



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ БАБУШНИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1194/2015-04
Београд, 14. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ БАБУШНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Дечја радост“ Бабушница (у даљем тексту: саставни делови финансијских извештаја) 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 Бабушница за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Предшколске установе „Дечја радост“ Бабушница руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). 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 не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

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

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

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

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 саставних делова финансијских извештаја.

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

1. У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Дечја радост“ Бабушница, део расхода и издатака је више исказан за 340 хиљада динара и мање исказан за износ од 340 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на финансијски резултат пословања ПУ „Дечја радост“ Бабушница за 2014. годину.

2. У финансијском извештају ПУ „Дечја радост“ Бабушница – Биланс стања на дан 31.12. утврђено је да није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 13.942 хиљаде динара.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, имовина и обавезе ПУ „Дечја радост“ Бабушница за 2014. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ПУ „Дечја радост“ Бабушница која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања саставних делова финансијских извештаја

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени саставни делови финансијских извештаја извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од 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 саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ПУ „Дечја радост“ Бабушница за 2014. годину је створила обавезе у износу од најмање 707 хиљада динара и то: без донетог интерног акта у износу од 207 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 500 хиљада 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 сааставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза ПУ „Дечја радост“ Бабушница за 2014 годину су, у свим материјално значајним питањима су 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

14. октобар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-1194/2015-04
Београд, 14. октобар 2015. године

САДРЖАЈ

1	Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
2	Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и бавеза.....	8
3	Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
4	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	9
5	Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	9

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ПУ „Дечја радост“ Бабушница за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1.Економска класификација

• део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 340 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 340 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђене су следеће неправилности:

2.У финансијском извештају ПУ „Дечја радост“ Бабушница – Биланс стања на дан 31.12. утврђено је да није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 13.942 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза

За први део неправилности одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Бабушница препоручујемо да:

1.расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.).

За други део неправилности одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Бабушница препоручујемо да:

2.да у Билансу стања усагласе нефинансијску имовину и капитал(тачка 1.2.).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, ПУ „Дечја радост“ Бабушница за 2014. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 707 хиљада динара и то:

1.супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 207 хиљада динара и то:

• без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода за репрезентацију у износу од 207 хиљада динара (4.1.4.10.);

• није водила помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу (тачка 2.10.); није утврдила норматив потрошње горива по возилима (тачка 2.10.).

2.преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 500 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.)

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања:

3. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.)

- ПУ „Дечја радост“ Бабушница није сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- ПУ „Дечја радост“ Бабушница није донела интерни акт о начину вршења пописа.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза

За први део неправилности одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Бабушница препоручујемо да:

1. успоставе помоћну евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала и утврдила норматив потрошње горива по возилима;

2. приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законске прописе (4.1.6.).

За други део неправилности одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Бабушница препоручујемо да:

2. пре спровођења пописа сачине план рада по коме ће вршити попис и донесу интерни акт о начину вршења пописа.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије ПУ „Дечја радост“ Бабушница је донела Правилник о коришћењу средства за репрезентацију у ПУ „Дечја радост“ Бабушница, број 544/2015.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ПУ „Дечја радост“ Бабушница 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ БАБУШНИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1194/2015-04
Београд, 14. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Текући расходи	3
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	3
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	4
2.3.	Социјална давања запосленима, група – 414000	4
2.4.	Накнада трошкова за запослене, група – 415000	5
2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	5
2.6.	Стални трошкови, група – 421000	5
2.7.	Трошкови путовања, група – 422000	6
2.8.	Услуге по уговору, група – 423000	7
2.9.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	8
2.10.	Материјал, група – 426000	9
3.	Издаци	11
3.1.	Машине и опрема, група – 512000	11
4.	Набавке	12
5.	Биланс стања	14
5.1.	Попис имовине и обавеза	14
5.2.	Актива	15
5.3.	Пасива	16

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Дечја радост“ Бабушница основана је Одлуком Скупштине СИЗ-а Дечје заштите Бабушница 148/77 од 23.11.1977. године. Управни одбор Предшколске установе „Дечја радост“ Бабушница (у даљем тексту ПУ), на седници одржаној дана 05.02.2010. године донео је Статут ПУ „Дечја Радост“ Бабушница. Матични број установе је 07291604, ПИБ је 100324803. Установа је уписана код Привредног суда Ниш под бројем I425/Fl.8-99. Седиште ПУ „Дечја Радост“ Бабушница је у Бабушници, улица 7. Бригаде број 18. На дан 31.12.2014. године ПУ је имала 21 запосленог.

