



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„СУНЦОКРЕТИ“ ВЛАДИМИРЦИ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1197-3/2015-04
Београд, 12. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1.Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5
- 2.Извештај о правилности пословања.....6

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Сунцокрети“ Владимирци за 2014. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „СУНЦОКРЕТИ“ ВЛАДИМИРЦИ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Сунцокрети“ Владимирци, а у оквиру ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Владимирци 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, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање расхода и издатака 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 ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. 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 расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

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, 120/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Сунцокрети“, део расхода и издатака је више исказан за 2.888 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака Установе; није вршено усклађивање стања са главном књигом трезора, што је за последицу имало велике разлике у подацима исказаним у главној књизи трезора и подацима исказаним код ПУ „Сунцокрети“.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у основу за изражавање мишљења са резервом расходи, издаци и обавезе Предшколске установе „Сунцокрети“ Владимирци за 2014. годину приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности половања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Сунцокрети“ која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да

активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставних делова финансијских извештаја буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о 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 саставним деловима финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја, спроведене јавне набавке и извршен попис имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Сунцокрети“ Владимирци за 2014. годину је створила обавезе у износу од најмање у износу од 4.489 хиљаде динара, и то: изнад одобрене апропријације у износу од 1.801 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 2.688 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Сунцокрети“ Владимирци за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-1197-3/2015-04
Београд, 12. октобар 2015. године

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Сунцокрети“ за 2014. годину утврђене су следеће неправилности:

1. део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији, и то економска класификација - утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од најмање 2.888 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака и
2. није вршено усклађивање стања са главном књигом трезора, што је за последицу имало велике разлике у подацима исказаним у главној књизи трезора и подацима исказаним код ПУ „Сунцокрети“.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Сунцокрети“ Владимирци препоручујемо:

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1) и
2. да врше редовно усклађивање стања са Главном књигом Трезора. (тачка 1.2).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова, Предшколска установа „Сунцокрети“ Владимирци за 2014. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 4.489 хиљада динара и то:

1. преузела обавезе изнад износа буџетом одобрених апропријација у износу од 1.801 хиљаде динара;
2. преузела обавезе и извршила плаћање у износу од најмање 2.688 хиљада динара, а да није поштовала законске прописе при спровођењу поступка јавне набавке за набавку намирница за припремање.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности саставних делова финансијских извештаја

За утврђене неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Сунцокрети“ Владимирци препоручујемо да:

1. обавезе преузимају до нивоа одобрених апропријација (тачка 3.1);
2. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.2)

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Сунцокрети“ Владимирци 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „СУНЦОКРЕТИ“ ВЛАДИМИРЦИ ЗА
2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1197-3/2015-04
Београд, 12. октобар 2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
1. Текући расходи, класа – 400000.....	19
1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	21
1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	22
1.3. Накнаде у натури, група 413000.....	23
1.4. Стални трошкови, група – 421000	24
1.5. Услуге по уговору, група 423000	25
2. Јавне набавке	26
3. Преузете обавезе	29

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Владимирци број 023-7/91-01 од 27. децембра 1979. године основана је Радна организација Центар за друштвену бригу о деци „Владимирци“ у Владимирцима чија је делатност дневни боравак и предшколско васпитање и образовање деце од једне до седам година.

Дечији вртић 05. априла 2011. године мења назив у Предшколска установа „Сунцокрети“ на основу Одлуке о измени Статута број 202.

Установа остварује предшколско васпитање и делатност дневне бриге о деци.

Основни облици рада у установи за предшколско васпитање и образовање деце у Предшколској установи "Сунцокрети" јесу целодневни боравак деце од шест месеци године до поласка у школу. Делатност установа обавља у седишту установе и изводјеном простору у Дебрцу. У седишту установе организован је и четворочасовни обавезни припремни предшколски програм, као у оквиру одељења у Дебрцу, као и полцудневни боравак деце у два подручних одељења у претходно поменутих насељима.

