



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1376-4/2015-04  
Београд, 27. октобар 2015. године**



## **САДРЖАЈ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бајка“ Ивањица.....5
2. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бајка“ Ивањица.7

**ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАЈКА“ ИВАЊИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**



**ИЗВЕШТАЈ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАЈКА“  
ИВАЊИЦА**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бајка“ Ивањица у делу који се односи на приходе, расходе и издатке, обавезе, набавке и интерне контроле а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ивањица за 2014. годину,<sup>2</sup> у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

У складу са Законом о буџетском систему и Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup>, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја 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

---

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

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

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

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

наведени саставни делови финансијских извештаја не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању 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.

### ***Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја***

У саставним деловима финансијских извештаја прихода, расхода и издатака и обавеза Предшколске установе „Бајка“ Ивањица, приходи и расходи су исказани у већем износу од по 2.075 хиљада динара, тако да наведене разлике не утичу на резултат пословања ПУ „Бајка“ за 2014. годину

### ***Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, приходи, расходи и издаци и обавезе Предшколске установе „Бајка“ Ивањица за 2014. године припремљени припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са примењивим 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 правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Бајка“ Ивањица за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, набавки, обавеза и интерних контрола за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства***

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, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја расхода и издатака, набавки и обавеза, извршене у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### ***Основа за мишљење са резервом о правилности пословања саставних делова финансијских извештаја***

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 „Бајка“ Ивањица је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 10.790 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 632 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 6.373 хиљаде динара и веће обавезе у односу на одобрене апропријације 3.785 хиљада динара.

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 „Бајка“ Ивањица је за 2014. годину неправилно умањила приходе у износу од најмање 980 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ПУ „Бајка“ Ивањица није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: ограничавања висине расхода без донетих интерних аката, утврђивања економске цене образовања и васпитања, преузимања обавеза и извршавања расхода, попуњавања налога за службено путовање, евидентирање и контролу рачуноводствених исправа на одговарајућим економским класификацијама .

## **Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања**

**Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основу за изражавање мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја прихода, расхода и издатака, обавеза и набавки Предшколске установе „Бајка“ за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима су у складу са прописима који их уређују.**

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

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

**27. октобар 2015. године**



**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-1376-4/2015-04**  
**Београд, 27. 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.....	15
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	16



### **1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ „Бајка“ Ивањица део прихода и расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Приходи у саставим деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 10.919 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 8.844 хиљаде динара и
- Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 3.030 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 955 хиљада динара,

Приходи и расходи су исказани у већем износу од по 2.075 хиљада динара у финансијским извештајима, тако да наведене разлике не утичу на резултат пословања ПУ „Бајка“ за 2014. годину.

### **2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

*Наведене неправилности су у току ревизије отклоњене.*

### **3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ПУ „Бајка“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 10.790 хиљада динара и неосновано умањила приходе у износу од 980 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 632 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 371 хиљада динара по основу више исплаћеног минулог рада и (2) 261 хиљада динара по основу више исплаћене накнаде за боловање до 30 дана. (тачка 3.1.)

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 6.373 хиљаде динара, супротно прописима који уређују јавне набавке:

- без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.991 хиљаде динара и то: (1) 1.973 хиљаде динара за набавку електричне енергије; (2) 254 хиљаде динара за набавку дрва за огрев и (3) 764 хиљаде динара за осигурање зграда, опреме, возила, запослених и деце. (тачка 3.6.)
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.382 хиљаде динара и то: (1) 1.596 хиљада динара за набавку јунећег меса, (2) 377 хиљада динара за набавку сухомеснатих производа, (3) 1.049 хиљаде динара за набавку воћа и поврћа; (4) 216 хиљада динара за набавку средстава за чишћење и одржавање хигијене и (4) 144 хиљаде динара за набавку средстава за дезинфекцију. (тачка 5.)

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 3.785 хиљада динара:

- из средства буџета 1.914 хиљада динара, и то: (1) функционална класификација 911- Предшколско образовање, економска класификација 424000- Специјализиване услуге износ од 304 хиљада динара и то обавезе на основу испостављених рачуна 86 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 218 хиљада динара и (2) функционална класификација Предшколско образовање 911- Предшколско образовање, економска класификација 426000- Материјал износ од 1.610 хиљада динара по основу потписаних уговора (тачка 6.2.) и
- из осталих извора, у већем износу од 1.871 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) 1.755 хиљада динара за социјална давања запосленима; (2) 40 хиљада динара за сталне трошкове и (3) 76 хиљада динара за специјализоване услуге. (тачка 3.3, 3.6. и 3.9.)

4. мање наплатила приходе у износу од 980 хиљада динара и то: (1) 867 хиљада динара који су требали да плате запослена лица у ПУ за боравак своје деце у ПУ и (2) 113 хиљада динара по основу умањења цене боравка деце за регресиране категорије (за друго дете у породици 84 хиљада динара и самохраном родитељу 27 хиљада динара). (тачка 2.)

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања:

5. ПУ „Бајка“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код Контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 242 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и то: 32 хиљаде динара за накнаду за употребу сопственог возила у приватне сврхе (тачка 3.7.); 69 хиљада динара за набавку горива које није правдано (тачка 3.11.) и 141 хиљада динара за набавку службене одеће и обуће (тачка 3.11).

(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- није имала економску цену образовања и васпитања по детету (тачка 2.); исплатила аванс у висини 2.554 хиљаде динара (100% уговорене вредности) иако није уговором предвиђен (тачка 3.6.); извршила расходе у износу од 110 хиљада динара без доказа о висини трошкова лечења запослених или чланова уже породице (тачка 3.3.); није платила порез на отпремину за одлазак у пензију у висини од 35 хиљада динара (тачка 3.3.); закључила десет уговора за набавку намирница за припремање хране који се односи на две буџетске године, а да притом у уговору није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које доспевају у тој години, као и обавезни елемент, да обавезе које доспевају у наредној буџетској години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 3.11.); закључила уговоре на период од 24 месеца за услугу мобилне телефоније, а да претходно није тражила сагласност локалног органа управе надлежног за финансије (3.6.); уговорила услугу одржавања софтвера у паушалним износима, без навођења које се услуге наручују, у којим

количинама и по којим јединичним ценама појединачних услуга (тачка 3.8.); путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању (тачка 3.7.).

