



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2516/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја3

2. Извештај о ревизији правилности пословања3

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Предшколска установа “Колибри” Ковачица

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Колибри” Ковачица, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ковачица 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 и Статутом Предшколске установе руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁴ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵. 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.

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, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013, 106/2013 и 120/2013

рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова.

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

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Колибри“ део издатака је више исказан за 1.985 хиљаде динара и мање исказан за 1.349 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Колибри“ за 2014. годину.

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 за 2014. годину Предшколске установе „Колибри“ 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 пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Колибри“ за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, 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 саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене 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, 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 су наведени саставни делови финансијских извештаја 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 „Колибри“ је неправилно створила обавезе у износу од 4.247 хиљада динара, и то: 285 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; без закљученог уговора 215 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.063 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.684 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе, издатке и обавезе описане у пасусу Основи за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Колибри“ 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**

23. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

С а д р ж а ј:

- 1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 11**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 11**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања 11**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 11**

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Колибри“ за 2014. годину, при састављању образаца Завршног рачуна, издаци за зграде и грађевинске објекте су мање исказани у износу од 1.349 хиљада динара, издаци за машине и опрему су више исказани за 1.349 хиљада динара и издаци за остале некретнине и опрему су више исказани за 636 хиљада динара (тачка 3.)

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ препоручујемо да састављање образаца завршног рачуна врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установе „Колибри“ за 2014. годину је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.247 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 285 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то 285 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате (тачка 2.1. и тачка 2.2);
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу у износу од 215 хиљада без закљученог уговора за набавку бензина (тачка 2.11)
3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.063 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 679 хиљада динара за набавку хране и намирница (тачка 2.11.);
 - преузела обавезе и извршила плаћања а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 384 хиљаде динара за набавку угља и дрва за огрев (тачка 4.)
4. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 2.684 хиљада динара (тачка 5.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За неправилности у ревизији правилности пословања, одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
2. преузимају обавезе на основу писаног уговора;
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки и
4. да се преузимање обавеза врши до износа расположивих апропријација.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Колибри“ 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
„КОЛИБРИ“ КОВАЧИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	2
1 Основни подаци	2
2 Текући расходи	2
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	3
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	3
2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	4
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	5
2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	5
2.6 Стални трошкови, група – 421000	5
2.7. Трошкови путовања, група - 422000	6
2.8 Услуге по уговору, група – 423000	8
2.9. Специјализоване услуге, група – 424000	8
2.10 Текуће поправке и одржавање, група – 425000	8
2.11 Материјал, група – 426000	10
3 Издаци за нефинансијску имовину	11
3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000	11
3.2 Машине и опрема, група – 512000	12
3.3 Остале некретнине и опрема, група – 513000	13
4. Јавне набавке	13
5. Биланс стања	16
5.1. Актива	16
5.2. Пасива	16

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци

Предшколска установа „Колибри“ из Ковачице основана је Одлуком Скупштине општине Ковачица број 06-49/92 дана 18.12.1992. године. Установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Панчеву, број решења Фи. 1661/93 дана 23.03.1993. године. Седиште установе је у Ковачици, ул.Јанка Булика бб. Ради остваривања што потпунијих резултата у извршавању послова и радних задатака, процес рада у Установи организује се у издвојеним одељењима - објектима у:

1. у седишту „Колибри,, Ковачица ул. Јанка Булика Б.Б.
2. издвојено одељење ПУ „Колибри“ Црепаја ул. Маршала Тита бр. 1
3. издвојено одељење ПУ „Колибри“ Дебељача ул. Маршала Тита бр. 13
4. издвојено одељење ПУ „Колибри“ Падина ул.Трг Ослобођења бр. 2
5. издвојено одељење ПУ „Колибри“ Самош ул. Маршала Тита бр. 27
6. издвојено одељење ПУ „Колибри“ Уздин ул. Маршала Тита бр. 137
7. издвојено одељење ПУ „Колибри“ Идвор ул. Михајла Пупина бр. 51.

Установа обавља претежну делатност под називом: Предшколско образовање, под шифром 8510. и наведене остале делатности у складу са Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Сл. лист СРЈ”, бр. 31/96 и „Сл. гл. РС”, бр. 104/09).

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од једне године до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом којим се уређује предшколско васпитање и образовање.

Установа послује средствима у јавној својини, у складу са законом.