У складу са чланом 5. Статута основна делатност предшколске установе је васпитно образовна делатност.

Управни одбор ПУ „Дечја радост“ Бабушница донео је Одлуку број 51-2006 од 04.04.2006. године кјом се отвара истурено одељење ПУ „Дечја радост“ у Звонцу.

У одељку VIII Статута, чланом 22. је одређено да Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања Установе је Управни одбор. Установом руководи директор. У складу са чланом 26. Статута директора бира управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно-образовно већа. Стручни органи Установе, у складу са члановима 36. - 44. су: васпитно образовно веће, стручни актив за развојно планирање и други стручни активи и тимови. Саветодавни орган Установе је савет родитеља.

Финансијски извештаји ПУ „Дечја радост“ Бабушница представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бабушница за 2014. 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 „Дечја радост“ Бабушница. 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 осигурања⁸, Предшколска установа ПУ „Дечја радост“ Бабушница је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

2. Текући расходи

У поступку ревизије делова финансијских извештаја ПУ „Дечја радост“ Бабушница, функција 91 – 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 „Дечја радост“	10.762	10.762	10.663	10.663	99	100

⁸ „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

Укупно	10.762	10.762	10.663	10.663	99	100
--------	--------	--------	--------	--------	----	-----

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 10.663 хиљаде динара.

Правилником о зарадама, накнадама зарада и трошкова запослених у ПУ „Дечја радост“ Бабушница број 25/2013 од 22.01.2013. године, утврђени су коефицијенти за исплату зарада запослених који су у складу са Уредбом о измени уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У току 2014. године исплаћено је дванаест плата, почев са јануарском, закључно са децембарском платом за 2014. годину. Плата се исплаћује једном месечно и то са одговарајуће функционалне класификације. Ревидирани су обрачуни плата за јануар, мај, октобар и децембар.

ПУ „Дечја радост“ има укупно 21 запосленог, од чега је један – постављено лице – директор, 17 запослених на неодређено време и три запослена на одређено време.

Промене у обрачуну плата које су настале променом прописа који ову материју уређују су извршене, тако да је обрачунат солидарни порез, промењени су проценти минулог рада у септембру и умањене основице за обрачун плата у новембру.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Дечја радост“ Бабушница у току 2014. године на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником 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 реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечја радост“	1.943	1.943	1.908	1.908	98	100
Укупно		1.943	1.943	1.908	1.908	98	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.908 хиљада динара од чега: на име ПИО износ од 1.225 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање износ од 603 хиљаде динара и допринос за незапосленост износ од 80 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечја радост“	755	755	907	907	120	100
Укупно		755	755	907	907	120	100

На овом конту су евидентирани расходи у износу од 907 хиљада динара и то за породилско боловање у износу од 847 хиљада динара и боловање преко 30 дана у износу од 60 хиљада динара.

На основу ревизије 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 у износу од 152 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апроријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2.4. 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 „Дечја радост“	430	430	391	391	91	100
Укупно		430	430	391	391	91	100

На овом конту су евидентирани расходи у износу од 391 хиљаде динара за превоз запослених на посао и са посла. Члан 39. Правилника о раду ПУ „Дечја радост“ регулише право на накнаду превоза запослених на посао и са посла. Уз захтев за пренос средстава приложен је списак запослених који су потписали примљени износ накнаде и преглед присутности на послу, на основу кога се обрачунавају накнаде, само за дане када је остварен ефективни рад. За износе накнада изнад неопорезивог износа се обрачунава и уплаћује прописани порез.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.5. 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 „Дечја радост“	315	315	314	314	99	100
Укупно		315	315	314	314	99	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 314 хиљада динара за исплату јубиларних награда.

Директор ПУ „Дечја радост“ је 14.02.2014. године Решењем број 72/14 од 14.02.2014. године утврдио право запослене на јубиларну награду, за 20 година радног стажа, у износу од једне просечне зараде у Републици Србији, за претходни месец. Друга ревидирана исплата је на основу остварења права у септембру 2014. године, такође за 20 година радног стажа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. Стални трошкови, група 421000

(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 „Дечја радост“	2.828	2.828	2.202	2.202	78	100
Укупно		2.828	2.828	2.202	2.202	78	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови у укупном износу од 2.202 хиљаде динара и то: износ од 1.804 хиљаде динара из буџетских средстава и износ од 398 хиљада динара из осталих извора и то за: трошкове платног промета у износу од 58 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 548 хиљада динара, лож уље у износу од 1.210 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 113 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 116 хиљада динара, пошта у износу од три хиљаде

динара и осигурање зграда у износу од 76 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине у износу од четири хиљаде динара и здравствено осигурање запослених у износу од 74 хиљаде динара.