(3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- део рачуна није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (тачка 3.6.); на рачунима нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправа (тачка 3.6.); и називи конта у пословним књигама не одговарају прописаним називима конта (тачка 2.);

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За прву тачку неправилности одговорним лицима ПУ „Бајка“ Ивањица препоручујемо да:

1. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
2. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и
3. приходе наплаћују и регресирани категорије утврђују у складу са законским прописима.

За другу тачку неправилности одговорним лицима ПУ „Бајка“ Ивањица препоручујемо да:

4. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола обезбеди:
  - (1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева правдање потрошеног горива.
  - (2) економску цену образовања и васпитања по детету; потписане уговоре извршавања према уговореним одредбама; извршење расхода уз одговарајуће доказе; плаћање пореза у складу са законским прописима; закључивање уговора на период дужи од 12 месеци уз сагласност локалног органа управе надлежног за финансије; уговорање услуга са навођењем количина и јединичних цена појединачних услуга и адекватно попуњавање путних налога за службена путовања у земљи.
- (3) ; вршење формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствених исправа.

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

1. Управи одбор ПУ „Бајка“ донео је Одлуку о изменама и допунама правилника о раду предшколске установе „Бајка“ Ивањица (број 492/1 од 23.7.2014.) и прописала да се исплата привремен спречености за рад врши у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. (није достављена сагласност Општинског већа на наведену Одлуку);
2. ПУ „Бајка“ је доставила доказ да је извршила обрачун и исплату пореза на дан 3.7.2015. године у висини од 35 хиљада динара;

3. Директор ПУ „Бајка“ је у 2015. години донео Одлуку о покретању јавне набавке електричне енергије (број 138/1 од 26.2.2015. године) и закључио уговор (број 187/1 од 19.3.2015.године) о набавци електричне енергије;
4. Управни одбор ПУ „Бајка“ Ивањица у 2015. години је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона(број 144/2 од 27.2.2015.) и
5. ПУ „Бајка“ је у току ревизије доставила три налога за службено путовање који су попуњени на адекватан начин.
6. ПУ „Бајка“ је доставила пет Анекса Уговора о накнади за смештај деце у установи са запосленим лицима у ПУ „Бајка“ од 01.08.2015. године које је закључила са запосленим лицима у ПУ „Бајка“.
7. ПУ „Бајка“ је у 2015. години доставила доказ да је почела да врши обрачун минулог рада у висини од 0,4% од основице за сваку навршену годину у радном односу.
8. ПУ „Бајка“ је доставила доказ да је у 2015. години почела да врши обрачун и исплату накнаде за боловање до 30 дана у висини од 65% од основице.
9. ПУ „Бајка“ је у 2015. години спровела набавку дрва за огрев и закључила Уговор о купопродаји добара (дрва) број 509/1 од 11.8.2015. године.
10. ПУ је доставила доказ да је у 2015. године вршила евидентирање рачуна истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене документације.
11. ПУ је донела Правилник о заштитној и радној одећи и обући запослених у ПУ „Бајка“ Ивањица број 520/2 од 17.08.2015. године.
12. ПУ је донела Правилник о условима и начину коришћења службених возила и потрошњи горива у ПУ „Бајка“ Ивањица број 521/2 од 17.08.2015. године, којим је утврдила норматив за потрошњу горива.
13. ПУ је у 2015. години закључила уговоре о купопродаји добара и предвидела одредбу да ће реализација обавеза које се односе на 2016. годину, зависити од обезбеђених средстава предвиђених финансијским планом за 2016. годину.
14. Предшколска установа „Бајка“ је доставила финансијске картице и контни план у коме су називи економских класификација усклађени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
15. ПУ „Бајка“ је у 2015. години извршила правилно књижење расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана и као доказ доставила финансијске картице.
16. ПУ је у 2015. години евидентирала расходе по основу пенала за запослење инвалида на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону.



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

**Број: 400-1376-4/2015-04  
Београд, 27. октобар 2015. године**



## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Приходи, класа 700000 .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Текући расходи, класа 400000 .....</b>	<b>7</b>
3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	8
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	9
3.3. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	9
3.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	10
3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	11
3.6. Стални трошкови - група 421000.....	11
3.7. Трошкови путовања, група – 422000 .....	13
3.8. Услуге по уговору, група 423000 .....	14
3.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	15
3.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	16
3.11. Материјал, група 426000 .....	16
3.12. Остале дотације и трансфери - група 465000.....	17
3.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	18
<b>4. Издаци, класа 500000.....</b>	<b>18</b>
4.1. Машине и опрема, група 512000.....	18
<b>5. Набавке.....</b>	<b>18</b>
<b>6. Биланс стања .....</b>	<b>20</b>
6.1. Пасива.....	20



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа је основана Одлуком о оснивању Радне организације Дечји вртић „Добрила Стамболић“ Ивањица број 207/1 од 24.8.1978. године. Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о оснивању Установе за предшколско образовање и васпитање на седници одржаној 9. октобра 1992. године. Предшколска установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Чачку Решењем број ФИ 281/04 од 28.4.2004. године.

Седиште Установе је у Ивањици у улици Наде Поповић број 48. Матични број Установе је 07270810. Порески идентификациони број Установе је 100932611. На дан 31.12.2014. године Установа је имала 98 запослених лица. Установа у свом саставу има три вртића: вртић „Ђурђевак“, вртић „Звончица“ и објекат на Буковици. Основна делатност Установе је нега, васпитање и образовање деце у годинама пред полазак у школу, у оквиру шифре делатности 85.01 – предшколско образовање. У оквиру своје делатности Установа врши негу и васпитно-образовни рад са децом од шест месеци до три године и васпитно образовни рад са децом од три године до поласка у школу; припрему деце у години пред полазак у школу четири сата дневно; превентивно-здравствену и социјалну заштиту деце; организовање рада са децом са сметњама у развоју; организовање посебних и специјализованих програма. Органи Установе су: орган управљања (управни одбор), орган руковођења (директор), стручне и саветодавне службе. Управни одбор има девет чланова: по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе. Директора Установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Ивањица.