Током радне 2014/2015 године, Предшколска установа „Сунцокрети“ у Владимирци је своју делатност обављала у оквиру пет група у седишту Установе као и у 16 подручних одељења у сеоским насељима.

У школску 2014/2015 године уписано је укупно 152 деце у прешколском припремном програму и 85 деце у целодневном боравку.

На основу Одлуке о мрежи предшколских установа на територији општине Владимирци за 2014/2015 годину припремни предшколски програм у организацији ПУ „Сунцокрети“ се изводи у сопственим објектима у Владимирцима и Дебрцу и објектима школа у местима Суво Село, Крнић, Прово, Звезд, Драгојевац, Трбушац, Јаловик, Скупљен, Крнуле, Меховине, Белотић, Матијевац, Каона и Вукошић.

Седиште Установе је у улици Светог Саве 74 у Владимирцима. Матични број Установе је 07292201. Порески идентификациони број Установе је 101625597. Шифра делатности 8891 – Дневни боравак деце и 8510 – предшколски припремни програм.

Предшколска установа „Сунцокрети“ је на дан 31.12.2014. године имала 40 лица запослених на неодређено време и шест лица запослених на одређено време. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља. Директора Установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Владимирци.

1. Текући расходи, класа – 400000

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Сунцокрети“ Владимирци утврдили смо да су Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету за 2014. годину у оквиру раздела 6, функцију 911 – Предшколско образовање планирани следећи расходи:

у хиљадама динара		
Ек.клас.	Назив	Износ
411	Плате, додаци и накнаде запослених	19.294
412	Социјални доприноси на терет послодавца	3.475
415	Накнада трошкова за запослене	1.741
421	Стални трошкови	8.351
423	Услуге по уговору	408
465	Остале дотације и трансфери	400
	Укупно средства из извора 01 – буџет општине	30.725
	Сопствени приходи	3.500
	Укупно са сопственим приходима	34.225

Обзиром да Општинска управа није вршила усклађивање евидентираних трансакција са индиректним корисником ПУ „Сунцокрети“ дошло је до значајних разлика у евидентираним пословним променама у Главној књизи трезора и пословним књигама ПУ „Сунцокрети“, што је приказано у следећој табели:

У хиљадама динара

<i>Екон. класиф.</i>	<i>Планирано Другом изменом Одлуке о буџету</i>	<i>Исказано извршење у Главној књизи Трезора општине</i>	<i>ПУ "Сунцокрети" Исказано извршење по обрасцу 5 из буџета Општине</i>
411	19.294	19.665	19.458
412	3.474	3.571	3.533
414	0	0	210
415	1.741	1.741	1.818
416	0	0	65
421	8.351	6.585	560
423	408	407	781
425	0	0	624
426	0	0	2.767
441	0	0	3
465	400	0	491
451	557*	557	0
472	0	0	1.649
512	0	0	454
Укупно	34.225	32.526	32.413

*Износ планираних средстава на групи конта 451000 није било могуће утврдити, обзиром да су на овој класификацији планирани расходи за више корисника буџетских средстава. Наведени износ се односи на одређена средства по основу субвенционисања боравка трећег и четвртог детета у вртићу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Одлуком о буџету општине Владимирци за 2014. годину, као и каснијим Изменама и допунама наведене Одлуке нису планирана средства за финансирање ПУ „Сунцокрети“ из буџета Републике;
- износ средстава за финансирање расхода ПУ „Сунцокрети“ из извора 04 – Сопствени приходи планиран је у збирном износу и исти није планиран према економским класификацијама;
- општина Владимирци је извршила пренос финансијских средстава ПУ „Сунцокрети“ у укупном износу од 32.526 хиљада динара (у пословним књигама ПУ „Сунцокрети“ евидентиран је износ од 32.511 хиљада динара), иако је Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету за овог индиректног корисника буџетских средстава планиран износ од 30.725 хиљада динара из буџета Општине, односно у износу од најмање 1.801 хиљаде динара више од износа одобрених апропријација, супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- подаци о извршеним расходима код ПУ „Сунцокрети“ нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисник буџетских средстава ПУ „Сунцокрети“ није усагласила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету, супротно члану 50. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о буџету општине Владимирци и каснијим изменама и допунама планирани су поједини расходи за ПУ „Сунцокрети“ на погрешним економским класификацијама, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

