



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2690/2015-04
Београд, 01. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....3

2. Извештај о ревизији правилности пословања.....4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „ПОЛЕТАРАЦ“ СВРЉИГ ЗА 2014. ГОДИНУ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг (у даљем тексту: саставни делови финансијских извештаја) у делу који се односи на расходе и издатке, имовину и обавезе а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сврљиг за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

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

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.

Мишљење

По нашем мишљењу саставни делови финансијских извештаја, расходи и издаци, имовина и обавезе ПУ „Полетарац“ Сврљиг за 2014. годину, приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања саставних делова финансијских извештаја

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијским извештајима расхода и издатака, имовине и обавеза 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 извештајима расхода и издатака, имовине и обавеза, 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 расхода и издатака, имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и идентификовање ризика који могу довести до материјално значајних погрешних исказивања, односно неусклађености, као и мере које је успоставило руководство у циљу ублажавања таквих ризика.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ПУ „Полетарац“ Сврљиг за 2014. годину је створила обавезе у износу од најмање 843 хиљада динара и то: без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 725 хиљада динара; за преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 118 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја ПУ „Полетарац“ Сврљиг 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**

01. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2690/2015-04
Београд, 01. децембар 2015. године

САДРЖАЈ

1	Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
2	Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
3	Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8
4	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза.....	8

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

Као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђене су следеће неправилности:

1. У финансијском извештају ПУ „Полетарац“ Сврљиг, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да су мање исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 712 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним ПУ „Полетарац“ Сврљиг препоручујемо да:

1. евидентирају и искажу све обавезе. (тачка 5.3.).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Сврљиг је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 843 хиљаде динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 725 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.) у износу од 725 хиљада динара.

2. Извршила и преузела обавезе корисника буџетских средстава у 2014. години и то на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 118 хиљада динара (тачка 5.3.)

Као што је објашњено у Напомена уз Извештај:

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима ПУ „Полетарац“ Сврљиг препоручујемо да:

1. се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (тачка 4.);

2. 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 (тачка 5.3.).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ПУ „Полетарац“ Сврљиг дужна је да поднесе писани извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400-2690/2015-04
Београд, 01. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	11
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Текући расходи	12
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	12
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	12
2.3.	Накнаде у натури, група - 413000	13
2.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000	13
2.5.	Накнада трошкова за запослене, група – 415000	13
2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	14
2.7.	Стални трошкови, група – 421000	14
2.8.	Трошкови путовања, група – 422000	14
2.9.	Услуге по уговору, група – 423000	15
2.10.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	16
2.11.	Материјал, група – 426000	17
2.12.	Отплата домаћих камата, група - 441000	18
3.	Издаци	19
3.1.	Машине и опрема, група – 512000	19
4.	Набавке	20
5.	Биланс стања	22
5.1.	Попис имовине и обавеза	22
5.2.	Актива	23
5.3.	Пасива	24

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Полетарац“ Сврљиг основана је Одлуком о оснивању Установе за децу предшколског узраста број 325 од 21.09.1978. године. Управни одбор Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг (у даљем тексту ПУ), на седници одржаној дана 11.04.2011. године донео је Статут ПУ „Полетарац“ Сврљиг. Матични број установе је 07267118, ПИБ је 101878887, ЈБК 07369. Установа је уписана код Привредног суда Ниш под бројем Фи1238/78. Седиште ПУ „Полетарац“ Сврљиг је у Сврљигу, улица Гордане Тодоровић бб. На дан 31.12.2014. године ПУ је имала 26 запослених.

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

Скупштина општине Сврљиг на седници 21. новембра 2012. године донела је Одлуку о мрежи предшколских установа на територији општине Сврљиг. У 2014. години ПУ „Полетарац“ Сврљиг је имао одељење у Сврљигу и Нишевцу.

У одељку VIII Статута, од члана 37. - 64. је одређено да Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања Установе је Управни одбор. Установом руководи директор. У складу са чланом 47. Статута директора бира управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа. Стручни органи Установе, у складу са члановима 65. - 73. су: васпитно образовно веће, стручни актив васпитача, стручни активи за развојно планирање стручни тимови. Саветодавни орган Установе је савет родитеља.