Финансијски извештаји ПУ „Бајка“ Ивањица представљају саставни део консолидованог завршног рачуна буџета општине Ивањица за 2014. године. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Бајка“ Ивањица.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је на основу процене ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>1</sup>. ПУ „Бајка“ Ивањица је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

## 2. Приходи, класа 700000

У Одлуци о завршном рачуну општине за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 97.943 хиљаде динара и то: (1) 150 хиљада динара приходи од донатора; (2) 8.682 хиљаде динара остали текући трансфери од Републике у корист нивоа општине; (3) 80 хиљада динара приходи од родитеља; (4) 12 хиљада динара текући добровољни трансфери од физичких и правних лица; (5) 27 хиљада динара остали приходи; (6) 13.581 хиљада динара остали приходи у корист нивоа општина; (7) 2.075 меморандумске ставке за рефундацију расхода и (8) 73.336 приходи из буџета.

Приходи од донатора – 733151. На овој економској класификацији евидентиран је приход у износу од 150 хиљада динара које је донирала Народна Банка Србије за

---

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

куповину играчака. ПУ у пословним књигама није навела тачан назив суаналитичког конта -733151. У члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је субаналитички конто 733151 - Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина.

Остали текући трансфери од Републике у корист нивоа општине – 733152. На овој економској класификацији евидентиран је приход у износу од 8.682 хиљаде динара по основу трансфера од Министарства науке, просвете и технолошког развоја. ПУ у пословним књигама није навела тачан назив суаналитичког конта -733152. У члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је субаналитички конто 733152 - Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744121. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 12 хиљада динара за куповину играчака. ПУ у пословним књигама није навела тачан назив суаналитичког конта -744121. У члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је субаналитички конто 744121 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике.

Остали приходи – 745121. На овој економској класификацији евидентиран је приход у износу од 27 хиљада динара које је ПУ „Бајка“ наплатила од компаније „Дунав осигурање“ адо Београд по основу накнаде штете. ПУ у пословним књигама није навела тачан назив суаналитичког конта -745121. У члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је субаналитички конто 745121 - Укинута приходи буџета Републике.

Остали приходи у корист нивоа општина – 745151. На овој економској класификацији евидентиран је приход у износу од 13.581 хиљаде динара и то: (1) 13.524 хиљаде динара од родитеља за боравак деце и (2) 57 хиљада динара по основу рефундација коришћења мобилних телефона од стране запослених лица у ПУ „Бајка“.

Општинско веће је дало сагласност (број 06-20/2010 од 31.12.2010.године) на Предлог Цена услуга у установи за предшколско васпитање и образовање децји вртић Ивањица коју је утврдио Управни одбор на седници одржаној 27.12.2010. године. У наведеном документу није утврђена економска цена ни јединствено, нити структурно, већ је приказана цена коју плаћају родитељи у висини од 4.200 динара, као и категорије које имају право на попуст (за друго дете у породици, самохраном родитељу, треће, четврто и свако наредно дете, деца без оба родитеља). Поред наведеног, запослена лица у ПУ „Бајка“ Ивањица нису плаћала цену боравка за своју децу у ПУ и по том основу у 2014. години на рачун ПУ није уплаћен износ од 867 хиљада динара за 18 деце.

Према изјави одговорног лица, ПУ „Бајка“ није утврдила структуру економске цене нити економску цену образовања и васпитања по детету.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 771111. На овој економској класификацији евидентиран је приход у износу од 2.075 хиљада динара и то: (1) 1.552 хиљаде динара од Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику за рефундацију породилског боловања и (2) 523 хиљаде динара од Републичког фонда за здравствено осигурање за рефундацију боловања преко 30 дана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- ПУ „Бајка“ за 2014. годину није имала економску цену за остваривање програма образовања и васпитања по детету, на основу које би се утврдило финансирање установе, што је супротно члану 155. Закона о основама система образовања и васпитања.
- ПУ „Бајка“ је мање остварила приход у износу од 113 хиљада динара по основу умањења цене боравка деце за регресирани категорије (за друго дете у породици 86 хиљада динара и самохраном родитељу 27 хиљада динара) а да није имала Скупштинску Одлуку којом су утврђена већа права од права утврђених Законом о финансијској подршци породици са децом и повољније услове за њихово остваривање, што је супротно члану 9. Закона финансијској подршци породици са децом.
- У току 2014. године на рачун ПУ „Бајка“ Ивањица није уплаћен износ од 867 хиљада динара, који су требали да плате запослена лица у ПУ за боравак своје деце у ПУ „Бајка“, што је супротно члану 18. Правилника о мерилима за утврђивање цене услуга у дечјим установама, члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 49. Закона о буџетском систему.
- Називи конта у пословним књигама ПУ „Бајка“ Ивањица не одговарају називима конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Бајка“ је у 2014. години евидентирана приходе у износу од 150 хиљада динара на конту 733151 – Наменски трансфери од Републике у корист општина; 8.682 хиљаде динара на конту 733152 - Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина и 12 хиљада динара на конту 745121 - Укинута приходи буџета Републике, уместо 162 хиљаде динара на конту 744151 -Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и 8.682 хиљаде динара 733154 – Текући наменски трансфери у ужем смислу, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Предшколска установа „Бајка“ је доставила пет Анекса Уговора о накнади за смештај деце у установи са запосленим лицима у ПУ „Бајка“ од 01.08.2015. године.*

*Предшколска установа „Бајка“ је доставила финансијске картице и контни план у коме су називи економских класификација усклађени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

***Препоручује се одговорним лицима да утврде економску цену у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, да регресирани категорије утврде Одлуком Скупштине општине и да појединачно учешће корисника у месечној економској цени по детету, надлежни орган локалне самоуправе утврђује у складу са законом.***

### **3. Текући расходи, класа 400000**

Класа 400000 - Текући расходи садрже: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

### 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	62.652	62.652	57.225	57.225	91	100
<b>Укупно општина – група 411000</b>		<b>140.387</b>	<b>128.903</b>	<b>128.302</b>	<b>128.302</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

На име плате, додатака и накнада запослених у 2014. године ПУ „Бајка“ је исплатила 57.225 хиљада динара и то 52.472 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 4.753 хиљада динара из осталих извора. Обрачун и исплата плата вршена је на основу Правилника о раду Предшколске установе „Бајка“ Ивањица, који је донео Управни одбор под бројем 105/1 дана 3.7.2006. године.