Средства за рад установе обезбеђују се у буџету Републике и у буџету јединице локалне самоуправе, у складу са законом којим се уређује предшколско васпитање и образовање на основу економске цене за остваривање програма васпитања и образовања по детету, која обухвата све текуће расходе по детету из свих извора финансирања, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Установа може да стиче средства и продајом производа или пружањем услуга из проширене делатности, учешћем родитеља деце, донатора и спонзора, као и из других извора, у складу са законом и општим актима.

Финансијски извештаји ПУ „Колибри” Ковачица представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Ковачица за 2014. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: 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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.1. 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 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	Предшколска установа "Колибри"	31.140	31.140	31.037	31.037	99	100
2	Укупно Општина	113.775	113.775	113.124	113.124	99	100

1) Предшколска установа “Колибри”.

На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 31.037 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године било је запослено 50 лица, од чега једно постављено лице, 38 запослених на неодређено време и 11 запослених на одређено време.

Директору је утврђен коефицијент од 17,32 Закључком општине Ковачица за 2012. годину, што је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђено за VII степен стручне спреме. Увидом у документацију утврђено је да директор има вишу стручну спрему за коју је Уредбом утврђен коефицијент од 14,88. Овако утврђен коефицијент увећан је за 20% по основу руковођења, а на основу Анекса уговора о раду увећан је за још 30%.

Шефу рачуноводства (IV степен стручне спреме) је Закључком општине Ковачица утврђен коефицијент од 12,15 који се увећава за 4% за послове руковођења. Уредбом је утврђен коефицијент за наведени степен стручне спреме од 11,15.

Увидом у записник буџетског инспектора утврђено је да је у исплати плата за месеце јул и август било одступања у висини плата по запосленом и да су плате свих радника увећане у различитим процентима, односно да је дошло до двоструког обрачуна минулог рада. Директор је донео одлуку бр. 118-2 да свим запосленима којима увећање не прелази 30% остане исплаћена зарада док запослени којима је увећање зараде веће од 30% изврше повраћај и то 50% од априлске плате а 50% од мајске плате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- Коефицијенти за радно место директора и шефа рачуноводства утврђени су у вишем износу, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин, према обрачуну шефа рачуноводства Предшколске установе, више су обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених у износу од 242 хиљаде динара;
У 2015. години коефицијенти су усклађени са Уредбом.
- Исплата плата за јул и август извршена је у већем износу од 471 хиљаду динара због неправилног обрачуна минулог рада. Директор је донео одлуку бр. 118-2 да свим запосленима којима увећање не прелази 30% остане исплаћена зарада док запослени којима је увећање зараде веће од 30% изврше повраћај и то 50% од априлске плате а 50% од мајске плате.

2.2. 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.

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	Предшколска установа "Колибри"	5.840	5.840	5.574	5.574	95	100
2	Укупно Општина	20.750	20.750	20.290	20.290	98	100

1) Предшколска установа „Колибри“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.574 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 3.565 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 1.776 хиљада динара и доприносе за незапосленост 233 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су давањем већих права запосленим лицима од законом прописаних права, више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 43 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ да планирају и извршавају расходе у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.3. 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.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Колибри	1.670	1.670	2.411	2.411	144	100
2	Укупно Општина	2.270	2.270	2.956	2.956	130	100

1) Предшколска установа Колибри. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 2.411 хиљада динара.

Породиљско боловање – 414111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.265 хиљада динара. Рефундација средстава за боловање књижена је као приход, а не као сторно расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова а задужује конто 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 126 хиљада динара.

Дана 08.08.2014. године директор је донео решење о исплати отпремнине у висини две просечне зараде у Републици Србији.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је рефундација средстава за боловање књижена као приход, а не као сторно расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току поступка ревизије отклоњена је наведена неправилност, и вршено правилно евидентирање расхода за социјална давања.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ да извршавају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

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	Предшколска установа Колибри	726	726	724	724	100	100
2	Укупно Општина	3.420	3.420	3.249	3.249	95	100

1) **Предшколска установа Колибри.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова превоза на посао и са посла у новцу за запослене у износу од 724 хиљаде динара и односе се на накнаде за превоз на посао и са посла.

2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

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	Предшколска установа Колибри	204	204	212	212	104	100
2	Укупно Општина	954	954	851	851	89	100

1) **Предшколска установа „Колибри“.** Са ове буџетске позиције исплаћиване су јубиларне награде у износу од 204 хиљаде динара и накнаде управном одбору у износу од осам хиљада динара.

Јубиларне награде – 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 204 хиљаде динара.