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 „Сунцокрети“	19.294	19.294	19.665	19.665	102	100
2	Укупно Општина	71.093	71.093	67.723	67.723	95	100

На овој буџетској класификацији у главној књизи трезора општине Владимирци исказан је расход у износу од 19.665 хиљада динара. Код индиректног корисника ПУ „Сунцокрети“ на овој позицији исказан је укупан расход у износу од 26.582 хиљаде динара, и то: из буџета Републике 7.124 хиљаде динара и из буџета Општине 19.458 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства за плате у износу од 19.294 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су плате за период јануар 2014. до децембра 2014. године, које су исплаћиване у два дела.

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа „Сунцокрети“ (у даљем тексту: Установа) на дан 31.12.2014. године имала 40 лица запослених на неодређено време и шест лица запослених на одређено радно, као и два лица ангажована по основу уговора о делу. Распоред и распоређивање извршилаца на поједине послове и радне задатке врши директор Установе на основу годишњег плана рада Установе.

Правилником о платама запослених у Предшколској установи „Сунцокрети“ Владимирци број 77/4 од 24.02.2014. године утврђују се накнаде плата запослених.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи 374/1 од 26.09.2014. године утврђују се организациони делови, врсте послова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за заснивање радног односа на тим пословима.

Правилником у унутрашњој организацији број 149 од 07.03.2011. године уређује се унутрашња организација рада Установе и издвојених одељења и предшколских група.

Средства за плате су планирана на основу годишњег плана рада. За сваки месец подношен је Извештај о реализацији припремног предшколског програма Министарству просвете. Обрачун плата врши се на основу евиденције о присуству радника на раду коју води директор Установе или радник кога он овласти. Обрачун додатка на плату врши се на основу решења директора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- извршени су већи расходи у износу од 371 хиљаде динара из буџета Општине у односу на средства планирана Одлуком о буџету, супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- коефицијенти за радно место кувар - V степен стручне спреме, домар - III стручне спреме, помоћни кувар - II стручне спреме, сервирка - II стручне спреме и вешерка - II стручне спреме, нису регулисани Правилником о платама Предшколске установе, али су примењивани у складу са Уредбом;
- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци након што је ступио на снагу нови Закон о раду, супротно члану 114. Закона о раду⁸;
- Установа нема у радном односу лице са инвалидитетом, како је одређено чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁹. Једно запослено лице је поднело захтев за процену радне способности те је извесно да ће стећи статус особе са инвалидитетом;
- подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања код ПУ „Сунцокрети“ нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; интерним актом утврде коефицијенте за сва радна места, у складу са Уредбом; накнаде зараде за одсуствовање због годишњег одмора утврђују у складу са Законом о раду; ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.

1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000– Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹⁰ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

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 „Сунцокрети“	3.474	3.474	3.571	3.571	103	100
2	Укупно Општина	12.970	12.970	12.191	12.191	94	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.758 хиљаде динара од тога 3.571 хиљада динара из буџета Општине. У пословним књигама ПУ „Сунцокрети“ на овој позицији исказан је расход у укупном износу од 4.739 хиљада динара, и то: из буџета Републике у износу од 1.206 хиљада динара и из буџета Општине износ од 3.533 хиљаде динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства за доприносе у износу од 3.474 хиљаде динара, из буџетских средстава.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 75/2014

⁹ „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 68/2014

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су већи расходи у износу од 96 хиљада динара из буџета Општине у односу на средства планирана Одлуком о буџету, супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.