Према подацима добијеним од одговорних лица, предшколска установа „Бајка“ је на дан 31.12.2014. године имала 98 запослених лица: (1) једно именовано лице; (2) 87 лица на неодређено радно време и (3) 10 на одређено радно време. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године примила у радни однос 17 лица на одређено радно време од чега је 10 лица примљено ради обављања приправничког стажа.

**Запосленим лицима у ПУ „Бајка“ утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Основица за обрачун и исплату плате је утврђена у складу Закључцима Владе Републике Србије.**

ПУ „Бајка“ је у току 2014. године на име прековременог рада исплатила 400 хиљада динара за 1.073 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 89,4 сати рада. Додатак за рад дужи од пуног радног времена је исплаћиван у висини накнаде за фонд часова проведених на прековременом раду увећан за 26%, а у складу са чланом 108. Закона о раду. ПУ „Бајка“ је на име минулог рада у 2014. години исплатила 2.738 хиљаде динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку започету годину рада до 19. септембра (уместо за сваку навршену), а након тога, 0,4% од основице за сваку започету годину рада код послодавца (уместо за сваку навршену). ПУ „Бајка“ је у току 2014. године исплатила укупно 1.655 хиљада динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунавајући накнаду на нивоу од 85% основе за накнаду зараде.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће неправилности:**

- ПУ „Бајка“ је у току 2014. године на име минулог рада исплатила 2.738 хиљаде динара уместо 2.367 хиљаде динара јер је обрачун и исплата вршена у висини од 0,4% за сваку започету уместо за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. На тај начин, ПУ „Бајка“ је преузела обавезу и извршила исплату у износу од 371 хиљаде динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Бајка“ је у току 2014. године на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести укупно исплатила 1.655 хиљада динара уместо 1.266 хиљада динара јер обрачун и исплата вршена у висини од 85% уместо 65% основе за накнаду зараде. На тај начин, ПУ „Бајка“ је преузела обавезу и извршила исплату у износу 261 хиљаде динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.



Предшколска установа „Бајка“ је у 2015. години почела да врши обрачун минулог рада у висини од 0,4% од основице за сваку навршену годину у радном односу.

Предшколска установа „Бајка“ је доставила доказ да је у 2015. години почела да врши обрачун и исплату накнаде за боловање до 30 дана у висини од 65% од основице.

### 3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, 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 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	11.215	11.215	10.243	10.243	91	100
<b>Укупно општина- група 412000</b>		<b>25.158</b>	<b>23.103</b>	<b>22.953</b>	<b>22.953</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2014. године до 31.12.2014. године исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10.243 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 9.393 хиљаде динара, а из средстава Републике у износу од 850 хиљаде динара, од чега по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 6.582 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање у износу од 3.232 хиљаде динара и доприноса за незапосленост у износу од 429 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	1.345	1.345	3.200	1.125	84	35
<b>Укупно општине– Група 414000</b>		<b>2.895</b>	<b>2.895</b>	<b>4.252</b>	<b>2.177</b>	<b>75</b>	<b>51</b>

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.200 хиљада динара и то: (1) породилско боловање 1.410 хиљада динара; (2) боловање преко 30 дана 523 хиљаде динара; (3) отпремнина приликом одласка у пензију 1.095 хиљаде динара; (4) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 62 хиљаде динара и (5) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 110 хиљада динара.

Породилско боловање – 414111. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.410 хиљада динара.

Министарство за рад, запошљавање и социјалну политику је у току 2014. године извршило рефундацију расхода за породилско боловање у износу од 1.552 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана – 414121. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 523 хиљаде динара.

РФЗО је у току 2014. године извршио рефундацију расхода за боловање преко 30 дана у износу од 523 хиљаде динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију – 414311. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.095 хиљада динара за шест лица.

ПУ „Бајка“ је у току 2014. године исплатила отпремнину за одлазак у пензију за три лица у износу од 549 хиљада динара а да није обрачунала и платила порез у висини од 35 динара на опорезиви износ.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 110 хиљада динара за четири лица, без доказа од висини трошкова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- ПУ „Бајка“ је извршила расходе за социјална давања запосленима из осталих извора у већем износу за 1.755 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Бајка“ на економској класификацији 414000- Социјални доприноси на терет послодавца није вршила сторнирање рефундираног износа од стране Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику и РФЗО тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу од 2.075 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Бајка“ је у току 2014. године исплатила отпремнину за одлазак у пензију за три лица у износу од 549 хиљада динара а да није обрачунала и платила порез у висини од 35 хиљада динара на опорезиви износ, што је супротно члану 9. Закона о порезу на доходак грађана и члану 119. Закона о раду.
- ПУ „Бајка“ је у току 2014. године исплатила 110 хиљада динара на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*ПУ „Бајка“ је доставила доказ да је извршила обрачун и исплату пореза на дан 3.7.2015. године у висини од 35 хиљада динара.*

*Предшколска установа „Бајка“ је у 2015. години извршила правилно књижење расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана и као доказ доставила финансијске картице.*

**Препоручујемо одговорним лицима да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода и да плаћања врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### **3.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000**

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	1.710	1.710	1.327	1.327	78	100
<b>Укупно општина – Група 415000</b>		<b>3.190</b>	<b>3.190</b>	<b>2.817</b>	<b>2.817</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.327 хиљаде динара. Запосленима је вршена исплата накнаде само за оне дане када су били на послу.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентирају се исплате награда запосленима и остали посебни расходи. на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	390	390	357	357	92	100
<b>Укупно општина – Група 416000</b>		<b>1.401</b>	<b>1.401</b>	<b>1.209</b>	<b>1.209</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 357 хиљада динара за јубиларне награде за четири запослена лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### 3.6. Стални трошкови - група 421000

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	9.315	9.315	7.391	7.391	79	100
<b>Укупно општина – Група 421000</b>		<b>71.297</b>	<b>71.297</b>	<b>56.522</b>	<b>41.561</b>	<b>58</b>	<b>74</b>

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 7.391 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови платног промета 144 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 2.387 хиљаде динара; (3) природни гас 69 хиљада динара; (4) дрва 842 хиљаде динара; (5) лож уље 2.544 хиљада динара; (6) услуге водовода и канализације 272 хиљаде динара; (7) дератизација 81 хиљада динара; (8) одвоз отпада 50 хиљада динара; (9) услуге чишћења 66 хиљада динара; (10) птт трошкови 96 хиљада динара; (11) услуге мобилног телефона 50 хиљада динара; (12) достава поште 25 хиљада динара; (13) осигурање зграде 254 хиљада динара; (14) осигурање возила 15 хиљада динара; (15) осигурање опреме 64 хиљаде динара; (16) осигурање запослених 213 хиљаде динара и (17) осигурање деце 219 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.387 хиљада динара.

ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.973 хиљаде динара предузећу ЕПС Снабдевање доо Београд за услугу електричне енергије.

Дрва – 421222. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 842 хиљаде динара и то: (1) 588 хиљада динара З.Т.У.А.Р „Радочело“ Милић након спроведеног поступка јавне набавке и (2) 254 хиљада динара за више добављача без спроведеног поступка јавне набавке.

Директор ПУ „Бајка“ је закључио Уговор са З.Т.У.А.Р „Радочело“ Милић (број 530/1 од 1.9.2014.) за набавку 250м<sup>3</sup> дрва за огрев објекта „Пахуљица“ у Буковици и „Звончица“ у Ивањици. Вредност уговора је 810 хиљада динара без пдв-а.

Лож уље – 421224. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.554 хиљаде динара предузећу „Милетић петрол“ доо Параћин.

Директор ПУ „Бајка“ је закључио Уговор са предузећем „Милетић петрол“ доо Параћин (број 529/1 од 1.9.2014.године) за набавку 18.000 литара лож уља за грејање објекта „Ђурђевак“ у Ивањици. Вредност уговора је 2.544 хиљада динара. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Уговором је предвиђено да

испорука буде 10 дана од дана закључења уговора (најкасније до 10.9.2014.) а да плаћање буде најкасније 45 дана од дана испостављања фактуре. Уговором није дефинисано авансно плаћање нити средство обезбеђења за дате авансе. Директор је извршио авансну исплату у висини од 100% од уговорене вредности по профактури од 22.9.2014. године. Исплата је извршена по профактури 30.9.2014. године, а уље испоручено 7.10. и 13.10.2014. године.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 50 хиљада динара.

Директор ПУ „Бајка“ закључио је анекс уговора са предузећем „Теленор“ доо Београд. Предмет анекса је коришћење електронских комуникационих услуга за 255 претплатничких бројева (број запослених на дан 31.12.2014. године је 98) . Минимални износ месечне потрошње је 100 хиљада динара без пдв-а. Уговор је закључен на период од 24 месеца, а ПУ „Бајка“ није тражила сагласност локалног органа управе надлежног за финансије. Анексом је дефинисано да ПУ „Бајка“ добије два мобилна телефона марке **Samsung Galaxy s5** по цени од 0,49 динара и право на куповину телефонских апарата у вредности од 1.360 хиљада динара. Уговором није дефинисана вредност. ПУ „Бајка“ се обавезала да током сваког месечног обрачунског периода остварује телефонски саобраћај са најмање 90% од укупно уговореног броја претплатничких бројева. СИМ картице и телефонски апарати су дати запосленима на коришћење и за исте не постоје докази (реверс).

Осигурање зграда – 421511. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 254 хиљада динара.

Осигурање возила – 421512. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 15 хиљада динара.

Осигурање опреме – 421513. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 64 хиљада динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду– 421521. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 213 хиљада динара.

Осигурање од одговорности према трећим лицима – 421414. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 219 хиљада динара за осигурање деце.

ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату компанији „Дунав осигурање“ адо Београд у износу од 764 хиљада динара за осигурање зграда, опреме, возила, запослених и деце.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- ПУ „Бајка“ је извршила расходе за сталне трошкове из осталих извора у већем износу за 40 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.973 хиљаде динара за услуге електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у вредности од 254 хиљада динара за набавку дрва за огрев, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 54. Закона о буџетском систему.
- Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године исплатио аванс у висини од 100% уговорене вредности, односно 2.554 хиљаде динара предузећу „Милетић

петрол“ доо Параћин, што је члану 6. Уговора о купопродаји добара (број 529/1 од 1.9.2014.)

- Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је закључио анекс уговора са предузећем „Теленор“ доо Београд за коришћење мобилних телефона на период од 24 месеца, а да претходно није тражио сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Директор ПУ „Бајка“ је потписао уговор са предузећем „Теленор“ доо Београд и преузео обавезу да врши плаћање по основу истог, а плаћање врше појединачно запослени што је супротно члану 5. Анексу Уговора број 306/54986.
- Број запослених у ПУ „Бајка“ је 98, а број претплатничких бројева је 255, што значи да један запослени користи више претплатничких бројева и не постоји реверс о датим телефонима и СИМ картицама.
- ПУ „Бајка“ Ивањица у 2014. години није имала Правилник о употреби мобилних телефона.
- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 764 хиљада динара компанији „Дунав осигурање“ адо Београд за осигурање зграда, опреме, возила, запослених и деце, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део рачуна није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На свим рачунима нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Директор ПУ „Бајка“ је у 2015. години донео Одлуку о покретању јавне набавке електричне енергије (број 138/1 од 26.2.2015. године) и закључио уговор (број 187/1 од 19.3.2015.године) о набавци електричне енергије.*

*Предшколска установа „Бајка“ Ивањица у 2015. години је донела Правилник о коришћењу службених мобилних телефона(број 144/2 од 27.2.2015.).*

*Предшколска установа „Бајка“ је у 2015. години спровела набавку дрва за огрев и закључила Уговор о купопродаји добара (дрва) број 509/1 од 11.8.2015. године.*

*Предшколска установа је доставила доказ да је у 2015. године вршила евидентирање рачуна истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене документације.*

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода, да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама, да уговоре извршавају према уговорним одредбама, да прибаве сагласност од органа локалне самоуправе задуженог за финансије за закључење уговора који трају дужи од 12 месеци и да евидентирају обавезу и врше плаћање предузећу „Теленор“ доо Београд у складу са уговором; да успоставе евиденцију датих телефонских апарата и СИМ картица запосленим лицима и да адекватно врше формалну, суштинску и рачунску контролу рачуна.***

### **3.7. Трошкови путовања, група – 422000**

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство,

трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	305	305	92	92	30	100
Укупно општина – Група 422000		4.160	4.160	3.364	2.246	54	67

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 92 хиљаде динара, и то: (1) трошкови дневница на службеном путу 35 хиљада динара; (2) накнада за употреба сопственог возила 32 хиљаде динара и (3) други расходи 25 хиљаде динара.