Трошкови платног промета – 421111 На овом конту су исказани трошкови за трошкове платног промета у износу од 58 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су исказани трошкови за електричну енергију у износу од 548 хиљада динара. ПУ „Дечја радост“ је у току 2014. године платила рачуне за утрошену електричну енергију за 2013. годину у износу од 100 хиљаде динара.

Лож уље – 421224 На овом конту су исказани трошкови за лож уље у износу од 1.210 хиљада динара. За набавку лож уља, које се користи као гориво за систем централног грејања, ПУ „Дечја радост“ је расписала две јавне набавке мале вредности. У поступку јавних набавки је за добављача по обе јавне набавке изабран „Нис“ ад Нови Сад и са њим су закључена два уговора: број 87/2014 од 26.02.2014. године за набавку лож уља која се финансира из сопствених прихода и број 131/2014 од 21.03.2014. године за набавку лож уља која се финансира средствима из буџета.

Услуге водовода и канализације – 421311 На овом конту су исказани трошкови у износу од 113 хиљада динара. Расходи за услуге водовода и канализације су извршени по основу месечних рачуна које доставља ЈКП „Комуналац“.

Телефон, телекс и телефакс – 421411 На овом конту су исказани трошкови за телефон, телекс и телефакс и мобилни телефон у износу од 116 хиљада динара.

Осигурање зграда – 421511 На овом конту су исказани трошкови за осигурање објеката у износу од 76 хиљада динара. Осигурање зграда је закључено са „Компанија Дунав осигурање филијала Пирот“, за осигурање зграда у којима ПУ врши своју делатност и плаћају се месечне рате уговорене премије осигурања.

Здравствено осигурање запослених – 421522 На овом конту су исказани трошкови за осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 74 хиљаде динара закљученог са „Компанија Дунав осигурање филијала Пирот“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.7. 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 „Дечја радост“	1.078	1.078	646	646	60	100
Укупно		1.078	1.078	646	646	60	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 646 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 400 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 57 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 186 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од три хиљаде динара.

ПУ „Дечја радост“ је чланом 39. Правилника о раду, број 46/10 од 26.02.2010. године уредила услове под којима запослени остварују права по питању службених путовања и накнада које за то припадају. ПУ води књигу путних налога. Дневнице исплаћују у износу од три хиљаде динара. За обрачунате и исплаћене дневнице врши се обрачун и уплата пореза за износ преко прописаног неопорезивог износа.

На основу ревизије узоковане документације утврђено је да су трошкови дневница (исхране) на службеном путу су исплаћене више за 67 хиљада динара, јер су исплаћиване дневнице у износу вишем од прописаног, што није у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима да дневнице за службени пут исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и интерним актом.

2.8. 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 „Дечја радост“	972	972	782	908	93	116
Укупно		972	972	782	908	93	116

На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 782 хиљаде динара и то: котизација за семинаре у износу од 62 хиљаде динара, услуге штампања часописа у износу од 108 хиљада динара, репрезентација у износу од 207 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 405 хиљада динара.

Котизација за семинаре – 423321 На овом конту су исказани расходи у износу од 62 хиљаде динара.

Услуге штампања часописа – 423412 На овом конту су исказани расходи у износу од 108 хиљада динара. На овом конту су евидентирани расходи за набавку стручне литературе и часописа за образовање и усавршавање запослених. Набавка је извршена од: фирме „ИПЦ“ Београд за часопис Правник, у износу годишње претплате од 30 хиљада динара; од фирме „Образовни информатор“ Београд за стручну литературу, у износу годишње претплате од 67 хиљада динара и уплата фирми „Параграф“ за набавку пакета програма за 2014. годину у износу од 11 хиљада динара.