Финансијски извештаји ПУ „Полетарац“ Сврљиг представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Сврљиг за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁸, Предшколска установа ПУ „Полетарац“ Сврљиг је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

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

2. Текући расходи

У поступку ревизије делова финансијских извештаја ПУ „Полетарац“ Сврљиг, функција 91 – предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	16.716	16.716	13.981	13.981	84	100
Укупно општина- група 411000		65.346	65.346	59.113	59.113	90	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ПУ „Полетарац“ је исказала расходе за плате запослених у износу од 13.981 хиљаде динара и то из средстава општине.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су: Правилником о раду – Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг број 701/2 од 30.12.2013. године, који је усвојио Управни одбор; Правилником о звањима и занимањима запослених и распоређених, коефицијентима за утврђивање плата и стицању права на увећање плата у Предшколској установи „Полетарац“ Сврљиг број 357/3 од 30.07.2013. године и Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг број 578/14-1 од 16.09.2014. године. Директор ПУ „Полетарац“ је са запосленима закључио Уговоре о раду и Анексе уговора о раду, у којима су уговорена међусобна права, обавезе и одговорности по основу рада као и елементи за обрачун и исплату плата.

На дан 31.12.2014. године ПУ је имала 28 запослених, од тога 19 радника на неодрђено време и девет на одређено. У 2014. години исплаћен је други део плате за децембар 2013. године и плате за 2014. годину закључно са првим делом децембарске плате 2014. године. Увидом у документацију утврђено је да обрачунски листићи за плате не садрже све прописане елементе према Правилнику о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде „Службени гласник РС“ број 90/2014.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је ПУ „Полетарац“ Сврљиг у току 2014. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обрачунски листићи за плате не садрже све елементе који су прописани Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Полетарац“ Сврљиг да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да садржај обрачунских листића ускладе према Правилнику о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Полетарац	2.984	2.984	2.521	2.521	84	100
Укупно општина – група 412000		11.889	11.889	10.526	10.526	88	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.521 хиљаде динара и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.615 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 801 хиљаде динара и доприносе за незапосленост у износу од 105 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Накнаде у природи, група 413000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	250	250	177	177	71	100
Укупно општина – група 413000		930	930	649	649	70	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 177 хиљада динара. ПУ „Полетарац“ је чланом 62. Правилника о раду и чланом 8. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у ПУ „Полетарац“ Сврљиг уредио право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и повратак са посла до висине месечне претплатне карте која важи за превоз у јавном саобраћају. ПУ „Полетарац“ је са овог конта извршила расходе за превоз на посао и са посла двоје запослених који живе у Нишу. Маркице за превоз се набављају од „Ниш-експреса“ ад из Ниша.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	2.090	2.090	1.760	1.760	84	100
Укупно општина – група 414000		3.580	3.580	2.446	2.446	68	100

На овој групи конта су евидентирани расходи у износу од 1.760 хиљада динара и то: породилско боловање у износу од 1.205 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 12 хиљада динара и отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 543 хиљаде динара.

Породилско боловање – 414111 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.205 хиљада динара за исплату накнада зарада за породилско боловање. У 2014. години су две запослене користиле породилско боловање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 543 хиљаде динара. У 2014. години је обрачунато и исплаћена су три решења за исплату отпремнина приликом одласка у пензију.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	150	150	105	105	70	100
Укупно општина – група 415000		1.590	1.590	959	959	60	

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 105 хиљада динара и то накнада трошкова за превоз на посао и са посла. Одредбама члан 62. Правилника о раду број 65/1 од

15.03.2010. године и чланом 8. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених лица у ПУ „Полетарац“ Сврљиг број 357/4-1 од 30.07.2013. године регулисано је право на накнаду превоза запослених на посао и са посла. Предшколска установа за двоје запослених којима се ред вожње јавног превоза не уклапа у почетак радног времена исплаћује накнаду за превоз.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	34	34	33	33	97	100
Укупно општина- група 416000		704	704	252	252	36	100

На овој групи конта су исказани расходи за накнаду трошкова за исплате јубиларних награда у износу од 33 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.7. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	4.260	4.260	3.576	3.576	84	100
Укупно општина- група 421000		25.540	24.540	22.674	19.802	81	87

На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 3.576 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 64 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 306 хиљада динара, дрво у износу од 30 хиљада динара, лож-уље у износу од 2.813 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 186 хиљада динара, дератизација у износу од 28 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 43 хиљаде динара, пошта у износу од 13 хиљада динара, услуге доставе поште у износу од три хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 37 хиљада динара, осигурање возила у износу од 11 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 17 хиљада динара, осигурање запослених у износу од 25 хиљада динара.