Трошкови дневница на службеном путу – 422111. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 35 хиљада динара.

Накнада за употребу сопственог возила – 422194. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 32 хиљаде динара који се односи на накнаду за коришћење сопственог возила у висини од 20% од цене горива по пређеном километру.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.
- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела извршила исплату у износу од 32 хиљаде динара за накнаду за употребну сопственог возила у висини од 20% цене горива по пређеном километру а да то није било прописано интерним актом.

*ПУ „Бајка“ је у току ревизије доставила три налога за службено путовање који су попуњени на адекватан начин.*

**Препоручује се одговорним лицима да употребу приватног возила у службене сврхе врше у складу са законским прописима.**

### 3.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	791	791	731	731	92	100
Укупно општина – Група 423000		46.949	46.949	40.972	32.794	70	80

На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 731 хиљаде динара, а чине их: (1) услуге одржавања рачунара 103 хиљаде динара; (2) услуге образовања и усавршавања запослених 318 хиљада динара; (3) остале стручне услуге 67 хиљада динара и (4) други расходи 243 хиљаде динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 103 хиљаде динара за услугу одржавања књиговодственог програма за 2014. годину.

Директор ПУ „Бајка“ је закључио уговор (број 23/1 од 15.1.2014.) са агенцијом „Nex soft“ Ивањица. Предмет уговора је одржавање програма. Уговорена месечна накнада износи седам хиљада динара. Уговор је закључен на период од једне године.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423311. На овом конту извршен је расход у износу од 318 хиљада динара.

Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је закључио Уговор о извршавању услуга (број 819/1 од 18.12.2014.) са удружењем грађана „Образовање плус“ Београд. Предмет уговора је услуга одржавања семинара у ПУ „Бајка“ за 30 учесника. Вредност уговора је 120 хиљада динара (четири хиљаде динара x 30 учесника).

Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је закључио Уговор о ауторском хонорару (број 830 од 24.12.2014.) са физичким лицем. Предмет уговора је одржавање семинара „Наш вртић као место за опуштање –антистрес програм за децу и одрасле“ за 30 учесника. Аутор се обавезује да семинар изврши у трајању од 22 сата. Вредност уговора је 115 хиљада динара нето.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо да је** Директор ПУ „Бајка“ извршио уговарање услуга одржавања софтвера са агенцијом „Nex soft“ Ивањица у паушалним износима од седам хиљада динара месечно без навођена које се услуге наручују и у којим количинама и без јединичних цена појединачних услуга.

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да преузимање обавеза не врше у паушалним износима већ да уговарају услуге по утврђеним количинама и јединичним ценама.***

### 3.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	660	660	737	737	112	100
<b>Укупно општина – Група 424000</b>		<b>15.730</b>	<b>15.956</b>	<b>13.945</b>	<b>7.821</b>	<b>49</b>	<b>56</b>

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 737 хиљада динара, а чине их: (1) здравствена заштита по уговору 564 хиљада динара; (2) услуге јавног здравства –инспекција и анализа 122 хиљаде динара и (3) други расходи 51 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору – 424311. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 565 хиљада динара који је плаћен Заводу за јавно здравље „Чачак“ за услугу санитарне обраде са лабораторијским анализама запослених лица два пута годишње за сва запослена лица у ПУ „Бајка“ Ивањица.

Директор ПУ „Бајка“ је закључио уговор о пружању медицинских услуга (број 2484 од 30.6.2014.) са Заводом за јавно здравље Чачак, а након спроведеног поступка јавне набавке. Предмет уговора је здравствена заштита: санитарни прегледи запослених, узорковање и лабораторијско испитивање хране и узорака са површина. Вредност уговора је 593 хиљада динара. Уговор је закључен на период од једне године од дана закључења.

Услуге јавног здравства-инспекција и анализа – 424311. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 122 хиљаде динара који је плаћен Заводу за јавно здравље „Чачак“ за услугу узорковања и анализе намирница.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо да је** ПУ „Бајка“ је извршила расходе за специјализоване услуге из осталих извора у већем износу за 76 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ Бајка да локалном органу надлежном за финансије упућују захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.***

### 3.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	1.610	1.610	693	639	43	100
<b>Укупно општина – Група 425000</b>		<b>199.217</b>	<b>199.217</b>	<b>159.169</b>	<b>142.455</b>	<b>72</b>	<b>89</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 693 хиљада динара, а чине их: (1) столарски радови 149 хиљада динара; (2) каде, умиваоници, бојлери 163 хиљада динара; (3) текуће поправке и одржавање осталих објеката 27 хиљада динара; (4) опрема за домаћинство и угоститељство 88 хиљада динара; (5) текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 171 хиљада динара и (8) други расходи 95 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.11. Материјал, група 426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	11.502	11.502	8.086	8.086	70	100
<b>Укупно општина – Група 426000</b>		<b>22.300</b>	<b>22.300</b>	<b>14.912</b>	<b>18.849</b>	<b>85</b>	<b>126</b>

На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 8.086 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 101 хиљада динара; (2) радна обућа и одећа 141 хиљада динара; (3) материјал за образовање 287 хиљада динара; (4) бензин 15 хиљаде динара; (5) дизел гориво 54 хиљаде динара; (6) инвентар за одржавање хигијене 682 хиљаде динара; (7) храна 58 хиљада динара; (8) намирнице за припремање хране 5.977 хиљада динара; (9) потрошни материјал 61 хиљада динара; (10) алат и инвентар 435 хиљада динара и (11) други расходи 275 хиљада динара.