Репрезентација – 423711 На овом конту су исказани расходи у износу од 207 хиљада динара. У 2014. години ПУ није имала интерни акт о трошењу средстава репрезентације, већ је у поступку ревизије донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ПУ „Дечја радост“ Бабушница број 544/2015 од 03.07.2015. године.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту су исказани расходи у износу од 405 хиљада динара и то: за набавку и годишње одржавање финансијског књиговодственог програма од фирме „Привредни саветник“ Београд у износу од 27 хиљада динара, услуге одржавања службених возила од стране Аутомеханичарске радње „Петровић“ по уговору број 125/10 од 20.05.2010. године са годишњим износом од 60 хиљада динара, за услуге санитарних прегледа радника и анализе санитарних услова просторија од стране Завода за заштиту здравља Пирот у износу од 149 хиљада динара, за услуге одржавања компјутера и компјутерске мреже „Кафе бар Макс“ пр у годишњем износу од 48 хиљада динара, претплата за кабловску мрежу фирми „Радиус вектор“ у износу од 96 хиљада динара и друго.

На основу ревизије узоковане документације утврђено је да ПУ „Дечја радост“ Бабушница у 2014. години није имала интерни акт којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона.

ПУ „Дечја радост“ дана 03.07.2015. године донела је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ПУ „Дечја радост“ Бабушница, број 544/2015.

2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(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 „Дечја радост“	849	849	728	576	68	79
Укупно		849	849	728	576	68	79

На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 728 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 546 хиљада динара и из осталих извора у износу од 182 хиљаде динара. Исказани су расходи за: молерске радове (425113) у износу од 115 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) у износу од 250 хиљада динара и механичке поправке (425211) у износу од 363 хиљада динара.

Молерски радови – 425113 На овом конту исказани су расходи у износу од 115 хиљада динара.

ПУ „Дечја радост“ Бабушница и керамичарска радња „Лужница“ пр Бабушница закључили су дана 18.08.2014. године Уговор о извођењу радова број 660/2014 у износу од 99 хиљада динара. Предмет уговора је извођење радова кречење зидова у просторијама ПУ у укупној квадратури 1.417м². (прикупљене понуде три понуђача)

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 На овом конту исказани су расходи у износу од 250 хиљада динара.

Извршен је расход за набавку оплемене иверице, даске за wc шољу, wc четку, водокотлић, wc шољу, лавабо, држач за тоалет папир и за израду заштите за радијаторе на основу рачуна у укупном износу од 152 хиљаде динара. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход, у износу од 152 хиљаде динара, за набавку материјала за опрему тоалета уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Механичке поправке – 425211 На овом конту исказани су расходи у износу од 363 хиљаде динара.

ПУ „Дечја радост“ Бабушница и „Петровић“ пр Бабушница закључили су дана 20.05.2010. године Уговор о провери техничке исправности возила број 125/10. Предмет уговора је провера техничке исправности возила, оправка мањих кварова, редовно сервисирање возила као и оверавање путних налога за два возила у ПУ у својству одговорног лица. Чланом 2. је регулисано да се ПУ обавезује да на име извршења уговора исплаћује месечну надокнаду у износу од пет хиљада динара у нето износу и то почев од 20.05.2010. године закључно са 20.05.2015. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.10. Материјал, група 426000

(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 „Дечја радост“	275	275	2.583	2.547	926	98
Укупно		275	275	2.583	2.547	926	98

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.583 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 275 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.308 хиљада динара. Исказани су расходи за: канцеларијски материјал (426111) у износу од 217 хиљада динара, расходи за радну униформу (426121) у износу од 61 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених (426311) у износу од 65 хиљада динара, бензин (426411) у износу од 271 хиљаде динара, дизел гориво (426412) у износу од 322 хиљаде динара, материјали за образовање (426611) у износу од 151 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење (426811) у износу од 84 хиљаде динара, пића (426822) у износу од 1.379 хиљада динара и потрошни материјал (426911) у износу од 224 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111 На овом конту исказани су расходи у износу од 217 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ПУ „Дечја радост“ у Бабушници предвиђено је радно место набављач (магационер) у чијем је опису послова наведено да издаје намирнице, потрошни материјал и ситан инвентар.

ПУ није водила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала. Канцеларијски материјал се одмах по требовању ставља у употребу.

ПУ „Дечја радост“ Бабушница је набављала канцеларијски материјал од добављача „Хијероглиф“ доо Ниш, Југинжењеринг“ доо Бабушница и књижаре „Дечја радост“ пр Бабушница. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ у 2014. години није водила помоћну евиденцију о примљеном и издатом канцеларијском материјалу супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да успоставе помоћну евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.
Расходи за радну униформу – 426121 На овом конту исказани су расходи у износу од 61 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку 10 комада клOMPI од добављача апотека „Снежана“ апотекарска установа Бабушница на основу рачуна број 12/14 од 10.10.2014. године у износу од 32 хиљаде динара. Рачун је потписан и оверен печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311 На овом конту исказани су расходи у износу од 65 хиљада динара.