Исплата је извршена за јубиларне награде за двоје запослених у бруто износу од 204 хиљаде динара за 30 година рада. Приликом обрачуна износа јубиларних награда коришћена је просечна бруто зарада по запосленом у Републици Србији за месец јун 2014. године, у износу од 62.380 динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 30 година рада обрачунате и исплаћене у вишем износу од 84 хиљаде динара, јер је уместо прописане основице од 37.020 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку из децембра 2010. године, коришћен податак о просечној бруто заради у Републици Србији, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

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

2.6 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	Предшколска установа "Колибри"	3.258	3.258	2.798	2.798	86	100
2	Укупно Општина	38.608	38.619	33.359	33.174	86	99

1) Предшколска установа „Колибри“. На овој буџетској позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 2.798 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 76 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 666 хиљада динара, (3) угаљ 1.192 хиљаде динара, (4) дрво 110 хиљада динара, (5) субаналитички конто 421233 44 хиљаде динара, (6) услуге водовода и канализације осам хиљада, (7) одвоз отпада 36 хиљада динара, (8) телефон, телекс и телефакс 77 хиљада динара, (9) услуге мобилног телефона 197 хиљада динара, (10) пошта 11 хиљада динара, (11) осигурање зграда 126 хиљада динара, (12) осигурање возила 59 хиљада динара, (13) осигурање запослених у случају несреће на раду 166 хиљада динара и (14) здравствено осигурање запослених 30 хиљада динара.

Угаљ – 421222. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.192 хиљаде динара за набавку угља. Потписан је уговор 18.11.2013. године са добављачем „Унитрговина“ д.о.о., Падина – Ковачица о испоруци 90 тона сушеног угља Вреоци и 60 тона мрког угља у износу од 1.668 хиљада динара. Узоркован је део плаћања по овом уговору у износу од 367 хиљада динара од 04.04.2014. године које је извршено по рачунима број: 36/5 од 20.03.2014. године у износу од 55 хиљада динара, 38/5 од 21.03.2014. године у износу од 33 хиљаде динара и 41/5 од 21.03.2014. године у износу од 110 хиљада динара за набавку сушеног угља; број: 39/5 од 21.03.2014. године у износу од 24 хиљаде динара и 42/5 од 21.03.2014. године у износу од 57 хиљада динара за набавку мрког угља и број: 37/5 од 20.03.2014. године у износу од 22 хиљаде динара, 40/5 од 21.03.2014. године у износу од 22 хиљаде динара и 43/5 од 21.03.2014. године у износу од 44 хиљаде динара за набавку огревних дрва. Плаћено је по претходно наведеном уговору и износ од 334 хиљада динара 29.10.2014. године по рачунима број: 225/05 од 08.10.2014. године у износу од 55 хиљада динара, 228/05 од 08.10.2014. године у износу од 89 хиљада динара, 231/05 од 08.10.2014. године у износу од 23 хиљаде динара и 232/05 од 09.10.2014. године у износу од 57 хиљада динара сушеног угља; број: 229/5 од 08.10.2014. године у износу од 44 хиљаде динара; 226/5 од 08.10.2014. године у износу од 22 хиљаде динара и 233/5 од 09.10.2014. године у износу од 44 хиљаде динара за набавку огревних дрва.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Колибри“ је износ од 44 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту – 421233, који није предвиђен у Контном плану према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2);
- На позицијама ПУ „Колибри“ је планиран и евидентиран расход у износу од 88 хиљада динара за набавку дрва на субаналитичком конту 421222 – Угаљ, уместо на субаналитичком конту 421223 – Дрва, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2.7. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Колибри"	970	970	818	818	84	100
2	Укупно Општина	3.741	3.755	3.143	3.143	84	100

1) ПУ „Колибри“. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 818 хиљада динара и то: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 174 хиљаде динара, (2) трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) 65 хиљада динара, (3) трошкови смештаја на службеном путу 124 хиљаде динара, (4) остали трошкови за пословна путовања у земљи 28 хиљада динара, (5) трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) 89 хиљада динара и (6) превоз ученика 338 хиљада динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) – 422121. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 65 хиљада динара. Исплаћен је износ од 65 хиљада динара дана 18.07.2014. добављачу „Евротурс“ д.о.о. Падина-Ковачица по рачуну број 125/14 од 10.06.2015. године на основу Уговора о превозу од 18.06.2014. године за трошкове превоза запослених у Лалић на стручно усавршавање, тема: „Развој двојезичности код предшколске деце“. Приложен је списак запослених који су учествовали на семинару.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 124 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 36 хиљада динара 03.10.2014. године добављачу Хотел „Палисад“, Златибор по рачуну број (05) 04862-3 од 14.10.2014. године. Донете су одлуке о службеним путовањима за два радника на основу позивног писма организатора семинара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 28 хиљада динара од 28.08.2014. године за трошкове авионске карте на релацији Београд-Подгорица. Плаћено је по рачуну Агенције за туризам „Луна“, Панчево број 488/2014 од 26.08.2014. године за двоје запослених. Сврха службеног пута је семинар у Сутомору у вези са пројектом „Растимо уз плес на трговима“. Достављен је извештај са службеног путовања, налог за службени пут и позивно писмо организатора семинара.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) – 422321. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 89 хиљада динара од 04.07.2014. године за трошкове превоза на посао и са посла за месец јул 2014. године.