Лож-уље – 421224 На овом конту су евидентирани расходи за лож уље у износу од 2.813 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор са „НИС“ рц Ниш Одељење велепродаје, Ниш, број 160 од 11.03.2014. године на износ од 2.395 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге водовода и канализације – 421311 На овом конту су исказани расходи у износу од 186 хиљада динара. Расходи за услуге водовода и канализације су извршени по основу месечних рачуна које доставља ЈКСП „Сврљиг“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

2.8. Трошкови путовања, група 422000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	250	250	151	151	60	100
Укупно општина - група 422000		6.070	6.070	5.399	5.399	89	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 151 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 96 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) у износу од 10 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 40 хиљада динара, превоз ученика у износу од пет хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.9. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	1.050	1.050	965	965	91	100
Укупно општина- група 423000		45.525	45.525	46.248	47.894	105	103

На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 965 хиљада динара и то: услуге за израду софтвера у износу од 60 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 14 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 38 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 11 хиљада динара, остале услуге у износу од 91 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 15 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 12 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 79 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 50 хиљада динара, репрезентација у износу од 134 хиљаде динара, поклони у износу од 268 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 193 хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера – 423211 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 60 хиљада динара за израду web сајта, инсталитрање, израду и ажурирање страница на сајту и остали издаци за израду софтвера.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале услуге штампања – 423419 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 91 хиљаде динара.

На овом конту су евидентирани расходи за набавку штампане рекламне робе – качкета, блокчића, оловки, рекламних кеса, плаката, заставе и слично, која је била потребна за извођење представе и прославу 36 година постојања ПУ „Полетарац“ Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге – 423599 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 79 хиљада динара. ПУ „Полетарац“ је закључила Уговор о пружању услуга лица за безбедност и здравље на раду број 211 од 11.10.2010. године и Анекс уговора број 1 број 31/1 од 01.02.2012. године, којим је уговорено пружање услуга „MG SISTEM“ Београд. Уговор је закључен на неодређено време, са уговореном месечном накандом за пружене услуге у износу од пет хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 134 хиљаде динара. Управни одбор ПУ је донео Одлуку број 357/5 од 30.07.2013. године којом се доноси Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ПУ „Полетарац“ Сврљиг број 357/5-1 од 30.07.2013. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Поклони – 423712 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 268 хиљада динара.

Извршени су расходи за набавку поклона у износу од 130 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића за децу кориснике услуга вртића. Пакетићи су набављени од зз „Киско“ Сврљиг, по рачуну 775 од 30.12.2013. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 193 хиљаде динара.

На овом конту су евидентирани расходи по Уговору о ауторском делу број 451 од 11.07.2014.године који је закључен са предавачем на семинару са васпитачице, у циљу унапређења знања и вештина. За услуге је плаћено 18 хиљада динара нето и шест хиљада динара припадајућих пореза и доприноса, који су обрачунати и уплаћени Пореској управи, о чему је приложено Обавештење о поднетој пореској пријави.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	5.500	5.500	5.051	5.051	92	100
Укупно општина - група 425000		77.147.	77.147	73.267	82.699	107	113

Исказано је извршење у укупном износу од 5.051 хиљада динара и то на: столарски радови у износу од 14 хиљада динара, молерски радови у износу од 46 хиљада динара, радови на крову у износу од 4.517 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 41 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 30 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 27 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 193 хиљаде динара, механичке поправке у износу од 103 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 29 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од три хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за образовање у износу од 43 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од пет хиљада динара.