Извршен је расход за набавку два таблет рачунара од добављача „Мах“ пр Бабушница на основу рачуна број 18/02-2-2015 од 18.02.2015. године у износу од 36 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен печатом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 36 хиљада динара на име набавке таблет рачунара уместо на групи 512000 – машине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Бензин – 426411 На овом конту исказани су расходи у износу од 271 хиљада динара.

ПУ „Дечја радост“ Бабушница донела је дана 26.12.2014. године Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 975-5/2014.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ПУ „Дечја радост“ у Бабушници није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива али запослени на радном месту административно финансијски радник води евиденцију о потрошњи горива. ПУ нема утврђени норматив за потрошњу горива по возилима. ПУ издаје налоге за службена возила који су уредно попуњени.

ПУ поседује комби возило марке Мерцедес Вито 170 које служи за превоз деце у Бабушници из околних села и возило Лада Нива 1,7 које служи за превоз деце у истуреном одељењу у селу Звонце.

Одлуком број 74/2014 од 18.02.2014. године и Решењем број 75/2014 од 18.02.2014. године директор ПУ „Дечја радост“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности добара – горива за потребе установе путем картице за гориво, редни број 02/2014. Процењена вредност јавне набавке износи 708 хиљада динара без ПДВ. Директор ПУ „Дечја радост“ закључио је Уговор о набавци добара горива за потребе возила ПУ „Дечја радост“, број 131/2014 од 21.03.2014. године са „Нис“ ад Нови Сад. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4. Напомена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ПУ „Дечја радост“ у Бабушници није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива;
- ПУ „Дечја радост“ нема утврђени норматив за потрошњу горива по возилима.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом о организацији и систематизацији предвиде као опис послова вођење евиденције о утрошку горива и успоставе норматив за потрошњу горива по возилима.

Дизел гориво – 426412 На овом конту исказани су расходи у износу од 322 хиљаде динара.

Набављено је дизел гориво од добављача „Нис“ ад Нови Сад. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за образовање – 426611 На овом конту исказани су расходи у износу од 151 хиљаде динара.

Извршен је расход од добављача „Pertini toys“ доо Београд за набавку сликовница, пuzли за децу која иду у вртић на основу рачуна број 003066 од 25.09.2014. године у износу од 151 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Хемијска средства за чишћење – 426811 На овом конту исказани су расходи у износу од 84 хиљаде динара за набавку хемијских средства за чишћење (течност за судове, мер за стакло, трулекс крпе...) од добављача стр „Соко“ пр Бабушница. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пућа – 426822 На овом конту исказани су расходи у износу од 1.379 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Дечја радост“ Бабушница закључила је: Уговор о набавци добара, број 219/2014 од 23.04.2014. године са мтр „Гаша“ пр Бабушница. Вредност уговора која је 283 хиљаде динара; Уговор о набавци добара, број 246 127-2/2014 од 06.05.2014. године са зр „Спиридоновић“ пр Бабушница. Вредност уговора износи 201 хиљаду динара; Уговор о набавци добара, број 245 127-3/2014 од 06.05.2014. године са пекарско трговинска радња „Св. Никола“ пр Бабушница. Вредност уговора износи 303 хиљаде динара и Уговор о набавци добара број 610/2014 од 30.06.2014. године са стр „Соко“ пр Бабушница. Вредност уговора износи 505 хиљада динара.

Достављени су рачуни који су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Потрошни материјал – 426911 На овом конту исказани су расходи у износу од 224 хиљаде динара.

ПУ „Дечја радост“ Бабушница и „Ниш експрес“ ад Ниш закључили су дана 10.06.2014. године Уговор број 418/2014. Предмет уговора је једнодневни излет за Јагодину, улазнице за аква парк, музеј воштаних фигура, ЗОО врт, превоз и организацију путовања. Вредност уговора је 126 хиљада динара.