Превоз ученика – 422411. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 338 хиљада динара. Исплаћен је износ од 177 хиљада динара 11.06.2014. године добављачу „Евротурс“ д.о.о. Падина по рачуну број 95/14 од 10.06.2014. године за превоз деце у позориште „Пуж“ Београд на основу Уговора о превозу број 116-1 од 02.06.2014. године. Недостаје доказ да је услуга извршена као и списак деце која су користила превоз.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је

- ПУ „Колибри“ је трошкове авионске карте на релацији Београд-Подгорица од 28 хиљада динара у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала на субаналитичком конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи уместо на субаналитичком конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Колибри“ је трошкове превоза на посао запослених у износу од 89 хиљада динара неправилно евидентирала на конту 422321 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) уместо на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2.8. 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 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	Предшколска установа "Колибри"	3.030	3.030	2.613	2.613	86	100
2	Укупно Општина	92.524	92.539	94.644	85.708	93	91

1) ПУ „Колибри“ Ковачица. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 2.613 хиљада динара и то за: (1) услуге за израду софтвера три хиљаде динара, (2) услуге одржавања рачунара 37 хиљада динара, (3) остале компјутерске услуге шест хиљада динара, (4) котизација за семинаре 293 хиљаде динара, (5) издаци за стручне испите 10 хиљада динара, (6) остали издаци за стручно образовање шест хиљада динара, (7) услуге ревизије 197 хиљада динара, (8) остале стручне услуге 13 хиљада динара, (9) репрезентација 280 хиљада динара и (10) остале опште услуге 1.768 хиљада динара.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу од 280 хиљада динара. ПУ „Колибри“ је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију од 23.12.2013. године. Исплаћен је аванс од 100 хиљада динара 16.12.2014. године добављачу „Metro Cash & Carry“ доо Београд за пиће и храну за новогодишњу прославу за које је испостављено накнадно три рачуна број 0/0(021)0023/357035 од 23.12.2014. године, број 0/0(021)0023/357036 од 23.12.2014. године и број 0/0(021)0023/353051 од 23.12.2014. године, а да није достављен авансни рачун.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.768 хиљада динара. Исплаћен је износ од 233 хиљаде динара 26.08.2014. године добављачу „Polar Security“ д.о.о. Зрењанин по рачуну број 553/2014 од 01.08.2014. године за услуге обезбеђења лица, опреме и објекта у складу са Уговором о заштити имовине ПУ „Колибри“ број 2/2014 од 23.04.2014. године. По овом уговору је исплаћено са овог конта износ од 1.376 хиљада динара у току 2014. године. Закључен је Уговор о делу од 01.09.2014. године за послове ложача-одржавања грејања за месеце септембар, октобар, новембар и децембар уз нето накнаду од 54 хиљаде динара.

2.9.. Специјализоване услуге, група – 424000

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

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	Предшколска установа "Колибри"	513	513	1.154	1.154	225	100
2	Укупно Општина	68.368	68.368	60.560	53.393	78	88

1) Предшколска установа „Колибри“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове специјализованих услуга у износу од 1.154 хиљаде динара.

2.10. 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 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	Предшколска установа "Колибри"	2.690	2.690	2.703	2.703	100	100
2	Укупно Општина	14.012	14.012	16.332	16.332	117	100

1) ПУ „Колибри“ Ковачица. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.703 хиљада динара и то: (1) зидарски радови 113 хиљада динара, (2) молерски радови 22 хиљаде динара, (3) радови на крову 515 хиљада динара, (4) радови на водоводу и канализацији 110 хиљада динара, (5) централно грејање 1.196 хиљада динара, (6) електричне инсталације 481 хиљада динара, (7) текуће поправке и одржавање осталих објеката 15 хиљада динара, (8) лимарски радови на возилима 217 хиљада динара, (9) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 26 хиљада динара и (10) опрема за домаћинство и угоститељство осам хиљада динара.