Радна обућа и одећа – 426121. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 141 хиљаде динара за набавку радне обуће и одеће запосленима.

Одговорно лице је дало изјаву да ПУ „Бајка“ у 2014. години није имала акт којим се дефинише право на коришћење радне обуће и одеће.

Бензин – 426411. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 15 хиљаде динара за набавку бензина.

Дизел гориво – 426412. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 54 хиљаде динара за набавку дизел горива.

ПУ „Бајка“ Ивањица је на дан 31.12.2014. године имала једно теретно возило марке WOLKSVAGEN KEDY. Возило је у 2014. години прешло укупно 2.940 км. ПУ „Бајка“ Ивањица у 2014. години није имала норматив о потрошњи горива. Управни одбор ПУ „Бајка“ Ивањица је донео Правилник о условима и начину коришћења моторних возила дана 25.12.2007. године заведен под бројем 289.

Инвентар за одржавање хигијене – 426812. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 682 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*



Намирнице за припремање хране – 426821. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 5.977 хиљада динара за набавку хране и пића за децу. Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је на дан 23.5.2014. године закључио десет Уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности од 6.346 хиљада динара, а након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку у десет партија:

у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора
Партија 1	„Suvobor коор нп“ доо Чачак	Јунеће месо	330/1 од 23.5.2014.	1.596
Партија 2	„Suvobor коор нп“ доо Чачак	Пилеће месо	331/1 од 23.5.2014.	285
Партија 3	„Ила промет“ доо Чачак	Сухомеснати производи	332/1 од 23.5.2014.	377
Партија 4	„Млекара Моравица“ Ариље	Млеко и млечни производи	333/1 од 23.5.2014.	958
Партија 5	„Аерофрути“ доо Севојно	Воће и поврће	334/1 од 23.5.2014.	1.085
Партија 6	„Ила промет“ доо Чачак	Јаја класе Е	335/1 од 23.5.2014.	196
Партија 7	„Ила промет“ доо Чачак	Риба и прерађевине од рибе	336/1 од 23.5.2014.	314
Партија 8	„Пекара Понс“ доо Чачак	Хлеб и коре	337/1 од 23.5.2014.	450
Партија 9	„Ила промет“ доо Чачак	Смрзнуто поврће	338/1 од 23.5.2014.	133
Партија 10	„Ила промет“ доо Чачак	Остали прехранбени производи	339/1 од 23.5.2014.	952

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

- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 69 хиљада динара за набавку горива, за које није примењивала норматив о потрошњи горива чиме би се потрошња горива оправдала.
- ПУ „Бајка“ Ивањица у 2014. години није имала норматив о потрошњи горива.
- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 141 хиљаде динара, без донетог акта којим је утврђено који запослени имају право на коришћење радне обуће и одеће.
- Директор ПУ „Бајка“ је у току 2014. године закључио је десет уговора за набавку намирнице за припремање хране који се односи на две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године у вредности од 1.491 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

*Предшколска установа је донела Правилник о заштитној и радној одећи и обући запослених у ПУ „Бајка“ Ивањица број 520/2 од 17.08.2015. године.*

*Предшколска установа је донела Правилник о условима и начину коришћења службених возила и потрошњи горива у ПУ „Бајка“ Ивањица број 521/2 од 17.08.2015. године, којим је утврдила норматив за потрошњу горива.*

*Предшколска установа је у 2015. години закључила уговоре о купопродаји добара и предвидела одредбу да ће реализација обавеза које се односе на 2016. годину, зависити од обезбеђених средстава предвиђених финансијским планом за 2016. годину.*

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да врше правдање утрошеног горива.**

### 3.12. Остале дотације и трансфери - група 465000

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	0	921	902	1.939	211	215
Укупно општина – Група 465000		0	2.553	2.366	3.149	123	133

Утврђено је да је ова група мање исказана за 1.037 хиљада динара, док је група 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова више исказана за исти износ.

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да књижење у пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	1.040	1.040	1.037	82	8	8
<b>Укупно општина – Група 483000</b>		<b>11.555</b>	<b>11.555</b>	<b>6.912</b>	<b>2.339</b>	<b>20</b>	<b>30</b>

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.037 хиљада динара (955 хиљада динара на име пенала и 82 хиљаде динара на име затезне камате) по основу принудне наплате од стране Пореске управе, а по основу пенала за обавезно запослење инвалида у ПУ „Бајка“ Ивањица за период 1.6.2010. до 30.11.2011. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је ПУ „Бајка“ расходе по основу пенала за запослење ивалида у износу од 955 хиљада динара евидентирала на групи 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 465000- Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Предшколска установа је у 2015. години евидентирала расходе по основу пенала за запослење инвалида на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону.*

## 4. Издаци, класа 500000

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

### 4.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бајка“	460	460	422	422	92	100
<b>Укупно општина – Група 512000</b>		<b>17.716</b>	<b>17.716</b>	<b>11.627</b>	<b>9.349</b>	<b>53</b>	<b>80</b>

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 422 хиљаде динара и то: (1) намештај 43 хиљаде динара; (2) опрема за образовање 45 хиљада динара; (3) моторна опрема 188 хиљада динара и (4) други расходи 146 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 5. Набавке

ПУ „Бајка“ Ивањица је донела план набавки за 2014. годину број 84/1 дана 31.01.2014. године. У 2014. години ПУ „Бајка“ је спровела четири поступака јавних набавки укупне процењене вредности 11.905 хиљада динара и то: две јавне набавке у отвореном поступку и две јавне набавке мале вредности. Ревидиране су две јавне

набавке уговорене вредности 5.437 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.233 хиљаде динара са ПДВ.