Радови на крову – 425114 На овом конту исказани су расходи у износу од 4.517 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Полетарац“ Сврљиг закључло је Уговор број 791 од 17.11.2014. године са гзз „Пионир“ Власотинце о извођењу кровнопокривачких радова на објекту ПУ „Полетарац“ Сврљиг у износу од 3.833 хиљаде динара без ПДВ односно 4.599 хиљада динара са ПДВ. ПУ „Полетарац“ Сврљиг и гзз „Пионир“ Власотинце“ закључили су дана 26.12.2014. године Анекс I Уговора број 867/1. У 2014. години по уговору број 791 од 17.11.2014. године плаћено је 4.507 хиљада динара. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 На овом конту исказани су расходи у износу од 193 хиљаде динара. Извршен је расход за набавку ивичњака од добављача „Архивет“ доо Ниш на основу рачуна број if-132 од 12.08.2014. године у износу од 108 хиљада динара. Ревидиран рачун је потписан и оверен печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање опреме за образовање - 425261 На овом конту исказани су расходи у износу од 43 хиљаде динара. Извршен је расход за набавку столице и столице са наслоним и израду коњића (тапацирање) на основу рачуна добављача тапетарија „Луки“ пр

Сврљиг број 27 од 18.11.2014. године у износу од 10 хиљада динара. Ревидирани рачун је потписан и оверен.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.11. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	5.250	5.250	4.199	4.199	80	100
Укупно општина- група 426000		11.775	11.775	12.273	12.308	104	101

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.199 хиљада динара за: канцеларијски материјал у износу од 85 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 115 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од 17 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 182 хиљаде динара, бензин у износу од 115 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 220 хиљада динара, материјали за образовање у износу од 502 хиљаде динара, остали медицински и лабораторијски материјали у износу од шест хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 110 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од 105 хиљада динара, храна у износу од 195 хиљада динара, намирнице за припремање хране у износу од 2.497 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 17 хиљада динара и остали материјали за посебне намене у износу од 33 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111 На овом конту су исказани расходи у износу од 85 хиљада динара. Набавку канцеларијског материјала ПУ је вршила од добављача „Фијоми“ доо Београд. ПУ није водила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала. Канцеларијски материјал се одмах по требовању ставља у употребу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Расходи за радну униформу – 426121 На овом конту су исказани расходи у износу од 115 хиљада динара за набавку 25 комада кломпи и 20 комплета радних униформи од добављача од пту „Синтеза“ Ћуприја на основу рачуна број 0011-0017 од 26.11.2014. године у износу од 115 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311 На овом конту су исказани расходи у износу од 182 хиљаде динара (за годишњу претплату на стручну рачуноводствену литературу у издању НИП „Образовни информатор“ у износу од 68 хиљада динара и за набавку остале стручне литературе за потребе васпитача у износу од 112 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Бензин – 426411 На овом конту су исказани расходи у износу од 115 хиљада динара.

Директор ПУ „Полетарац“ је донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 357/6-1 од 30.07.2013. године. Набавку бензина за службено возило ПУ је вршила од „Злати Тимок“ доо Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјал за превозна средства – 426491 На овом конту су исказани расходи у износу од 220 хиљада динара. Извршени су расходи за набавку тнг као погонског горива за службено возило. Набавка је вршена на бензинским станицама „Златни тимок“ доо Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за образовање – 426611 На овом конту су исказани расходи у износу од 502 хиљаде динара. Извршени су расходи за материјал за организовање креативне наставе

(играчке, слагалице) и материјал који има дидактички карактер и служе извођењу едукативне наставе. Играчке су набављане од „Pertini toys“ доо Београд у износу од 233 хиљаде динара и од „Миленијум“ Ниш у износу од 40 хиљада динара. Набавка дидактичког материјала и материјала за извођење наставе је вршена од добављача „Хијероглиф“ Ниш у укупном износу од 229 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Хемијска средства за чишћење – 426811 На овом конту су исказани расходи у износу од 110 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење просторија и намештаја од зз „Киско“ Сврљиг и „Мега некст“ Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Инвентар за одржавање хигијене – 426812 На овом конту су исказани расходи у износу од 105 хиљада динара за набавку инвентара од „Алка-трговине“ Краљево.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Храна – 426821 На овом конту су исказани расходи у износу од 195 хиљада динара.