Зидарски радови – 425111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 113 хиљада динара. Исплаћен је износ од 80 хиљада динара 09.06.2014. године за демонтажу лавабоа и чесми, монтажу нових, замену водо-инсталација и материјал за водовод и канализацију добављачу Занатска радња „Дубац“ Падина по рачуну број 002 од 09.05.2014. године.

Радови на крову – 425114. На овом конту евидентиран је расход у износу од 515 хиљада динара за демонтажу олука, уземљења и кровних плоча и други радови на крову. Извршена је исплата 10.11.2014. године добављачу СЗР „Бирко“ Ковачица по рачуну број 50/07 од 04.11.2014. године на основу уговора број 208 од 30.09.2014. године закљученим са добављачем након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Радови на водоводу и канализацији – 425115. На овом конту евидентиран је расход у износу од 110 хиљада динара. Исплаћен је износ од 110 хиљада динара 09.06.2014. године за демонтажу плочица и материјал за зидарске радове у кухињи добављачу Занатска радња „Дубац“ Падина по рачуну број 001 од 09.05.2014. године.

Централно грејање – 425116. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.196 хиљада динара. Потписан је уговор са СЗТР „Миша Терм“ Ковачица за одржавање централног грејања након спроведеног поступка јавне набавке. Плаћено је по рачунима од 22.10.2014. године у износу 243 хиљаде и 953 хиљада динара.

Електричне инсталације – 425117. На овом конту евидентиран је расход у износу од 481 хиљаду динара. Исплаћен је износ од 23 хиљаде динара 30.04.2014. године добављачу „Panelektro Team“ д.о.о. Владимировац по рачуну број 119-14 од 17.04.2014. године за испитивање електричних инсталација и громобранских инсталација. Исплаћен је износ од 458 хиљада динара 20.11.2014. године добављачу „Panelektro Team“ д.о.о. Владимировац по рачуну број 165-14 од 14.11.2014. године за разводне кутије, утичнице, каблове, осигураче и други електро-материјал.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Колибри“ је за демонтажу лавабоа и чесми, монтажу нових, замену водо-инсталација и материјал за водовод и канализацију у износу од 80 хиљада динара у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала на субаналитичком конту 425111 – Зидарски радови, уместо на субаналитичком конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Колибри“ је за демонтажу плочица и материјал за зидарске радове у кухињи у износу од 110 хиљада динара у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала на субаналитичком конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији, уместо на субаналитичком конту 425111 – Зидарски радови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2.11. 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 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	Предшколска установа "Колибри"	8.550	8.550	7.067	7.067	83	100
2	Укупно Општина	28.046	28.046	22.038	22.223	79	101

1) ПУ „Колибри“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 7.067 хиљада динара и то: (1) канцеларијски материјал 261 хиљада динара, (2) расходи за радну униформу 161 хиљаду динара, (3) ХТЗ опрема 76 хиљада динара, (4) стручна литература за редовне потребе запослених 178 хиљада динара, (5) бензин 215 хиљада динара, (6) материјал за образовање 1.188 хиљада динара, (7) хемијска средства за чишћење 311 хиљада динара, (8) храна 1.957 хиљада динара, (9) пића 51 хиљаду динара, (10) намирнице за припремање хране 1.501 хиљаду динара, (11) потрошни материјал 231 хиљаду динара, (12) алат и инвентар 214 хиљаде динара и (13) остали материјали за посебне намене 723 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 215 хиљада динара за набавку бензина. Донет је Правилник о коришћењу службених возила број 52 од 19.03.2014. године и Норматив о потрошњи горива од 20.03.2014. године. Исплаћен је износ од 30 хиљада динара 10.12.2014. године за набавку горива од добављача „НИС“ а.д. Нови Сад по авансном рачуну број 9860268948 од 10.12.2014. године, а у вези са Уговором о продаји нафтних деривата путем компанијских дебитних картица број 131 од 21.05.2009. године који је закључен на рок од годину дана.

Материјал за образовање – 426611. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.188 хиљада динара. Износ од 767 хиљада динара је плаћено добављачу „Фијоми“ д.о.о. Београд по уговору број 230 од 29.10.2014. године након спроведеног поступка јавне набавке.