Извршен је расход за набавку веш машине од добављача „Фн маркет“ пр Бабушница на основу рачуна број 140910-01-53 од 20.09.2014. године у износу од 26 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен печатом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 126 хиљада динара на име превоза деце на једнодневни излет у Јагодину уместо на групи 423000 – услуге по уговору и неправилно је евидентиран расход у износу од 26 хиљада динара на име набавке машине за веш уместо на групи 512000 – машине и опрема што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Издаци

3.1. Машине и опрема, група 512000

(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 „Дечја радост“	160	160	159	221	138	139
Укупно		160	160	159	221	138	139

На овој групи конта евидентиран је издатак за опрему за образовање у износу од 159 хиљада динара.

Опрема за образовање – 512611 На овом конту исказани су издаци у износу од 159 хиљада динара.

Извршен је издатак за набавку таблет рачунара, микро меморије, футроле за таблет, дигитални фотоапарат и рачунар интел од добављача „Кафе бар мах“ пр Бабушница по рачуну број 31/12-3-2014 од 31.12.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран издатак у износу од 130 хиљада динара за набавку таблет рачунара и

рачунара интел, уместо на синтетичком конту 512200 – административна опрема, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Предшколске установе „Дечја радост“ Бабушница број 24/2013 од 22.01.2013. године није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да обавља послове везане за јавне набавке. Јавне набавке у 2014. години спроводио је секретар установе, који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, што је у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код ПУ износи 3.384 хиљаде динара). У поступцима јавних набавки за 2014. годину учествује дипломирани правник.

Управни одбор ПУ „Дечја радост“ Бабушница је дана 29.01.2014. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2014. годину број 43-1/2014.

ПУ „Дечја радост“ Бабушница је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

ПУ „Дечја радост“ Бабушница је донела Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ПУ „Дечја радост“ Бабушница број 94-3/2014 од 28.02.2014. године.

ПУ „Дечја радост“ Бабушница спровела је три поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 2.346 хиљада динара без ПДВ, односно 2.671 хиљаде динара са ПДВ. ПУ „Дечја радост“ Бабушница обуставила је један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 646 хиљада динара, који су и ревидирани.

Јавне набавке које нису спроведене у складу су са Законом о јавним набавкама:

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности – набавка добара лож уља, број 01/2014

Директор ПУ „Дечја радост“ донео је Одлуку број 45/2014 од 31.01.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – лож уља. Процењена вредност јавне набавке износи 1.171 хиљада динара без ПДВ.

Директор ПУ „Дечја радост“ закључо је Уговор о набавци добара лож уља, број 87/2014 од 26.02.2014. године („Нис“ ад Нови Сад потписао 13.03.2014. године) са „Нис“ ад Нови Сад у износу од 1.057 хиљада динара без ПДВ односно 1.268 хиљада динара са ПДВ. Чланом 9. је регулисано да уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до испоруке тражених количина у периоду од годину дана од дана потписивања обе уговорне стране. У 2014. години по овом уговору плаћено је 1.209 хиљада динара.

2) Јавна набавка мале вредности – набавка добара горива за потребе установе путем картице за гориво, број 02/2014

Директор ПУ „Дечја радост“ донео је Одлуку број 74/2014 од 18.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – горива за потребе установе

путем картице за гориво. Процењена вредност јавне набавке износи 708 хиљада динара без ПДВ.

Директор ПУ „Дечја радост“ закључо је Уговор о набавци добара горива за потребе возила ПУ „Дечја радост“ број 131/2014 од 21.03.2014. године са „Нис“ ад Нови Сад („Нис“ ад Нови Сад потписао 25.03.2014. године). Чланом 7. је регулисано да уговор закључује на одређено време и то годину дана од дана његовог закључења. У 2014. години по овом уговору плаћено је 500 хиљада динара.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка добара намирница за исхрану деце, број 03/2014

Директор ПУ „Дечја радост“ донео је Одлуку број 127/2014 од 17.03.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – намирница за исхрану деце. Јавна набавка је обликована у четири партије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.505 хиљада динара без ПДВ и то за:

- Партију 1 – месо и производи од меса у износу од 267 хиљада динара,
- Партију 2 – воће, поврће и сродни производи у износу од 210 хиљада динара
- Партију 3 – хлеб и пекарски производи у износу од 382 хиљаде динара и
- Партију 4 – разни прехранбени производи у износу од 646 хиљада динара.

Партија 1 – месо и производи од меса

Директор ПУ „Дечја радост“ закључо је Уговор о набавци добара, број 219/2014 од 23.04.2014. године са мтр „Гаша“ пр Бабушница у износу од 251 хиљаде динара без ПДВ односно 283 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 11. је регулисано да се уговор закључује на период од годину дана. У 2014. години по овом уговору плаћено је 211 хиљада динара.