Извршени су расходи за набавку хране од угоститељских објеката и кондиторски производи за послужење деце приликом прославе Светог Саве, приликом одржавања маскембала у току „Дечје недеље“ и поводом завршетка школске године. Храна је набављана од ресторана „Круна“ Сврљиг а кондиторски производи од тр „Мега market“ Сврљиг.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Намирнице за припремање хране – 426823 На овом конту су исказани расходи у износу од 2.497 хиљада динара. ПУ „Полетарац“ је у поступку јавне набавке мале вредности – набавка намирница за припремање хране по партијама – редни број ЈН добара број 1 за 2014. годину закључила Уговор о јавној набавци добара број 236 од 16.04.2014. године за партију 1-намирнице за припремање хране, на уговорену вредност од 1.841 хиљаде динара. Уговор о јавној набавци добара број 237 од 16.04.2014. године за партију 2-месо, на уговорену вредност од 411 хиљада динара. Уговори за обе партије су закључени са „Мега Некст“ доо Сврљиг са роком важења од годину дана од дана потписивања Уговора. Добављач је 06.06.2014. године поднео захтеве за промену цена за обе партије. Након тога директор ПУ је закључио Анекс 1 Уговора о јавној набавци добара број 392/1-236 од 16.06.2014. године, којим је уговорена промена цена и промењена вредност уговора за Партију 1 на 2.459 хиљада динара (повећање за 33%) и Анекс 1 Уговора о јавној набавци добара број 393/1-237 од 16.06.2014. године, којим је уговорена промена цена и промењена вредност уговора за Партију 2 на 518 хиљада динара (повећање за 26%).

У току 2014. године на основу Уговора број 236 од 16.04.2014. године плаћен је износ од 1.349 хиљада динара и у току 2015. године износу од 764 хиљаде динара, а на основу Уговора број 237 од 16.04.2014. године од 263 хиљаде динара и у току 2015. године у износу од 124 хиљаде динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Полетарац“ заључила Анекс 1 Уговора број 392/1-236 и Анекс 1 Уговора број 393/1-237, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

2.12. Отплата домаћих камата, група 441000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	50	50	2	2	4	100
Укупно општина - Група 441000		102	102	7	7	7	100

Исказан је расход за камате за куповине путем лизинга (441911) у износу од две хиљаде динара.

Камате за куповине путем лизинга – 441911 На овом конту исказани су расходи у износу од две хиљаде динара. ПУ „Полетарац“ Сврљиг и „UniCredit Leasing Србија“ доо Београд закључили су дана 07.11.2011. године Уговор о финансијском лизингу број 3516/11. Предмет лизинга је путничко возило Dacia Logan mcv. Вредност предмета лизинга износи 12.036,00 евра. Време трајања лизинг уговора износи 36 месеци.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Издаци

3.1. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Полетарац“	1.200	1.200	870	870	73	100
Укупно општина- група 512000		9.260	9.260	6.623	6.623	71	100

Исказан је издатак у износу од 870 хиљада динара и то 742 хиљаде динара из средстава буџета општине и 128 хиљада динара из Републике. Исказани су издаци за: камиони у износу од 190 хиљада динара, намештај у износу од 61 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 41 хиљаде динара, штампачи у износу од 40 хиљада динара, електронска опрема у износу од 79 хиљада динара, фотографска опрема у износу од 30 хиљада динара, опрема за домаћинство у износу од 33 хиљаде динара, опрема за угоститељство у износу од 47 хиљада динара, опрема за образовање у износу од 217 хиљада динара и опрема за спорт у износу од 132 хиљаде динара.

