



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАДА
НАУМОВИЋ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 1032-1/2015-04
Београд, 17.12.2015. године**

САДРЖАЈ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 2**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 3**

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац за 2014. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАДА НАУМОВИЋ“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Нада Наумовић“

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Нада Наумовић“ (у даљем тексту: ПУ „Нада Наумовић“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца 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, 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 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 извршене ревизије, 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 саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна 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 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.

¹ „Службени гласник РС“, број: 98/06

² „Службени гласник РС“, број: 10/05, 54/07 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник РС“, број: 18/15

⁵ „Службени гласник РС“, број: 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/15

Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Нада Наумовић“ део расхода је више исказан за 2.657 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, приходи, расходи, имовина и обавезе Предшколске установе „Нада Наумовић“ за 2014. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у 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 саставни делови финансијских извештаја, приходи, расходи, имовина и обавезе 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, ПУ „Нада Наумовић“ је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 25.560 хиљада динара, и то: извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 581 хиљаду динара; без спроведеног поступка јавне набавке набавила добра у износу од 497 хиљада динара; преузела обавезу и извршила расход по основу уговора са вишегодишњим трајањем у износу од 318 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 24.164 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Нада Наумовић“ за 2014. годину су у свим материјалним аспектима, усклађене 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

17.12.2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400 – 1032-1/2015-04
Београд, 17.12.2015. године

САДРЖАЈ:

- 1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја..10**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја 10**
- 3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....10**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....10**

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, ПУ „Нада Наумовић“ за 2014. годину је утврђено да је:

- део расхода више исказан за 2.657 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода (тачка 3.5).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Нада Наумовић“ да:

- расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, ПУ „Нада Наумовић“ за 2014. годину је неправилно створила обавезе у износу од најмање 25.560 хиљада динара:

1. неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 581 хиљада динара и то: исплатила плату директору већу за 423 хиљада динара због увећања коефицијента за обрачун и исплату плата (3.1.) и (3.2.); извршила расходе за одржавање клима уређаја у износу од 158 хиљада динара више од уговорене вредности (3.3.);
2. преузела обавезу и извршила расход по основу уговора са вишегодишњим трајањем за сервисирање лифтова у износу од 318 хиљада динара (3.4.);
3. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 497 хиљада динара за дечије часописе без спроведеног поступка јавне набавке (3.4);
4. преузела веће обавезе и извршила плаћања у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 24.164 хиљада динара, и то: за плате, додатке и накнаде запослених износ од 12.700 хиљаду динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.776 хиљада динара; за накнаде у натури у износу од 217 хиљада динара; за социјална давања запосленима у износу од 4.055 хиљада динара; за накнаде трошкова за запослене у износу од 729 хиљада динара; специјализоване услуге у износу од 339 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања у износу од 342 хиљаде динара и остале дотације и трансфери у износу од 4.006 хиљада динара (тачка 5.);
5. регресном скалом коју је утврдило Градско веће, месечно учешће корисника услуга у економској цени целодневног боравка у 2014. години, износило од 21,56% до 71,88% од економске цене услуга што је супротно члану 50. Закона о предшколском васпитању и образовању (тачка 2.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац препоручујемо да се:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
2. набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
3. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације.

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

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400 – 1032-1/2015-04
Београд, 17.12.2015. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
2. Приходи.....	16
2.1. Сопствени приходи	16
3. Текући расходи.....	17
3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група– 411000.....	17
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	18
3.3. Накнада трошкова за запослене, група – 415000	18
3.4. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	19
3.5. Материјал, група – 426000.....	21
3.6. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000	23
4. Финансијска имовина	23
5. Обавезе	24
5.1. Преузете обавезе у односу на неизвршене апропријације.....	24
5.2. Потенцијалне обавезе.....	24

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине града Крагујевца од 22.12.1993. године основана је Установа за децу „Нада Наумовић“ са седиштем у улици Саве Ковачевића број 30 у Крагујевцу, којој је Одлуком од 17.09.2010. године промењен назив у Предшколска установа „Нада Наумовић“ Крагујевац и истовремено је извршено усаглашавање са Законом о основама система васпитања и образовања и Законом о предшколском васпитању и образовању.

Делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од шест месеци до поласка у школу, као и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста у складу са законом.

Средства за финансирање делатности Установе утврђују се на основу економске цене за остваривање програма васпитања и образовања по детету. Економска цена обухвата све текуће расходе по детету из свих извора финансирања, у складу са прописима којим се уређује буџетски систем. Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета Републике, буџета Града, непосредно од родитеља корисника, из донација, од спонзора и других извора у складу са Законом.

Имовину Установе чине непокретне и покретне ствари и друга средства која Установа користи као основна средства и опрему у обављању своје делатности.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор који броји 9 чланова. Управни одбор именује и разрешава скупштина јединице локалне самоуправе. Мандат Управног одбора је 4 године. Установу заступа и њоме руководи директор, који је овлашћен да у име Установе, а у границама својих овлашћења, закључује Уговоре и врши друге правне радње, као и да заступа Установу пред Судовима и другим органима. Стручни органи су: Васпитно-образовно веће, Стручни актив васпитача, Стручни актив медицинских сестара, Педагошки колегијум, Стручни актив за рад са децом од 6 месеци до 3 године, Стручни актив за рад са децом од 3 године до укључивања у ППП, Стручни актив припремних предшколских група, Стручни актив за развојно планирање, Стручни тимови за превентивно здравствени рад, Тим КОЦ „Ризница“, Стручни тим за инклузију, Тим „Инфо центар“, Тим за самовредновање, Тим за рад са приправницима, Тим за праћење развојног плана, Тим руководилица РЈ и Тим за заштиту деце од насиља, занемаривања и злостављања. Савет родитеља као саветодавни орган броји 15 чланова и исто толико заменика.

У складу са организацијом рада и карактером васпитно-образовне делатности, ради остваривања што потпунијих резултата у извршавању послова и радних задатака Установе организован је рад у више радних јединица и то: Бамби, Шврћа, Лептирић, Наша радост, Црвенкапа, Лане, Сунце, Полетарац, Цветић, Колибри, Зека, Бубамара, Цицибан, Невен, Чуперак и Аутић.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Нада Наумовић“ представљају саставни део Завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац.

2. Приходи

2.1. Сопствени приходи

Из осталих извора остварени су приходи у укупном износу од 142.580 хиљада динара од чега се 138.292 хиљаде динара односе на приходе од продаје добара и услуга (уплате родитеља по основу боравка деце у предшколској установи), 387 хиљада

динара мешовити и неодређени приходи (приходи од дечијих представа и семинара) и 3.900 хиљада динара су остварена од родитељског динара за ваннаставне активности.

Увидом у презентовану документације утврђено је да је регресном скалом коју је утврдило Градско веће, месечно учешће корисника услуга у економској цени целодневног боравка у 2014. години, износило од 21,56% до 71,88% економске цене услуга, што је супротно члану 50. Закона о предшколском васпитању и образовању. Решењем Градског већа о утврђивању економске цене услуга у Предшколској установи „Нада Наумовић“ Крагујевац од 29.08.2014. године утврђено је учешће корисника услуга – родитеља у економској цени услуга у износу од 20%, како је уређено Законом о предшколском васпитању и образовању.

3. Текући расходи

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

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

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Нада Наумовић"	343.111	341.811	315.719	315.719	92	100
2	Укупно организационе јединице	343.111	341.811	315.719	315.719	92	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 411000	1.188.527	1.188.496	1.136.228	1.136.228	96	100

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у Предшколској установи су 315.719 хиљада динара, од чега су 264.004 хиљада динара из средстава буџета града Крагујевца, 29.597 хиљада динара из буџета Републике Србије, а 22.118 хиљада динара из сопствених средстава. Укупан број запослених на неодређено време на дан 31.12.2014. године био је 545 на неодређено време и 75 на одређено време. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Коefицијенти за запослене у Предшколској установи утврђени су у складу са Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у износу од 65% од основице за накнаду. Евидентирање плата, накнада и додатака на плату извршено је на прописаним субаналитичким контима. Анализирајући, на основу узорковане документације, примену Правилника о умањењу нето прихода запослених у јавном сектору и Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних прихода корисника јавних средстава, утврдили смо да је Предшколска установа „Нада Наумовић“ поступала у складу са наведеним прописима.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- Управни одбор Предшколске установе „Нада Наумовић“ директору Установе утврдио увећање коefицијента за обрачун и исплату плата за додатних 30%, што је супротно Уредби о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним

службама и члану 56. Закона о буџетском систему. На основу прерачуна који је урадила Предшколска установа утврђено је да је директору установе исплаћена плата више за 311 хиљада хиљада динара. У току 2015. године основане су две предшколске установе на територији града, након чега је Предшколска установа „Нада Наумовић“ започела обрачун и исплату плата директору, у складу са прописима;

- Предшколска установа „Нада Наумовић“ у 2014. години исплатила плате за други део новембра и децембра 2013. године закључно са аконтацијом плате за новембар 2014. године, што није у складу са чланом 110. Закона о раду и роковима за исплату плата како је уређено чланом 84. Правилника о раду.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца који је Оснивач Предшколске установе „Нада Наумовић“ да пренос средства за плату запосленима врше у складу са прописаним роковима за исплату плата.

3.2. 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	ПУ "Нада Наумовић"	61.578	61.338	56.505	56.505	92	100
2	Укупно организационе јединице	61.578	61.338	56.505	56.505	92	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 412000	213.342	213.373	203.699	203.699	95	100

Предшколска установа „Нада Наумовић“ обрачунала је, исплатила и евидентирала износ од 56.505 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. **Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених**, Предшколска установа „Нада Наумовић“ је због примене увећаног коефицијента за обрачун и исплату плате директору Установе за 30% више у односу на прописе, обрачунала и извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца и исплатила више 112 хиљада динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3.3. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Нада Наумовић“	14.589	14.589	13.920	13.920	95	100
2	Укупно организационе јединице	14.589	14.589	13.920	13.920	95	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 415000	57.688	57.688	51.869	51.869	90	100

Накнаде трошкова за запослене: Евидентиран је расход на име трошкова превоза на рад и са рада за запослене у износу од 13.920 хиљада динара. Накнада је исплаћивана у висини цене месечне претплатне карте у јавном превозу, сразмерно броју дана проведених на раду. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.4. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других 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	ПУ „Нада Наумовић“	8.922	8.922	5.635	5.635	63	100
2	Укупно организационе јединице	8.922	8.922	5.635	5.635	63	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 425000	40.035	40.035	21.871	21.871	55	100

Предшколска установа „Нада Наумовић“ је евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 5.635 хиљада динара, који су извршени за следеће намене: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.032 хиљада динара; 2) текуће поправке опреме у износу од 1.603 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката: Извршени су расходи за столарске и молерске радове, радове на крову, радове на водоводу и канализацији, централном грејању, електричним инсталацијама и одржавању осталих објеката у укупном износу од 4.032 хиљада динара:

1) на основу Уговора о набавци радова – молерско фарбарских радова (унутрашње кречење кухиње у вртићу „Бамби“ и „Колибри“) од 11.07.2014. године и окончане ситуације за извођење молерско – фарбарских радова у кухињи и магацинском простору обданишта „Бамби“ и „Колибри“ од 01.08.2014. године, извршени су расходи у износу од 272 хиљаде динара, према извођачу радова „ГМЛ инжењеринг“ Крагујевац.

2) на основу Уговора о набавци добара – молерско фарбарског материјала, који је закључен 05.05.2014. године, на одређено време за период од 12 месеци и испостављених фактура од добављача СТР „Хрома“ ПР Крагујевац, извршени су расходи у износу од 445 хиљада динара. Уговорена вредност набавке износи 367 хиљада динара без ПДВ.

3) на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о набавци радова – на поправци дела крова у вртићу „Црвенкапа“, од 26.09.2014. године, који је закључен са СЗР „Јовићевић“ Крагујевац, испостављане су фактуре и извршени расходи у износу од 149 хиљада динара. Након завршетка радова сачињен је Записник о примопредаји изведених радова од 29.09.2014. године.