ПУ „Бајка“ нема запослено лице на пословима јавне набавке и нема лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке. ПУ „Бајка“ у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места, није предвидела радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

**1) Јавна набавка број 1/2014 – Намирнице за припремање хране - Јавна набавка у отвореном поступку по партијама (партија 1 – јунеће месо, партија 3 – сухомеснати производи и партија 5 – воће и поврће).** Дана 3.3.2014. године Директор ПУ „Бајка“ донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку по партијама број 1/2014. Предмет јавне набавке је јунеће месо, пилеће месо, сухомеснати производи, млеко и млечни производи, воће и поврће, јаја класе С, риба и прерађевине од рибе, хлеб и коре, смрзнуто поврће и остали прехранбени производи. Процењена вредност јавне набавке је 7.300 хиљада динара без ПДВ. Ревидирана јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2014. годину. Дана 24.4.2014. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник. Дана 28.4.2014. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор донео Одлуку о избору најповољније понуде број 249/3, дана 30.4.2014. године. Као најповољнија понуда за партију 1) је „Сувобор кооп нн“ доо Чачак, за партију 3) је „Ила промет“ доо Чачак и за партију 5) је „Аерофрути“ доо Севојно. Након достављања Одлуке свим потенцијалним понуђачима, Директор је закључио за партију број 1) јунеће месо, Уговор о јавној набавци број 330/1 дана 23.5.2014. године са најповољнијим понуђачем „Сувобор кооп нн“ доо Чачак у износу од 1.452 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.596 хиљаде динара са ПДВ, за партију број 3) сухомеснати производи, Уговор о јавној набавци „Ила промет“ доо Чачак у износу од 315 хиљада динара без ПДВ, односно 377 хиљаде динара са ПДВ и за партију 5) воће и поврће, са предузећем „Аерофрути“ доо Севојно број 334/1 од 23.5.2014.године, у износу од 953 хиљаде динара, односно 1.049 хиљада динара без ПДВ. Сви наведени уговори су закључени на период од једне године од дана закључења. У 2014. години по уговору за партију 1) извршено је плаћање у износу од 759 хиљада динара са ПДВ, по уговору за партију 3) 240 хиљада динара са ПДВ и по уговору за партију 5) 549 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац није доставио записник свим понуђачима (достављено за шест од осам понуђача) у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Писани извештај о стручној оцени не садржи наводе о евентуалним одступањима од плана набавки са образложењем, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Бајка“ није доставила Одлуку о додели уговора свим понуђачима у року од три дана, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

**2) Јавна набавка број 2/2014 – Набавка средстава за одржавање хигијене по партијама.**

Директор предшколске установе „Бајка“ Ивањица донео је дана 3.10.2014. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2/2014 за набавку средстава за одржавање хигијене. Процењена вредност јавне набавке је 830 хиљада динара без ПДВ-а обликовану у четири партије. Истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка директор предшколске установе „Бајка“ донео је и решење о образовању комисије за спровођење ове јавне набавке. Позив за подношење понуда и

конкурсна документација су објављени на порталу јавних набавки дана 15.10.2014.године. Након спроведеног поступка, односно оцењивања, комисија је на основу критеријума најниже понуђене цене, оценила и предложила Наручиоцу да се набавка средстава за одржавање хигијене за прву партију за средства за чишћење и одржавање хигијене додели понуђачу о.т.р. „Ципелићи“ Горњи Милановац, чија је цена 180 хиљада динара без ПДВ, другу партију за средства за дезинфекцију додели истом понуђачу о.т.р. „Ципелићи“ Горњи Милановац, чија је цена 120 хиљада динара без ПДВ. Дана 29.10.2014. године директор предшколске установе „Бајка“ донео је Одлуку о додели уговора којом је јавна набавка број: 2/2014 за набавку средстава за чишћење и одржавање хигијене обликоване у четири партије додељена о.т.р. „Ципелићи“ Горњи Милановац за прву и другу партију. Дана 17.11.2014. године под бројем: 729/1 закључен је Уговор за партију I (средства за чишћење и одржавање хигијене) између Предшколске установе „Бајка“ и о.т.р. „Ципелићи“ Горњи Милановац којим је утврђена цена у износу од 180 хиљада динара без ПДВ-а, односно 216 хиљада динара са ПДВ-ом. Истог дана закључен је Уговор за партију II (средства за дезинфекцију) под бројем: 730/1, којим је утврђена цена у износу од 120 хиљада динара без ПДВ-а, односно 144 хиљаде динара са ПДВ-ом. ПУ „Бајка“ је обавештење о закљученом уговору објавила на Порталу јавних набавки 24.11.2014.године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће неправилности:**

- Наручилац није именовao заменике чланова комисије за спровођење јавне набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда не садржи понуђене цене понуђача и евентуалне попусте, податке из понуда који су одређени као елементи критеријума, уочене недостатке у понудама и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио записник свим понуђачима (достављено за шест од осам понуђача) у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Писани извештај о стручној оцени не садржи наводе о евентуалним одступањима од плана набавки са образложењем, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио одлуку о доделу уговора свим понуђачима у року од три дана од дана доношења (достављено за седам од осам понуђача), што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од три дана на Порталу, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима.**

## **6. Биланс стања**

### **6.1. Пасива**

Обавезе. Обавезе су исказане у износу од 417 хиљада динара.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало административно финансијско особље ПУ „Бајка“. Од укупно 34 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 16 конфирмација.

				у 000 динара	
р.б.	Добављач	Износ код добављача	ПУ Бајка	Разлика	
1.	ЈКП „КОМУНАЛНО“ Ивањица	13	18	5	
2.	ЗАВОД ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ Чачак	0	86	86	
Укупно		13	104	91	

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ПУ „Бајка“ није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем комфирмација утврдили да није усаглашено 91 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.**

Табеларни приказ преузетих обавеза у већем износу од износа неизвршене апропријације:

								у 000 динара	
Функција	Економска клас	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика		
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)		
		<b>ДЕЧЈИ ВРТИЋ</b>							
<b>911</b>		<b>Предшколско образовање</b>							
	424	Специјализиване услуге		86	-86	218	-304		
	426	Материјал	341	64	277	1.887	-1.610		

На позицијама ПУ „Бајка“ исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 1.914 хиљада динара, и то на: (1) функционална класификација 911- Предшколско образовање, економска класификација 424000- Специјализиване услуге износ од 304 хиљада динара и то обавезе на основу испостављених рачуна 86 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 218 хиљада динара и (2) функционална класификација Предшколско образовање 911- Предшколско образовање, економска класификација 426000- Материјал износ од 1.610 хиљада динара по основу потписаних уговора.

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.**