0

Предшколска установа је исказала издатке машине и опрему у износу од 1.471 хиљада динара. Расходи су евидентирани на контима: административна опрема у износу 793 хиљада динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт 150 хиљада динара, опрема за безбедност 4 хиљаде динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 33/2010, 48/2010 и 113/2013

опрема 524 хиљаде динара. У току ревизије узорковали смо следећа конта: Намештај у износу од 410 хиљада динара, штампачи и уграђена опрема 322 хиљаде динара.

Намештај је евидентиран у износу од 410 хиљада динара. Предшколска установа је набавила намештај од „Дир“ доо Шид у износу од 303 хиљада динара. За робу су испостављене фактуре – отпремнице добављача. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Штампачи су евидентирани у износу од 159 хиљада динара. Набавка рачунарске опреме је извршена од добављача „Дигитрон“ ПР Шид износу од 63 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Уграђена опрема је евидентирана у износу од 322 хиљада динара. Од тога се 295 хиљада динара односи на набавку и замену грејног котла са уградњом од „Термолукс“ ПР Шид. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4. Набавке

Јавне набавке у општини Шид смо испитали код индиректног корисника Предшколске установе „Јелице Станивуковић Шиља“ Шид.

Предшколска установа „ЈС Шиља“ има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки и на исто је распоређено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке. Након доношења Финансијског плана за 2013.годину, Предшколска установа је донела План јавних набавки за 2013.годину, који Одлуком Управног одбора Предшколске установе.

У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке, у складу са обавезом из члана 94. Закона о јавним набавкама<sup>4</sup> и члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>. Увидом у Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2013. години утврдили смо да је Предшколска установа, спровела два отворена поступка јавне набавке велике вредности, са укупном вредношћу од 12.566 хиљада динара без ПДВ, односно 14.384 хиљада динара са ПДВ и четири поступка јавних набавки мале вредности са укупном вредношћу од 6.230 хиљада динара без ПДВ, односно 6.885 хиљада динара са ПДВ. Ревизијом су обухваћена два отворена поступка јавне набавке.

##### • Отворени поступак јавне набавке

##### 1) **Јавна набавка добара –прехрамбени производи, број: 01/2013**

Предмет јавне набавке је обликован у седам партија. Процењена вредност јавне набавке је 11.990 хиљада динара без ПДВ, од тога за партију 1. износ од 1.605 хиљада динара без ПДВ, за партију 2. износ од 1.150 хиљада динара без ПДВ, за партију 3. износ од 3.152 хиљада динара без ПДВ, за партију 4. износ од 1.200 хиљада динара без ПДВ, за партију 5. износ од 732 хиљада динара без ПДВ, за партију 6. износ од 1.567 хиљада динара без ПДВ и за партију 7. износ од 2.583 хиљада динара без ПДВ. Директор Предшколске установе је 11. јануара 2013. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије. Позив за подношење понуда је објављен у Службеном гласнику Републике Србије. Благовремено је достављено девет понуда.

---

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Предшколске установе је, дана 11. јануара 2013. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде. На основу Одлуке о избору најповољније понуде, директор Предшколске установе је, дана 22. марта 2013. године, закључио уговоре са одабраним понуђачима и то: (1) за партију 1 са понуђачем „Домаћа пекара“ доо Шид у вредности од 1.253 хиљада динара без ПДВ, односно 1.373 хиљада динара са ПДВ; (2) за партију 2 са понуђачем „Имлек - Београд“ ад Падинска скела у вредности од 951 хиљада динара без ПДВ, односно 1.049 хиљада динара са ПДВ; (3) за партију 3 са понуђачем „Агро- Папук“ доо Кукујевци у вредности од 2.317 хиљада динара без ПДВ, односно 2.601 хиљада динара са ПДВ; (4) за партију 4 са понуђачем „Монолит-мси“ доо Нови Београди у вредности од 813 хиљада динара без ПДВ, односно 878 хиљада динара са ПДВ; (5) за партију 5 са понуђачем „Луки комерц“ доо Пећинци у вредности од 489 хиљада динара без ПДВ, односно 567 хиљада динара са ПДВ; (6) за партију 6 са понуђачем „Луки комерц“ доо Пећинци у вредности од 1.199 хиљада динара без ПДВ, односно 1.317 хиљада динара са ПДВ; (7) за партију 7 са понуђачем „Луки комерц“ доо Пећинци у вредности од 1.722 хиљада динара без ПДВ, односно 2.013 хиљада динара са ПДВ. У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>.