4) на основу позива за достављање понуда и Одлуке о додели уговора од 24.07.2014. године, закључен је Уговор о набавци радова – поправка водоводне инсталације у вртићу Лептирић, дана 04.08.2014. године са извођачем радова СЗР „DGV Metal“ Страгари. Вредност уговора износи 197 хиљада динара без ПДВ. Извршени су расходи

у износу од 268 хиљада динара за радове и набавку материјала на поправци спољне водоводне инсталације у обданишту „Лептирић“ и „Чуперак“, према извођачу радова СЗР „DGV Metal“ Страгари.

5) на основу Уговора о извођењу радова на санацији грејних инсталација за време грејне сезоне 2013/2014, број: 8152 од 30.10.2013. године и Уговора о извођењу радова на санацији грејних инсталација за време грејне сезоне 2014/2015 године у вртићима Установе, од 24.11.2014. године, који су закључени са извођачем радова „Монтинвест“ д.о.о. Крагујевац, извршени су расходи у износу од 1.270 хиљада динара. Уговор за грејну сезону 2014/2015 године закључен је за период од 24.11.2014. до 15.05.2015. године, а уговорена вредност износи 940 хиљада динара без ПДВ. Фактуре и радни налози садрже спецификацију извршених радова са јединичним ценама.

6) на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности од 02.06.2014. године и Уговора о набавци радова – на реконструкцији ограде у вртићу Црвенкапа број: 4027 од 01.07.2014. године, извршени су расходи у износу од 602 хиљаде динара, према извођачу радова СЗР „DGV Metal“ Страгари. Плаћен је аванс у висини од 25% уговорене вредности радова. Након завршетка радова сачињен је Записник о примопредаји изведених радова.

Текуће поправке и одржавање опреме: Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство, административне опреме, опреме за саобраћај и производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 1.603 хиљада динара:

1) на основу три фактуре добављача „Нигмонт“ ПР Крагујевац извршени су расходи за радове на поправци опреме за домаћинство (машине за мљење меса и поврћа) у износу од 40 хиљада динара;

2) на основу две фактуре добављача „Енерго-типо“ д.о.о. Београд извршени су расходи за радове на поправци веш машине у износу од 41 хиљаду динара;

3) на основу фактуре добављача „Мишић“ д.о.о. Крагујевац извршени су расходи за радове на поправци фрижидера у објекту предшколског образовања у износу од 12 хиљада динара и фактуре добављача „Фимас“ д.о.о. Београд за услуге сервисирања фрижидера у износу од 31 хиљаду динара;

4) на основу Уговора о јавној набавци услуга – уградња и сервисирање клима уређаја, од 03.06.2014. године, који је закључен са пружаоцем услуге СЗР „Сервис профи“ Крагујевац и три фактуре, извршени су расходи у износу од 355 хиљада динара. Уговорена вредност услуге износи 319 хиљада динара без ПДВ. Ревизијом узорковане документације утврђено је да укупно извршени расходи за услуге одржавања клима уређаја износе 477 хиљада динара, што је већи износ од уговорене вредности за 158 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су:

- расходи за радове на одржавању клима уређаја извршени у већем износу за 158 хиљада динара од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

- један део испостављених фактура добављача није садржавао потпис лица које је исправу контролисало и део спецификација о извршеним услугама уградње и сервисирања клима уређаја није потписан од стране лица задуженог за контролу извршених услуга, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) расходи за текуће поправке и одржавање рачунарске опреме извршени су у износу од 122 хиљада динара, према извршиоцу услуга „Ribbon commerce“ д.о.о. Крагујевац, на основу Уговора о пост-гаранцијском сервисирању рачунара и штампача, од 08.05.2014. године, чија вредност износи 126 хиљада динара без ПДВ и Уговора о

рециклажи тонера, од 08.05.2014. године, чија вредност износи 91 хиљаду динара, без ПДВ. Плаћања су вршена на основу фактура пружаоца услуге;

б) расходи за текуће одржавање, сервисирање и поправку лифтова у објектима предшколске установе су извршени у износу од 318 хиљада динара, на основу Уговора о уступању послова на одржавању, од 13.01.2012. године и Анекса Уговора о уступању послова на одржавању, од 05.02.2013. године, који су закључени са добављачем Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“. Уговором и Анексом Уговора предвиђено је пружање услуга у случају хитних потреба, радови на месечном прегледу лифтова и отклањање кварова лифтова, водоводних и електро инсталација и утврђена цена за предметне радове и услуге.