Партија 2 – воће, поврће и сродни производи

Директор ПУ „Дечја радост“ закључо је Уговор о набавци добара, број 246 127-2/2014 од 06.05.2014. године са зр „Спиридонових“ пр Бабушница у износу од 201 хиљаде динара без ПДВ односно 201 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 11. је регулисано да се уговор закључује на период од годину дана. У 2014. години по овом уговору плаћено је 107 хиљада динара.

Партија 3 – хлеб и пекарски производи

Директор ПУ „Дечја радост“ закључо је Уговор о набавци добара, број 245 127-3/2014 од 06.05.2014. године са пекарско трговинска радња „Св. Никола“ пр Бабушница у износу од 303 хиљаде динара без ПДВ односно 303 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 11. је регулисано да се уговор закључује на период од годину дана. У 2014. години по овом уговору плаћено је 190 хиљада динара.

Партија 4 – разни прехранбени производи – обустављен поступак

Након отварања понуда које је спроведено дана 07.04.2014. године, комисија је дана 30.04.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 127-7-4-243/2014. Комисија је у извештају констатовала да нису испуњени услови за доделу уговора ни једном понуђачу јер су цене свих понуђача неуобичајено ниске за поједине артикле наведене у обрасцу структуре цена из конкурсне документације. Директор ПУ „Дечја радост“ је дана 05.05.2014. године донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности за Партију 4 – разни прехранбени производи, број 127-8-4-244/2014. Одлука о обустави поступка достављена је 06.05.2014. године односно у законском року.

Партија 4 – разни прехранбени производи – поновљени поступак

Одлуком број 335/2014 од 28.05.2014. године и Решењем број 350-335-1/2014 од 29.05.2014. године директор ПУ „Дечја радост“ покренуо је поступак јавне набавке мале

вредности број 03/2014 – поновљени поступак за партију 4 – разни прехранбени производи. Процењена вредност јавне набавке износи 646 хиљада динара без ПДВ. Директор ПУ „Дечја радост“ закључо је Уговор о набавци добара број 610/2014 од 30.06.2014. године са стр „Соко“ пр Бабушница у износу од 438 хиљада динара без ПДВ односно 505 хиљада динара са ПДВ. Чланом 11. је регулисано да се уговор закључује на период од годину дана. Стр „Соко“ пр Бабушница упутили је захтев за промену цена број 786/2014 од 23.09.2014. Директор ПУ „Дечја радост“ закључио је Анекс уговора о јавној набавци добара – намирница за исхрану деце, разни прехранбени производи број 830/2014 од 20.10.2014. године са стр „Соко“ пр Бабушница. Чланом 2. анекса регулисано је да укупна вредност уговорених добара износи 534 хиљаде динара без ПДВ односно 616 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 294 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од три дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1);
- уговором број 131/2014 од 21.03.2014. године закљученим са „Нис“ ад Нови Сад није одређена вредност уговора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему (јавна набавка редни број 2);
- одлука о додели уговора број 127-8-2/2014 од 14.04.2014. године и број 127-8-3/2014 од 14.04.2014. године није достављена у року од три дана, већ са закашњењем од седам дана, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 3);
- обавештење о обустави поступка јавне набавке није објављено у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке број 127-8-4-244/2014 од 05.05.2014. године, већ са закашњењем од седам дана, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 3);
- уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка број 1, 2, 3).

Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке сроводе у складу са Законом о јавним набавкама и поштују одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор ПУ „Дечја радост“ Бабушница донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. година, број 975 од 26.12.2014. године на основу које је Директор ПУ „Дечја радост“ Бабушница донео Решење о именовану комисије за попис и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2014. годину, број 979/2014 и Комисију за

попис финансијске имовине, 980/2014. Упуство уз решење о именовану комисија за годишњи попис имовине и обавезе за 2014. годину донео је Директор дана 30.12.2014. године број 978/2014. Комисије су сачиниле извештај о попису у коме су констатовале вишкове и мањкове. Управни одбор је на седници одржаној 29.01.2015. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

Увидом у пописне листе Комисије за попис основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране комисије.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор. Од укупно тридесет послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 13 конфирмација.