1.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

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 „Сунцокрети“			1.741	0		0
2	Укупно Општина			3.690	0		0

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 1.741 хиљада динара за превоз на посао и са посла. У пословним књигама ПУ „Сунцокрети“ расходи на овој групи конта нису евидентирани, већ на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Одлуком о буџету за 2014. године број 400-47/13-I од 20. децембра 2013. године планирана су средства за превоз на посао и са посла на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене. У 2014. години исплаћен је превоз запосленима за период новембар 2013. до октобра 2014. године у готовом новцу.

Одлуком о измени Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Сунцокрети“ број 77/6 од 24.02.2014. године мењан је члан 4. и одређено је да се запосленом надокнађују трошкови превоза у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Право на накнаду трошкова превоза запослени има само у дане када је долазио на рад. Превоз је обрачунаван на основу евиденције коју је водила директорка Установе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- неправилно су евидентирани расходи за накнаду трошкова за превоз на посао у готовом новцу у износу од 1.741 хиљада динара на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) уместо на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- превоз је исплаћиван на основу цене дневне претплатне карте, уместо на основу цене месечне претплатне карте, супротно члану 39[а] Посебног колективног уговора за државне органе са анексом за локалне самоуправе;
- подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаду трошкова за превоз на посао евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да превоз исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за државне органе; ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.

1.4. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

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 „Сунцокрети“	8.351	8.351	6.585	5.438	65	83
2	Укупно Општина	24.471	24.471	21.438	20.423	83	95

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 8.351 хиљаде динара. У Главној књизи Трезора евидентирани су извршени расходи за ПУ „Сунцокрети“ у износу од 6.585 хиљада динара.

Целокупни износ извршених расхода у главној књизи трезора евидентиран је на конту 4219195 са додељеним називом конта *Остали непоменути трошкови – вртић*.

Увидом у наведену картицу утврдили смо да су на овом конту евидентиране разнородне врсте расхода и издатака, од којих већина суштински не одговара садржини групе конта 421000 – Стални трошкови како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у Образац 5 који је сачињен од стране Предшколске установе „Сунцокрети“ утврдили смо да су расходи и издаци који су у Главној књизи трезора евидентирани на овој економској класификацији код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Сунцокрети“ евидентирани на следећи начин:

У хиљадама динара

Ек.клас.	Назив	Укупно	Извор финансирања		
			Република	Општина	Остало
414000	Социјална давања запосленима	220	10	210	
416000	Награде запосленима	65		65	
421000	Стални трошкови	1.549		560	989
422000	Трошкови путовања	255	255		
424000	Специјализоване услуге	258	50		208
425000	Текуће поправке и одржавање	624		624	
426000	Материјал	5.111	667	2.767	1.677
441000	Отплате домаћих камата	3		3	
444000	Пратећи трошкови задуживања	10			10
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1659		1649	10
481000	Дотације	10			10

482000	Порези, обавезне таксе и казне	34			34
483000	Новчане казне и пенали	128			128
512000	Машине и опрема	454		454	
	УКУПНО:	10.380	982	6.332	3.066

Остали непоменути расходи – 421919. На овом конту у главној књизи трезора евидентирани су расходи у износу од 6.585 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у току 2014. године у главној књизи трезора извршено је евидентирање расхода на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од најмање 744 хиљада динара, уместо на групи 426000 - Материјал и то по следећим основама: (1) 522 хиљаде динара на име набавке хране и пића; (2) 95 хиљада динара на име материјала за образовање; (3) 60 хиљада канцеларијски материјал; (4) 34 хиљаде на име материјала за хигијену; (5) 33 хиљаде динара на име набавке књига, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исплата јубиларне награде у износу од 210 хиљада динара је евидентирана на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су судски трошкови у износу од 127 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 482000 – Казне и пенали што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- трошкове текућег одржавања и поправки у износу од 66 хиљада динара евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ “Сунцокрет” је вршила набавку храну по јединичним ценама које се разлику од цена које су наведене у понуди добављача приликом спровођења поступака јавних набавки, што је шире објешњено у делу Јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ “Сунцокрет” да евидентирају расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да врше исплату на основу валидне рачуноводствене документације.