Храна – 426821. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.956 хиљада динара. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке за храну по партијама и закључила уговор о испоруци хране број: 65 од 31.03.2014. године за Партију 1, број 66 од 31.03.2014. године за Партију 2, број 66-1 од 31.03.2014. број за Партију 3, број 67 од 31.03.2014. број за Партију 5, и број 71 од 03.04.2014. године за Партију 4. Пре него је спроведен поступак јавне набавке и потписани уговори са ове позиције је исплаћено укупно у 2014. години 409 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – 426823. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.501 хиљаду динара. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке за храну по партијама и закључила уговор о испоруци хране број: 65 од 31.03.2014. године за Партију 1, број 66 од 31.03.2014. године за Партију 2, број 66-1 од 31.03.2014. године за Партију 3, број 67 од 31.03.2014. године за Партију 5 и број 71 од 03.04.2014. године за Партију 4. Пре него је спроведен поступак јавне набавке и потписани уговори са ове позиције је исплаћено укупно у 2014. години 270 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Колибри“ исплатило је у току 2014. године 215 хиљада динара за набавку бензина, а да није закључила уговор односно издата наруџбеница са битним елементима уговора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Колибри“ исплатило је у току 2014. године укупно 679 хиљада динара за набавку хране и намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Колибри“ да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да спроводе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

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	Предшколска установа "Колибри"	2.381	2.381	0	1.349	57	
2	Укупно Општина	112.586	112.586	35.440	36.788	33	104

1) **Предшколска установа „Колибри“.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 1.349 хиљада динара и односи се на: (1) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.324 хиљада динара и (2) пројектно планирање у износу од 25 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања – 511323. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 1.324 хиљада динара и то за:

(1) извођење грађевинско-занатских радова на адаптацији учионице у салу за физичко, а по поступку јавне набавке мале вредности број 07/14. Дана 21.11.2014. године закључен је уговор са понуђачем „Гроуп-гранит“ доо Горњи Милановац у износу од 2.102 хиљаде динара и извршено плаћање по рачунима добављача: број 12-09-14/Р од 09.12.2014. године на износ 631 хиљаду динара и број 12-22-14/Р од 22.12.2014. године на износ од 450 хиљада динара;

(2) извођење неподвижених радова на адаптацији учионице у салу за физичко у Падини. Дана 26.11.2014. године надзорни орган је доставио изјаву у којој се наводи да је дошло до накнадних радова који нису били обухваћени предмером у првобитној јавној набавци. Надзорни орган је дао премер и предрачун накнадних радова у износу од 208 хиљада динара. Достављене су три понуде али није спроведен нови поступак јавне набавке мале вредности. Извођач радова који је био ангажован на реализацији првобитног уговора поднео је најнижу понуду, те је Предшколска установа дана 02.12.2014. године закључила уговора са понуђачем „Гроуп-гранит“ доо Горњи Милановац. Плаћање је извршено по рачуну број 12-01-14/Р од 01.12.2014. године;

(3) услугу вршења стручног надзора на извођењу занатско-грађевинских радова на адаптацији учионице у салу за физичко у старој згради предшколске установе у Падини. Закључен је уговор дана 21.11.2014. године са пружаоцем услуга, архитектонског студија „Арт Б“ Ковачица. Плаћање је извршено по рачуну, број 42/14 од 23.12.2014. године у износу од 23 хиљаде динара;

(4) услугу израде пројекта препарцелације парцела кат.број 41/1 и 42 КО Падина. Закључен је уговор о изради пројекта препарцелације са извршиоцем-архитектонским студијом „Арт Б“ Ковачица, дана 15.04.2014. године. Плаћање је извршено по рачуну, број 40/14 од 23.12.2014. године у износу од 12 хиљада динара.

Пројектна документација – 511451. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 25 хиљада динара за израду техничке документације за извођење грађевинско-занатских радова на адаптацији учионице у салу за физичко на парцели број 41/2 КО Падина. Дана 10.10.2014. године закључен је уговор о пројектовању са пројектантом-архитектонским студијом „Студио арт Б“ Ковачица. Плаћање је извршено по рачуну број 41/14 од 23.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу од 1.349 хиљада динара исказани у пословним књигама и прокњижени на субаналитичким контима издатака а нису у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета завршног рачуна на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 4. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Према изјави одговорног лица у Предшколској установи дошло је до техничке грешке приликом попуњавања Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Колибри“ да приликом састављања образаца завршног рачуна уносе све податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.2 Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

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	Предшколска установа "Колибри"	1.000	1.000	2.164	1.451	145	67
2	Укупно Општина	24.173	24.173	16.294	10.724	44	66

1) ПУ “Колибри” Ковачица. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 1.451 хиљаду динара, и чини их: (1) административна опрема 815 хиљада динара и (2) опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 636 хиљада динара.