Ревизијим узорковане документације утврђено је да је уговором о сервисирању лифтова предвиђено плаћање у више година, без претходно прибављене сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Нада Наумовић“ да расходе за текуће поправке и одржавање не извршавају без правног основа.

3.5. 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	ПУ "Нада Наумовић"	52.000	52.000	45.292	45.292	87	100
2	Укупно све организационе јединице	52.000	52.000	45.292	45.292	87	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 426000	121.882	121.882	90.819	90.819	75	100

Код овог индиректног корисника трошкови за материјал су исказани у укупном износу од 45.356 хиљада динара, од чега се на административни материјал односи 1.507 хиљада динара, на материјале за образовање и усавршавање запослених 469 хиљада динара, на материјале за саобраћај 2.538 хиљада динара, на материјале за образовање, културу и спорт 3.008 хиљада динара, на материјале за одржавање хигијене и угоститељство 36.592 хиљада динара и материјале за посебне намене 1.242 хиљада динара.

Материјали за саобраћај: Предшколска установа „Нада Наумовић“ је дана 12.04.2011. године, донела Правилник о коришћењу службеног возила и обавези вођења евиденције праћења километраже по путним налозима. Саставни део овог Правилника је Норматив утрошка горива за сва возила која су у власништву предшколске установе. ПУ „Нада Наумовић“ је дана 12.05.2014. године закључила Уговор о испоруци горива са „Макс-петрол“ д.о.о. Крагујевац, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен дванаест месеци, а укупна вредност Уговора износи 1.584 хиљада динара са ПДВ. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за образовање: Уговор о набавци добара – материјал за рад са децом, закључен је дана 07.05.2014. године са књижаром СЗТР „Мост“ Крагујевац. Предмет Уговора је сукцесивна набавка материјала за рад са децом за потребе Установе. Укупна вредност Уговора износи 1.827 хиљада динара без урачунатог ПДВ и време трајања је годину дана.

ПУ „Нада Наумовић“ је 02.09.2014. године закључила и Уговор о набавци добара – дидактичког материјала, са „Pertini toys“ д.о.о. Београд. Предмет Уговора је сукцесивна набавка дидактичког материјала за потребе Установе. Укупна вредност добара које су предмет Уговора износи 779 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено да:

- део рачуна није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Нада Наумовић“ је извршила плаћање за дечије часописе, у износу од 497 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

У 2014. години закључен је Уговор о набавци часописа након спроведеног поступка јавне набавке.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство: ПУ „Нада Наумовић“ је 16.05.2014. године закључила Уговор о јавној набавци средстава за одржавање хигијене: Партија број 1 – средства за одржавање хигијене са „Nataly drogerija“ Ниш. Вредност Уговора износи 2.229 хиљада динара без ПДВ; Партија број 2 – средства за дезинфекцију санитарнија и подова, са „Nataly drogerija“ Ниш. Вредност Уговора износи 65 хиљада динара без ПДВ-, Партија број 3 - средства за дезинфекцију руку, са „Nataly drogerija“ Ниш. Вредност Уговора износи 116 хиљада динара без ПДВ; Партија број 4 – средства за дезинфекцију посуђа, са „Мидра еко“ д.о.о. Земун. Вредност Уговора износи 114 хиљада динара без ПДВ.

ПУ „Нада Наумовић“ је дана 31.03.2014. године закључила 21 Уговор о јавној набавци прехранбених производа по партијама у укупном износу од 25.143 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Предшколска установа „Нада Наумовић“ извршила расход према добављачу „Мидра Еко“ у укупном износу од 149 хиљаде динара на основу рачуна-отпремнице, а према добављачу „Nataly drogerija TR“ у укупном износу од 239 хиљада динара на основу рачуна-отпремнице, које нису оверене од стране лица које је преузело робу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Материјал за посебне намене: На овом синтетичком конту евидентирани расходи за алат и инвентар износе 984 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено да је извршено плаћање према добављачу „Москомерц“ д.о.о. у износу од 208 хиљада динара на основу предрачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Нада Наумовић“ да лица задужена за контролу рачуноводствене документације и пријем робе, потписују исту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.6. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта: негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Нада Наумовић“	2.715	2.715	2.657	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	2.715	2.715	2.657	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 444000	16.208	16.208	9.277	7.453	46	80

Код Предшколске установе „Нада Наумовић“ исказани су расходи на економској класификацији 444211 – казне за кашњење, у укупном износу од 2.653 хиљада динара и на економској класификацији 444219 – Остале казне, у укупном износу од четири хиљаде динара.