1.5. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

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 "Сунцокрети"	408	408	407	407	100	100
2	Укупно Општина	18.296	18.296	16.297	24.068	132	148

Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 408 хиљада динара из буџета. Остале опште услуге- 423911. Извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Јавне набавке

Управни одбор Предшколске установе „Сунцокрети“ усвојио је План јавних набавки за 2014. годину, заведен бројем 16 од 30.01.2014. године. Планом јавних набавки планирана су два поступка јавне набавке мале вредности и то: набавка лож уља и набавка намирница.

Послове јавних набавки обавља лице које нема сертификат за службеника за јавне набавке. Правилником о систематизацији радних места није предвиђено поседовање сертификата за обављање ових послова.

1. Набавка прехранбених намирница за објекат у Владимирцима

Директор Предшколске установе „Сунцокрети“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку прехранбених намирница за објекат у Владимирцима. Процењена вредност јавне набавке износи 1.640.000,00 динара.

Након спроведеног поступка оцене приспелих понуда закључен је Уговор број 80 од 28.02.014. године са понуђачем СТЗУР „Неле“ за партије 1 и 2 и Уговор број 81 од 28.02.2014. године са понуђачем СТР „Јована“ за партије 3, 4, 5 и 6.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке није предвиђено да се поступак јавне набавке спроводи по партијама, док је Конкурсном документацијом за предметну јавну набавку дефинисано да се поступак спроводи кроз шест партија;
- Наручилац није одредио процењену вредност јавне набавке за сваку партију, супротно члану 68. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач СТР „Јована“ није доставио попуњен модел уговора, супротно условима предвиђеним Конкурсном документацијом;
- Понуђач СТЗУР „Неле“ није доставио изјаву о испуњености услова из члана 75. Закона о јавним набавкама, изјаву да је поштовао обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштити животне средине, попуњен, оверен и потписан модел уговора, а наручилац није његову понуду одбио као неприхватљиву, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- Понуда понуђача СТЗУР „Неле“ не садрже понуђене цене за све врсте намирница које су наведене у спецификацији, супротно условима предвиђеним Конкурсном документацијом. У том смислу, понуда је имала битне недостатке због којих није било могуће у потпуности утврдити стварну садржину исте и није било могуће упоредити је са другим понудама, те је такву понуду било потребно одбити у поступку оцене понуда, сходно члану 106. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је за партије 1 и 2 изабрао као наповољнијег понуђача СТЗУР „Неле“ иако је исти понудио вишу цене од другог понуђача и то: за партију 1 понуђена цена овог понуђача износи 546 хиљада динара, док понуђена цена другог понуђача износи 492 хиљада; за партију 2 понуђена цена овог понуђача износи 287 хиљада динара, док понуђена цена другог понуђача износи 247 хиљада динара. Како је критеријум избора била најнижа понуђена цена, избором понуде овог понуђача поступљено је супротно одредбама члана 107. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач СТЗУР „Неле“ није доставио за партију 1 – месо и партију 2 – хлеб, брашно копију сертификата – прилог *НАССАР*, супротно условима предвиђеним конкурсном документацијом;
- Закључени уговор садржи одредбу да ће „испоручилац требовану робу испоручивати по ценама које важе на дан испоруке“, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Закључени уговори се разликују од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- Уговори су закључени за период 28.02.2014-28.02.2015. године, дакле реализација уговора се спроводи кроз две буџетске године, а наручилац моделом уговора није утврдио 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, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, затевају плаћање у више година.

Уговори о испоруци добара број 80 и 81 закључени су супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

2. Набавка прехранбених намирница за објекат у Дебрцу ЈН 2/2014

Директор Предшколске установе „Сунцокрети“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку прехранбених намирница за објекат у Дебрцу. Процењена вредност јавне набавке износи 600.000,00 динара.