Лизинг опрема за саобраћај – 512141 На овом конту исказани су издаци у износу од 190 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку аутомобила Dacia Logan од добављача ауто центар „Крунић“ доо Ниш. Достављен је рачун-отпремница број 2-400042 од 12.07.2011. године. ПУ „Полетарац“ Сврљиг и „UniCredit Leasing Србија“ доо Београд закључили су дана 07.11.2011. године Уговор о финансијском лизингу број 3516/11. Предмет лизинга је путничко возило Dacia Logan mcv. Вредност предмета лизинга износи 12.036,00 евра. Време трајања лизинг уговора износи 36 месеци.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Намештај – 512211 На овом конту исказани су издаци у износу од 61 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку канцеларијског ормана и канцеларијских полица од добављача стр „Купидон стајл“ Сврљиг на основу рачуна број 73/2014 од 28.10.2014. године у износу од 30 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Електронска опрема – 512241 На овом конту исказани су издаци у износу од 79 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку интерактивне табле од добављача „Фб софт“ Кончарево на основу рачуна број 239-10/014 од 28.10.2014. године у износу од 79 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрема за угоститељство – 512252 На овом конту исказани су издаци у износу од 47 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку фрижидера од добављача „Алти“ доо Чачак на основу рачуна број 14-3262-0027860 од 29.10.2014. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрема за образовање – 512611 На овом конту исказани су издаци у износу од 217 хиљада динара. Извршен је издатак у укупном износу од 102 хиљаде динара за набавку полица и ормана од добављача „Купидон стајл“ Сврљиг и за набавку новогодишње декорације од добављача „Green centar“ доо Ниш.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрема за спорт – 512641 На овом конту исказани су издаци у износу од 132 хиљаде динара. Извршен је издатак за набавку опреме за спорт од добављача „Pertini toys“ доо Београд на основу рачуна број 002781 од 25.09.2014. године. Рачун је потписан и оверен.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг број 578/14-1 од 16.09.2014. године предвиђено је радно место (шеф рачуноводства-књиговођа, контиста, билансиста) у чијем је опису послова наведено да запослени обавља послове везане за јавне набавке. Јавне набавке у 2014. години спроводио је секретар установе, који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, што је у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код ПУ износи 8.964 хиљаде динара). У поступцима јавних набавки за 2014. годину учествује дипломирани правник.

Директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је дана 31.01.2014. године Одлуку број 58 којом је донео План набавки за 2014. годину. Управни одбор ПУ „Полетарац“ Сврљиг је дана 29.01.2014. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2014. годину број 43-1/2014. Управни одбор ПУ „Полетарац“ донео је дана 26.09.2014. године Одлуку о усвајању измене и допуне Плана јавних набавки за 2014. годину број 626/2.

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

ПУ „Полетарац“ Сврљиг је донела Правилник о поступцима јавне набавке унутар Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг број 167/2-1 од 12.03.2014. године.

ПУ „Полетарац“ Сврљиг спровела је три поступка јавне набавке и то: два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 5.350 хиљада динара без ПДВ и један преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда процењене вредности 3.833 хиљаде динара без ПДВ. ПУ „Полетарац“ обуставила је два поступка јавне набавке и то: један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 2.850 хиљада динара без ПДВ и један отворени поступак процењене вредности 3.833 хиљаде динара са ПДВ.

Јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

- јавна набавка мале вредности добара - намирнице за припремање хране – партија 1 по којој је донета Одлука о обустави поступка број 1/14 од 27.02.2014. године.

1) Јавна набавка отворени поступак – набавка кровнопокривачки радови на објекту Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг, број 1.3.1. – обустављен поступак

Одлуком број 657 од 02.10.2014. године директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак - набавка кровнопокривачки радови на објекту ПУ „Полетарац“ Сврљиг. Процењена вредност јавне набавке износи 3.833 хиљаде динара

без ПДВ. Након отварања понуда, које је спроведено дана 03.11.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 769/1 од 05.11.2014. године. Комисија је у извештају констатовала да је благовремено тј. до 03.11.2014. године стигла понуда понуђача гзз „Пионир“ Власотинце. Понуда понуђача гзз „Пионир“ Власотинце оцењена је као неприхватљива јер прелази процењену вредност јавне набавке (понуђена цена износи 4.219 хиљада динара без ПДВ). Комисија је констатовала да нису испуњени услови за доделу уговора и предложила је наручиоцу да донесе одлуку о обустави поступка. Директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је дана 05.11.2014. године Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 769/2.

2) Јавна набавка мале вредности – набавка добара - намирнице за припремање хране – партија 1 - редни број ЈН добара 1 за 2014. годину – обновљени поступак

Директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности – набавка намирница за припремање хране за потребе ПУ „Полетарац“, број 165 од 12.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.850 хиљада динара без ПДВ.

Директор ПУ је закључио Уговор о јавној набавци добара – Партија 1, број 236 од 16.04.2014. године са „Мега Некст“ доо Сврљиг у износу од 1.841 хиљада динара за период од годину дана од дана закључивања уговора.

Директор ПУ је закључио Уговор о јавној набавци добара – Партија 2, број 237 од 16.04.2014. године, са „Мега Некст“ доо Сврљиг, у износу од 411 хиљаде динара за период од годину дана од дана закључивања уговора.