Највећи део расхода се односи на камате због неизмирених обавеза према „Енергетика“ д.о.о. – у реструктурирању и Министарству финансија – Пореска управа – Филијала Крагујевац због не измирених пореза и доприноса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа погрешно евидентирала расходе на групи конта 444000 – пратећи трошкови задуживања, у укупном износу од 2.657 хиљада динара, уместо на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 155.388 хиљада динара од чега се на краткорочна потраживања односи износ од 71.258 хиљада динара.

Наведени износ се састоји од: потраживања од родитеља по основу целодневног боравка деце у износу од 11.854 хиљада динара, потраживања од купаца за услуге спремања оброка дневном центру за боравак особа ометених у развоју у износу од 1.552 хиљада динара, потраживања по основу закупа у износу од 120 хиљада динара и потраживања од државних органа и организација за припремни и предшколски програм у износу од 3.662 хиљада динара.

Износ краткорочних потраживања исказан на групи конта 122 – краткорочна потраживања и групи конта 291 – пасивна временска разграничења, односи се на потраживања према буџету града Крагујевца за неисплаћене плате и додатке, материјалне трошкове и остале расходе у износу од 54.068 хиљада динара. Исти износ исказан је и на групи конта – 231 обавезе за плате и додатке и групи конта – 252 обавезе према добављачима. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Обавезе

Укупне обавезе износе 138.256 хиљада динара. Највећи део обавеза се односи на обавезе по основу расхода за запослене у износу од 46.799 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 16.067 хиљада динара, док пасивна временска разграничења износе 71.258 хиљада динара.

5.1. Преузете обавезе у односу на неизвршене апропријације

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама.

Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима изнад расположивих апропријација на дан 31.12.2014. године

		У хиљадама динара								
Ред. бр.		411	412	413	414	415	424	444	465	Укупно
1	Укупна апропријација	341.811	61.338	360	25.238	14.589	3.840	2.715		449.891
2	Исказано извршење	315.719	56.505	360	29.293	13.920	3.468	2.657		421.922
3	Разлика (1)	26.092	4.833	0	-4.055	669	372	58	0	27.969
4	Обавезе по основу расхода за запослене	38.792	6.609	217						45.618
5	Обавезе по рачунима						711	400	4.006	5.117
6	Обавезе по уговорима					1.398				1.398
7	Обавезе - укупно	38.792	6.609	217	0	1.398	711	400	4.006	52.133
8	Разлика (2)	-12.700	-1.776	-217	-4.055	-729	-339	-342	-4.006	-24.164

Предшколска установа „Нада Наумовић“ преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 24.164 хиљада динара и то: за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) износ од 12.700 хиљаду динара, због укалкулисаних обавеза за плате, које се односе на плату за децембар 2014. године; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.776 хиљада динара (конто 412000), због укалкулисаних обавеза за плате, које се односе на зараде за децембар 2014. године; за накнаде у природи (конто 413000) у износу од 217 хиљада динара; за социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 4.055 хиљада динара; за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 729 хиљада динара, због укалкулисане обавеза за превоз запослених за месец децембар 2014. године; специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 339 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања (конто 444000) у износу од 342 хиљаде динара; остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 4.006 хиљада динара, који се односи на укалкулисану обавезу за новембар и децембар 2014. године.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Нада Наумовић“ да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом, која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

5.2. Потенцијалне обавезе

Предшколска установа „Нада Наумовић“ се према достављеним подацима на дан 28.08.2015. године јавља као извршни поверилац због неизмирених обавеза по уговорима о пружању услуга у укупном износу од 1.169 хиљада динара, док се против исте води 97 спорова у укупном износу од 8.534 хиљаде динара ради накнаде, неоснованог богаћења и стицања без основа.