Опрема за домаћинство – 512251. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 334 хиљаде динара за набавку опреме за домаћинство. Плаћање је извршено добављачу „Техноманија“ доо Београд по рачуну број УФ-0352 од 11.11.2014. године за набавку једне веш машине и четири сушаре у износу од 272 хиљаде динара, и по рачуну истог добављача број УФ-0353 од 11.11.2014. године за набавку два замрзивача у износу од 62 хиљаде динара.

Уграђена опрема - 512931. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услугу уградње котла за централно грејање и инокс димњака. Уговор је закључен дана 06.10.2014. године са добављачем СЗТР „Миша-терм“ из Ковачице и извршено плаћање по рачуну број ФПП-108-0/14 од 22.10.2014. године у износу од 636 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за капитално одржавање зграда и објеката и за пројектно планирање у укупном износу од 1.349 хиљада динара правилно евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима, а у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета завршног рачуна евидентирани на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 4. и 10.

Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Према изјави одговорног лица у Предшколској установи дошло је до техничке грешке приликом попуњавања Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета овог индиректног корисника.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Колибри“ да приликом састављања образаца завршног рачуна унесе све податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и опрему.

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	Предшколска установа Колибри	0	0	636	0	0	0
2	Укупно орг. јединице	0	0	636	0	0	0
3	Укупно Општина	0	0	636	0	0	0

1) **Предшколска установа „Колибри“.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 636 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 636 хиљада динара правилно евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 512000 - Машине и опрема, а у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета завршног рачуна евидентирани на групи конта 513000 - Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 4. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Према изјави одговорног лица у Предшколској установи дошло је до техничке грешке приликом попуњавања Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Колибри“ да приликом састављања образаца завршног рачуна унесе све податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања

4. Јавне набавке

У току 2014. године ПУ „Колибри“, Ковачица је спровела 8 поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 13.891 хиљаде дин без ПДВ-а. Укупно је спроведено: (1) један преговарачки након отвореног поступка, процењене вредности 4.020 хиљада дин без ПДВ-а (2) седам поступака јавне набавке мале вредности, процењене вредности 9.871 хиљада дин без ПДВ-а.

1) Отворени поступак јавне набавке по партијама – Намирнице за исхрану деце. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 241/2014 од 23.12.2013. године, укупне процењене вредности 4.076.029,00 без ПДВ-а од чега за Партију

1. 509.259 динара, за Партију 2. 137.037 динара, за Партију 3. 126.250 динара, за Партију 4. 2.228.481 и за Партију 5. 1.075.002 динара. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 241-1/2014 од 23.12.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици. Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 30.01.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда за Партију 4. Док за остале партије није пристигла ниједна понуда. Након отварања понуда, 05.02.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача СЗР „ЦЕНТАР +“ Ковачица, неприхватљива јер понуђач није доставио доказе за испуњење обавезних услова. Није наведен разлог приспећа једне понуде и предлог мера да би се у наредним поступцима повећала конкурентност и начин одређивање процењене вредности. Одлуку о обустави поступка, Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео 10.02.2014. године. Након обустављеног поступка донета је одлука о покретању преговарачког поступка без објаве јавног позива у складу са чланом 35. и чланом 36. Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведен разлог приспећа једне понуде и предлог мера да би се у наредним поступцима повећала конкурентност и начин одређивање процењене вредности, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности по партијама – Угаљ и дрво за огрев за 2015. годину.

Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 252/2014 од 10.11.2014. године, укупне процењене вредности 1.477.272,70 без ПДВ-а од чега за Партију 1. 1.250.000,00 динара, а за Партију 2. 227.272,70 динара. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 253 од 10.11.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 26.11.2014. године и констатовала да су пристигле три понуде. Након отварања понуда, 28.11.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Унитрговина“ д.о.о. Падина најповољнија и предлаже да се уговор закључи са наведеним понуђачем. Одлуку о додели уговора Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео 02.12.2014. године у којој се уговор додељује за обе партије понуђачу „Унитрговина“ д.о.о. Падина. За партију 1. је закључен Уговор о набавци угља, а за партију 2. Уговор о набавци дрва на којима није наведен датум закључења и број уговора. Планом јавних набавки није предвиђена набавка угља и огревних дрва за 2014. годину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Колибри“, Ковачица је спровела поступак јавне набавке мале вредности по партијама – Угаљ и дрво за огрев за 2015. годину, а да није предвидела у плану набавки средства за исту, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности – Извођење грађевинско-занатски радова на адаптацији