Директор ПУ „Полетарац“ је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 392 од 16.06.2014. године за Партију 1, којом се коригује уговорена вредност уговора од 1.841 хиљада динара на 2.459 хиљада динара, што износи увећање од 33,35%. Истог дана је однета Одлука о измени Уговора о јавној набавци и за Партију 2, где је извршена промена уговорена вредности уговора са 411 хиљаде динара на износ од 518 хиљада динара, односно повећана за 26,10%.

Добављач је 06.06.2014. године поднео Захтеве за промену цена за обе партије. Након тога директор ПУ је закључио Анекс 1 Уговора о јавној набавци добара број 392/1-236 од 16.06.2014. године, којим је уговорена промена цена и промењена вредност уговора за Партију 1 на 2.459 хиљада динара (повећање за 33%) и Анекс 1 Уговора о јавној набавци добара број 393/1-237 од 16.06.2014. године, којим је уговорена промена цена и промењена вредност уговора за Партију 2 на 518 хиљада динара (повећање за 26%).

У току 2014. године на основу Уговора број 236 од 16.04.2014. године плаћен је износ од 1.349 хиљада динара и у току 2015. године у износу од 764 хиљаде динара, а на основу Уговора број 237 од 16.04.2014. године од 263 хиљаде динара и у току 2015. године у износу од 124 хиљаде динара.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка гасног уља екстра лако евро ел - редни број ЈН добара 2 за 2014. годину

Директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка гасног уља екстра лако евро ел - редни број ЈН добара 2 за 2014. годину, број 75/1 од 10.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ.

Директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг је закључио Уговор са „Нис“ ад Нови Сад број 160 од 11.03.2014. године у износу од 1.996 хиљада динара без ПДВ односно 2.395 хиљада динара са ПДВ, на рок од годину дана од дана потписивања Уговора.

У 2014. години плаћен је износ од 1.963 хиљаде динара.

4) Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда - кровнопокривачки радови на објекту Предшколске установе „Полетарац“ Сврљиг, број 1.3.1.

Одлуком број 776 од 10.11.2014. године директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг покренуо је поступак јавне набавке радова у преговарачком поступку - набавка кровнопокривачки радови на објекту ПУ „Полетарац“ Сврљиг. Процењена вредност јавне набавке износи 3.833 хиљаде динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Полетарац“ Сврљиг закључила је Уговор број 791 од 17.11.2014. године са гзз „Пионир“ Власотинце о извођењу кровнопокривачких радова на објекту ПУ „Полетарац“ Сврљиг у износу од 3.833 хиљаде динара без ПДВ односно 4.599 хиљада динара са ПДВ. Дана 26.12.2014. године ПУ „Полетарац“ Сврљиг донела је Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 867 која је дана 26.12.2014. године објављена на Порталу јавних набавки тј. у законском року од три дана. ПУ „Полетарац“ Сврљиг и гзз „Пионир“ Власотинце“ закључили су дана 26.12.2014. године Анекс I Уговора број 867/1. Предмет уговора су непредвиђени радови, који су нужни за спречавање штете која би настала дејством воде, а који се нису могли предвидети у току израде инвестиционо-техничке документације. Чланом 2. регулисана је вредност уговора од 4.166 хиљада динара без ПДВ односно 4.999 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години плаћено је износ од 4.507 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које терба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 1);
- ПУ „Полетарац“ је заључила Анекс 1 Уговора број 392/1-236 и Анекс 1 Уговора број 393/1-237, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (јавна набавка број 2);
- уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка број 2 и 3);
- одлука о покретању поступка не садржи разлоге за примену преговарачког поступка, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 4).

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

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој

евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2014. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству⁹, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁰, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Председник привременог Управног одбора ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је Правилник о буџетском рачуноводству број: 357/2-1 од 30.07.2013. године којим је од члана 37-47 регулисано како ће се вршити усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Управни одбор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. година, број 851/2 од 16.12.2014. године на основу које је директор ПУ „Полетарац“ Сврљиг донео Решење о именовању комисија за попис основних средстава за 2014. годину, број 851/2-01 од 16.12.2014. године; Комисија за попис ситног инвентара и алата за 2014. годину и Комисија за попис обавеза и потраживања, сировина и материјала, новчаних средстава благајне, новчаних средстава банака и управе за трезор за 2014. годину.