Са изабраним понуђачем СТР „Јована“, Владимирци закључен је Уговор о испоруци робе број 82 од 27.02.2014. године који не садржи податак о уговореном износу. Уговор је закључен за период 28.02.2014. године до 28.02.2015. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Планом јавних набавки за 2014. годину ова набавка није планирана као посебан поступак јавне набавке, већ је било планирано спровођење јединственог поступка за набавку прехранбених производа. Спровођењем посебног поступка јавне набавке за објекат у Дебрцу поступљено је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама. Планирани износ финансијских средстава за обе набавке не прелази износ планираних средстава за набавку прехранбених производа;
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке није предвиђено да се поступак јавне набавке спроводи по партијама, док је Конкурсном документацијом за предметну јавну набавку дефинисано да се поступак спроводи кроз шест партија;
- Наручилац није одредио процењену вредност јавне набавке за сваку партију, супротно члану 68. Закона о јавним набавкама;

- Изабрани понуђач СТЗУР „Неле“ није доставио за партију 1 – месо и партију 2 – хлеб, брашно копију сертификата – прилог *НАССАР*, супротно условима предвиђеним конкурсном документацијом, а наручилац није његову понуду одбио, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- Закључени уговор садржи одредбу да ће „испоручилац требовану робу испоручивати по ценама које важе на дан испоруке“, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Закључен уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- Уговор је закључен за период 28.02.2014-28.02.2015. године, дакле реализација уговора се спроводи кроз две буџетске године, а наручилац моделом уговора није утврдио 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, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, затевају плаћање у више година.

Уговор о испоруци добара број 82 закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

3. Набавка лож уља ЈН 03/2014

Директор ПУ „Сунцокрети“ покренуо је поступак јавне набавке лож уља доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 59 од 17.11.2014. године.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о испоруци робе број 457 од 18.12.2014. године уговорене вредности 711.000,00 динара без ПДВ, односно 853.200,00 динара са ПДВ.

Осим горе наведених неправилности, уочени су и системски пропусти у спровођењу поступка јавних набавки који се односе на све спроведене јавне набавке и то:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме већ рокове у којима ће бити спроведене поједине фазе поступка, супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Комисија је образована Одлуком о образовању комисије за јавну набавку уместо Решењем, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о образовању комисије не садржи податке о роковима за извршење задатака комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Чланови комисије нису потписали изјаву да нису у предметној јавној набавци у сукобу интереса, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације ни укупан број страна, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о избору најповољније понуде уместо Одлуке о додели уговора, супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе примењујући у потпуности одредбе Закона о јавним набавкама набавкама.

3. Преузете обавезе

Одлуком о буџету и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Владимирци на разделу број 6 Предшколско образовање, расходи за ПУ „Сунцокрети“, планирани су збирно из буџета општине и из осталих извора финансирања по следећим економским класификацијама: 411000 – Плате, додаци и накнаде; 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца; 421000 - Стални трошкови и 423000 - Услуге по уговору у укупном износу од 33.668 хиљада динара, од чега износ од 30.168 хиљада динара из буџета општине и 3.500 хиљада динара из сопствених прихода. У поступку ревизије утврдили смо да је овом индиректном кориснику извршен пренос средстава из буџета општине у укупном износу од 31.969 хиљада динара, односно за 1.801 хиљаду динара више од износа одобрених апропријација за 2014. годину. У поступку ревизије утврдили смо да су ПУ „Сунцокрети“ из буџета општине дозначена средства у износу већем од одобрене апропријације на следећим класификацијама: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу 371 хиљаде динара; 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу 96 хиљада динара. Из разлога неисказивања планираних средстава из осталих извора, није било могуће утврдити остале економске класификације на којима је дошло до преузимања обавеза изнад нивоа буџетом одобрених апропријација.

Препоручује се одговорним лицима општине Владимирци да: ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама; обавезе преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.