#### **2) Јавна набавка добара –гасно уље екстра лако EVRO EL, број: 05/2013**

Предшколска установа је по основу овлашћења за радње у заједничком поступку јавне набавке а на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца, достављене на мишљење Управи за јавне набвке Републике Србије, спровела предметни поступак јавне набавке. Предмет јавне набавке је обликован у две партије. Процењена вредност јавне набавке је укупно 31.439 хиљаде динара без ПДВ, од тога за потребе Предшколске установе 4.080 хиљада без ПДВ. Директор Предшколске установе је 20. августа 2013. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије. Позив за подношење понуда је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. Директор Предшколске установе је, дана 14. октобра 2013. године, закључио уговоре са одабраним понуђачима и то: (1) за партију 1 са понуђачем „Милетић петрол“ доо Шалудовац у вредности од 3.802 хиљада динара без ПДВ, односно 4.562 хиљада динара са ПДВ и (2) за партију 2 са понуђачем „Милетић-комерц“ доо Шалудовац у вредности од 20 хиљада динара без ПДВ, односно 24 хиљаде динара са ПДВ. У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

## **5. Биланс стања**

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

Управни одбор предшколске установе „ЈС Шиља“ Шид је 12. децембра 2013. године донео Одлуку о именовању комисије за редован годишњи попис имовине за буџетску 2013. годину. Комисија за попис није донела план рада по којем би организовала попис.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава учили смо неслагање код набавне вредности и исправке вредности у износу од 850 хиљада динара која није утицала на евидентирану садашњу вредност.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

Увидом у презентоване пописне листе утврдили смо да пописне листе садрже само назив основног средства, инвентарски број и јединицу мере, а не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Извештај о попису сачињен је у складу са чланом 13. Правилника о попису.

Управни одбор ПУ „ЈС Шиља“ Шид донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број: 01-18-3/2014 дана 30. јануара 2014. године.

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

- није усаглашено стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 850 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о попису.

**Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „ЈС Шиља“ Шид да приликом пописа имовине и обавеза пописне листе сачине у складу са прописима који уређују ову област; да изврше усаглашавање помоћних књига и евиденција.**

## 5.2. Обавезе

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих, неплаћених обавеза које се односе на 2013. годину и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2013. године.

У хиљадама динара

Р. бр.	Група конта		Предшколска установа "ЈС Шиља" Шид
1	411	Укупна апропријација	73.429
		Исказано извршење	73.035
		Разлика (1)	<b>394</b>
		Обавезе по рачунима	6.063
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(5.669)</b>
2	412	Укупна апропријација	13.222
		Исказано извршење	13.071
		Разлика (1)	<b>151</b>
		Обавезе по рачунима	1.085
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(934)</b>
3	414	Укупна апропријација	226
		Исказано извршење	4.551
		Разлика (1)	<b>(4.325)</b>
		Обавезе по рачунима	1.207
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(5.532)</b>
4	415	Укупна апропријација	2.360
		Исказано извршење	2.267
		Разлика (1)	<b>93</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки, пописа и обавеза  
Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ за 2013. годину*

		Обавезе по рачунима	106
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(13)</b>
5	416	Укупна апропријација	450
		Исказано извршење	370
		Разлика (1)	<b>80</b>
		Обавезе по рачунима	1.406
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(1.326)</b>
6	424	Укупна апропријација	1.035
		Исказано извршење	1.017
		Разлика (1)	<b>18</b>
		Обавезе по рачунима	38
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(20)</b>
			<b>(13.494)</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:**

- исказано извршење расхода и издатака **из средстава буџета** је у оквиру планираних апропријација;

- исказано извршење расхода и издатака из средстава **из додатних извора корисника** је веће у односу на планирану апропријацију из тих извора код Предшколске установе у износу од 4.325 хиљада динара за социјална давања запосленима (414000) у износу од 4.325 хиљада динара;

- Предшколска установа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 13.494 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 6.603 хиљаде динара; за социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 5.532 хиљаде динара; за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 13 хиљада динара; за награде, бонусе и остале посебне расходе (конто 416000) у износу од 1.326 хиљада динара и за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 20 хиљада динара.

На основу увида у рачуноводствену и другу документацију као и датих изјашњења одговорних лица утврђено је да је код Предшколске установе, у оквиру више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, обухваћена накнада за породилска боловања у износу од 1.207 хиљада динара која се исплаћује из средстава РФЗО као и јубиларне награде за запослене у износу од 1.407 хиљада динара;

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