(у хиљадама динара)				
Р. бр.	добављач	стање код добављача	обавезе ПУ	разлика 3-4
1	2	3	4	5
1	„Миленијум-пром“ пр Бабушница	0	0	0
2	стр „Соко“ Бабушница	0	0	0
3	„Дукат“ пр Врњачка Бања	0	0	0
4	„Југинжињеринг“ доо Бабушница	0	0	0
5	кафе бар „Макс“ пр Бабушница	0	0	0
6	„Свети Никола“ пр Бабушница	0	0	0
7	„Елдorado турс“ доо Смедерево	0	0	0
8	„Фн-маркет“ пр Бабушница	0	0	0
9	„Гаша“ пр Бабушница	0	0	0
10	„Петровић“ пр Бабушница	0	0	0
11	„Габар“ пр Горчинци	0	0	0
Укупно		0	0	0

У поступку ревизије утврђено је да ПУ „Дечја радост“ Бабушница вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да су обавезе усаглашене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Комисије за попис нису сачиниле 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;
- Директор ПУ „Дечја радост“ Бабушница 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.

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Дечја радост“ Бабушница за 2014. годину, износи 15.333 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 14.418 хиљада динара.

Нефинансијска имовина ПУ „Дечја радост“ Бабушница састоји се:

Некретнине и опрему чине зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 14.061 хиљаде динара, опрема у износу од 357 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100 У Билансу стања ПУ „Дечја радост“ Бабушница са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност пословне зграде у износу од 14.061 хиљаде динара.

Опрема, конто – 011200 Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 357 хиљада динара, (опрема за саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство).

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 915 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	756
130	Активна временска разграничења	159
Укупно		915

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине: краткорочна потраживања у износу од 664 хиљаде динара и краткорочни пласмани у износу од 92 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто – 122100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 664 хиљаде динара и то (евидентирани су потраживања од родитеља за боравак деце у Предшколској установи).

Краткорочни пласмани – 123200 Евидентирани су у износу од 92 хиљаде динара и односе се на дате авансе за робу и услуге.

Активна временска разграничења чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 159 хиљада динара.

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 15.333 хиљаде динара и састоји се од обавеза у износу од 182 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 15.151 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 182 хиљаде динара и чине их: обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 40 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 65 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 77 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто – 252100 ПУ „Дечја радост“ Бабушница је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 65 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе према добављачима у износу од 47 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за ПУ „Дечја радост“ Бабушница дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2014. године

Р. бр.	Група конта		ПУ
1	411	Укупна апропријација	10.762
		Исказано извршење	10.663
		Разлика (1)	99
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
2	412	Укупна апропријација	1.943
		Исказано извршење	1.908
		Разлика (1)	35
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
3	416	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
4	417	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
5	421	Укупна апропријација	2.708
		Исказано извршење	2.202
		Разлика (1)	506
		Обавезе по рачунима	112
		Обавезе по уговорима	
6	422	Укупна апропријација	1.078
		Исказано извршење	646
		Разлика (1)	432
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
7	423	Укупна апропријација	972
		Исказано извршење	782
		Разлика (1)	190
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
8	424	Укупна апропријација	

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Дечја радост“ Бабушница за 2014. годину

		Исказано извршење	
		Разлика (1)	
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
9	425	Укупна апропријација	849
		Исказано извршење	728
		Разлика (1)	121
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
10	426	Укупна апропријација	3.494
		Исказано извршење	2.582
		Разлика (1)	912
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
11	451	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
12	465	Укупна апропријација	175
		Исказано извршење	175
		Разлика (1)	0
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
13	472	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	193
		Разлика (1)	7
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
14	481	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
15	511	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
16	512	Укупна апропријација	160
		Исказано извршење	159
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	

На основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење мање у односу на одобрене апропријације у буџету и на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу мањем од одобрених апропријација.
Пасивна временска разграничења – конто 291000 Исказана су у износу од 77 хиљада динара и односе се на разграничене приходе и примања.

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 15.151 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима ПУ „Дечја радост“ Бабушница са стањем на дан 31.12.2014. године износи 476 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и у пасиви Биланса стања.

(у хиљадама динара)

Нефинансијска имовина у сталним средствима	010000	269.559
Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100	255.617
Разлика:		13.942

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 13.942 хиљаде динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остали сопствени извори – конто 311900 На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 13.409 хиљада динара и то код ПУ „Дечја радост“ Бабушница“.

Вишак прихода и примања – суфицит конто – 321121 Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 1.266 хиљада динара.