учионице у салу за физичко. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 220-1/2014 од 16.10.2014. године, укупне процењене вредности

2.521.302,52 без ПДВ-а. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 220-2 од 16.10.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици и недостаје рок у ком ће донети одлуку о додели уговора и рок за закључење уговора. Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија није доставила позив за подношење понуда као ни конкурсну документацију на минимум три адресе потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 30.10.2014. године и констатовала да је пристигло пет понуда. Након отварања понуда, 03.11.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Group Granit“ д.о.о. Горњи Милановац најповољнија и предлаже да се уговор закључи са наведеним понуђачем. Одлуку о додели уговора, Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео 06.11.2014. године у којој се уговор додељује понуђачу „Group Granit“ д.о.о. Горњи Милановац. Уговор је закључен број 267 од 21.11.2014. године у износу од 2.102. хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Одговорно лице наручиоца, није у Решењу о образовању комисије навео рокове за доношење одлуке о додели уговора и рок за закључење уговора, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на текућем одржавању крова.

Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 167/2014 од 22.08.2014. године, укупне процењене вредности 733.333,00 без ПДВ-а. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 168 од 22.08.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици и недостаје рок у ком ће донети одлуку о додели уговора и рок за закључење уговора. Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија није доставила позив за подношење понуда као ни конкурсну документацију на минимум три адресе потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 10.09.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, 12.09.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача СЗР „Бирко“, Ковачица прихватљива и предлаже да се уговор закључи са наведеним понуђачем. У извештају није наведено мишљење о разлозима подношења само једне понуде као и предлог мера како би се у наредним поступцима обезбедила конкуренција. Одлуку о додели уговора, Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео 15.09.2014. године у којој се уговор додељује понуђачу СЗР „Бирко“, Ковачица. Уговор је закључен број 208 од 30.09.2014. године у износу од 515. хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Одговорно лице наручиоца, није у Решењу о образовању комисије навео рокове за доношење одлуке о додели уговора и рок за закључење уговора, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ да набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

5. Биланс стања

5.1. Актива

Укупна актива у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности од 68.935 хиљада динара и односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 68.681 хиљаду динара и финансијску имовину у износу од 254 хиљада динара.

5.2. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 68.935 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 252 хиљаде динара и капитал, утврђивање резултата пословања у износу од 68.683 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. Предшколска установа „Колибри“ је по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (колона 6) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (колона 9) дат је у наредној табели.

Табела 1. Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза

у хиљадама динара

Функционална класификација	Економска класификација	Опис	Укупна апропријација	Исказано извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Износ уговорене а неизвршене обавезе (Не обухвата износ у складу са чл.7 Уредбе* који се односи на 2015. г)	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=(6-7-8)
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „КОЛИБРИ“								
911	411	Плате, додаци и накнаде запослених	27.620	27.416	204	2.269	0	-2.065
911	412	Социјални доприноси на терет послодавца	4.950	4.914	36	406	0	-370
911	421	Стални трошкови	2.790	1.695	1.095	102	0	993
911	423	Услуге по уговору	1.910	1.836	74	233	59	-218
911	424	Специјализоване услуге	313	312	1	32	0	-31
911	426	Материјал	1.855	1.211	644	5	0	639
911	511	Зграде и грађевински објекти	2.382	0	2.382	1.021	0	1.361
износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:								-2.684

Исказани износ преузетих обавеза већи је за 2.684 хиљаде динара у односу на расположиви износ апропријације и то: (1) 2.065 хиљада динара на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених за месец децембар у укупном износу од 2.269 хиљада динара; (2) 370 хиљада динара на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, за месец децембар у укупном износу од 406 хиљада динара; (3) 218 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по уговору и то: 233 хиљаде динара за преузимање обавеза по основу рачуна за услугу обезбеђења објекта и 59 хиљада динара за преузимање обавеза по основу закључених уговора о извођењу ауторског дела за реализацију едукације-семинара; (4) 31 хиљаду динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге за

преузимање обавеза по основу рачуна, за накнаду за реализацију, обуку и коришћење дечијих плесних програма, накнаду за извршене димничарске услуге и за услугу контроле ватрогасног апарата у укупном износу од 32 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Колибри да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.