У наведеним решењима директор је дао упутство Комисијама за попис о начину обављања пописа. Комисије су сачиниле извештај о попису, број 49/1-7/2015 у коме су констатовале да нема вишкова ни мањкова а да има дотрајале и непоправљиве опреме, коју је пописала у посебне пописне листе и предложила за расхоровање (столице, ормар за постељину, веш машина). Комисија предлаже да се наведена опрема по попису чија је књиговодствена вредност нула расхороује. Комисија за попис обавеза и потраживања је предложила да се застарела дуговања од родитеља у износу од 210 хиљада динара отпишу и искњиже из евиденције. Управни одбор ПУ „Полетарац“ Сврљиг је донео Одлуку о усвајању пописа број 81-01-4 од 20.02.2015. године.

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

5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Сврљиг за 2014. годину износи 9.079 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 6.884 хиљаде динара и залихе у износу од 1.499 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	6.106
014	природна имовина	778
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.499
Укупно:		8.383

⁹ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

Некретнине и опрему чине зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 3.292 хиљаде динара и опрема у износу од 2.814 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – 011100. У Билансу стања буџета општине Сврљиг са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.292 хиљаде динара.

Опрема – 011200 Вредност опреме износ од 2.814 хиљада.

Природну имовину чини земљиште у износу од 778 хиљада динара.

Земљиште – 014100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу 778 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.499 хиљада динара и то: залихе потрошног материјала.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 696 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
120	Новчана средства, племен.метали, харт. од вредсти, потраживања и краткорочни пласмани	680
130	Активна временска разграничења	16
Укупно		696

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 635 хиљада динара (евидентирана су потраживања од родитеља за боравак деце у Предшколској установи).

Активна временска разграничења чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 16 хиљада динара.

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 9.079 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 696 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 8.383 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 696 хиљада динара и чине их: обавезе из пословања у износу од 16 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 680 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене – 230000 ПУ „Полетарац“ Сврљиг у билансу није евидентирала обавезе за плате које се односе на децембар 2014. године а које су исплаћене у 2015. години у износу од 712 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 712 хиљада динара.

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

Обавезе из пословања – 250000 На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказани су обавезе из пословања у износу од 16 хиљада динара и чине их добављачи у земљи.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе ПУ „Полетарац“ Сврљиг са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. ПУ „Полетарац“

Сврљиг је по налогу ревизије, сачинила табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2).

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима на дан 31.12.2014. године:

Р.бр	Група конта		ПУ
1	411	Укупна апропријација	16.716
		Исказано извршење	13.981
		Разлика (1)	2.735
		Обавезе по рачунима	611
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	2.124
2	412	Укупна апропријација	2.984
		Исказано извршење	2.521
		Разлика (1)	463
		Обавезе по рачунима	101
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	362
3	416	Укупна апропријација	34
		Исказано извршење	33
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	1
4	421	Укупна апропријација	4.260
		Исказано извршење	3.576
		Разлика (1)	684
		Обавезе по рачунима	59
		Обавезе по уговорима	432
		Разлика (2)	193
5	422	Укупна апропријација	250
		Исказано извршење	151
		Разлика (1)	99
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	99
6	423	Укупна апропријација	1050
		Исказано извршење	965
		Разлика (1)	85
		Обавезе по рачунима	203
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(118)
7	424	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
8	425	Укупна апропријација	5.500
		Исказано извршење	5.051
		Разлика (1)	449
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	91
		Разлика (2)	358
9	426	Укупна апропријација	5.250
		Исказано извршење	4.199
		Разлика (1)	1.051

		Обавезе по рачунима	33
		Обавезе по уговорима	771
		Разлика (2)	247
10	512	Укупна апропријација	1.200
		Исказано извршење	870
		Разлика (1)	330
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	330

На основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење мање у односу на одобрене апропријације у буџету.

У поступку ревизије утврдили смо следеће: на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 118 хиљада динара и то услуге по уговору (група конта – 423000), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења – 291000 исказана су у износу од 680 хиљада динара односе се на: разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 45 хиљада динара и обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 635 хиљада динара.

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 8.383 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2014. године износи 6.884 хиљаде динара

Нефинансијска имовина у залихама – 311200 Евидентиран износ од 1.499 хиљада динара.