



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПАВА СУДАРСКИ“ НОВИ БЕЧЕЈ  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 919 -1/2016 - 04  
Београд, 12. децембар 2016. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја  
и правилности пословања Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови  
Бечеј за 2015. годину



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПАВА СУДАРСКИ“ НОВИ БЕЧЕЈ

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј за 2015. годину, у делу који се односи на расходе за: плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленим, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи, сталне трошкове, трошкове путовања, специјализоване услуге, материјал, остале дотације и трансфере, издатке за зграде и грађевинске објекте, биланс стања и јавне набавке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј.

Ова одговорност подразумева 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 настали 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 спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе, да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015- др. закон и 103/2015

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

### **Основа за мишљења са резервом**

У саставним деловима финансијских извештаја – у билансу стања на дан 31.12.2015. године нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи у износу од 36.352 хиљаде динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради.

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на саставне делове финансијског извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијског извештаја Предшколске установе „Пава Сударски“ за 2015. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима 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 саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пава Сударски“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључена у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

### **Одговорност руководства**

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су расходи и издаци Предшколске установе „Пава Сударски“, извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### **Основа за мишљења са резервом о правилности пословања**

1. Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је за 2015. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 7.655 хиљада динара, и то: извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 2.020 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 226 хиљада динара, преузела обавезе по рачунима и уговорима који је већи у односу на одобрене апропријације у износу од 2.206 хиљаде динара а да није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације у истом износу и преузела обавезе по рачунима и уговорима који је већи у односу на одобрене апропријације у износу од 3.203 хиљада динара.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41.**

**11000 Београд**

**Србија**

**12. децембар 2016. године**





**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна .....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	4
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	4
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	4



## **1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>**

1. Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј у укупном износу од 36.352 хиљаде динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради (Напомена 3.1.).

2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси за нефинансијску имовину, мање су у главној књизи евидентирани и у финансијским извештајима исказани за 210 хиљада динара у односу на извршене издатке за уплату аванса за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву (Напомена 2.1.2.9.).

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ из Новог Бечеја препоручујемо да отклоне откривене правилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. У помоћним књигама основних средстава идентификују о којој имовини се ради и да изврше усаглашавање са главном књигом (Напомена 3.1. – Препорука број 7.).

2. Увећају вредност нефинансијске имовина у припреми и аванса за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, евидентирају је у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима (Напомена 2.1.2.9. – Препорука број 5.2.).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 7.655 хиљада динара:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.020 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

(1) извршавала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.589 хиљада динара (Напомена 2.1.2.1.);

(2) извршавала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 401 хиљаду динара (Напомене 2.1.2.2.);

(3) извршила је расход за набавку учила неопходних за рад установе у износу од 30 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (Напомене 2.1.2.10.).

---

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ –грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

2. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 226 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (Напомене 2.1.2.7. , 2.1.2.8 и 2.1.2.10.).

3. Преузела и платила обавезе у износу од 2.206 хиљада динара из сопствених средстава, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора (Напомена 2.1.2.6, 2.1.2.9 и 2.1.2.10).

4. Преузела обавезе по рачунима и уговорима који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 3.203 хиљаде динара и то за: награде запосленима и остале посебне расходе од 1.286 хиљада динара, услуге по уговору од 143 хиљаде динара, специјализоване услуге од 872 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање од 64 хиљаде динара, материјал од 832 хиљаде динара и порезе обавезне таксе и казне шест хиљада динара (Напомене 3.2).

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1.

(1) и (2) Да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему ( Напомена 2.1.2.1. и 2.1.2.21 – Препорука број 1);

(3) Да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано (Напомене 2.1.2.10 – Препорука број 6.1.);

2. Да се плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације (Напомене 2.1.2.7. , 2.1.2.8 и 2.1.2.10 - Препорука број 3, 4. и 6.2.).

3. Да у случају остварења прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за износ остварених прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета (Напомена 2.1.2.6., 2.1.2.9. и 2.1.2.10. - Препорука број 2., 5.1. и 6.1.).

4. 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 (Напомене 3.2- Препорука број 8.).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј у поступку ревизије није предузимала мере за отклањање утврђених неправилности.

#### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПАВА СУДАРСКИ“ НОВИ БЕЧЕЈ ЗА 2015. ГОДИНУ**





Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	3
2.1.Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	3
2.1.2.Текући расходи .....	4
2.1.2.1. Плате, додаци и наканде запослених (зараде), група – 411000.....	4
2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 .....	5
2.1.2.3. Накнаде у натури, група - 413000 .....	6
2.1.2.4. Социјална давања запосленима, група - 414000.....	6
2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000 .....	7
2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000.....	7
2.1.2.7. Стални трошкови – група - 421000 .....	8
2.1.2.8. Трошкови путовања, група - 422000.....	10
2.1.2.9. Специјализоване услуге, група- 424000 .....	11
2.1.2.10. Материјал – група 426000.....	12
2.1.2.11. Остале дотације и трансфери – група 465000.....	14
2.1.3. Издаци .....	14
2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000 .....	14
3. Биланс стања – Образац 1 .....	15
3.1. Актива.....	15
3.2. Пасива.....	17
4. Јавне набавке .....	21
4.1. Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки .....	21



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколску установу је основао Народни одбор општине Нови Бечеј 1955. године, са седиштем у Новом Бечеју ул. Јаше Томића бр. 1, под именом Пава Сударски – Паулина. Пава Сударски је сликар и борац НОБ-а у Другом светском рату.

Предшколско васпитање и образовање остварује се у складу са Уставом, законом којим се уређују основе система образовања и васпитања, ратификованим међународним конвенцијама, полазећи од права детета, развојних, образовних, културних, здравствених и социјалних потреба деце и породица са децом предшколског узраста. Делатност предшколског васпитања и образовања, јесте васпитање и образовање деце предшколског узраста. Под предшколским узрастом подразумева се узраст деце од шест месеци до поласка у основну школу. Предшколско васпитање и образовање остварује се на основу предшколског програма. Предшколски програм доноси предшколска установа, односно школа која остварује предшколски програм, у складу са основама програм предшколског васпитања и образовања.

Васпитно-образовни, социјални рад, нега, превентивна здравствена заштита и дневни смештај деце у 2015. години одвијао се у четири насељена места: Нови Бечеј, Кумане, Ново Милошево и Бочар. Рад се обављао у осам објеката, површине објеката 3.408 м<sup>2</sup> површине дворишта 13.410 м<sup>2</sup> са 24 групе у којима је смештено 540 деце.

Предшколска установа остварује и ширу функцију него што је васпитање и образовање, а то је: исхрана, превентивна здравствена и социјална заштита деце узраста од 1 – 6,5 година. Полазне основе произилазе из основа делатности предшколских установа, на основама Програма предшколског васпитања и образовања Републике Србије за групе узраста од 1 – 6,5 година, Статута установе и других аката прописаних од стране оснивача установе.

Седиште Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј је у улици Јаше Томића 1 у Новом Бечеју. Порески идентификациони број Установе је 101430895.

### 2. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

#### 2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

##### 2.1.1. Приходи

Предшколска установа остварила је приход у износу од 9.693 хиљаде динара, од тога: **Мешовити и неодређени приходи (745151)**, су остварени у износу од 35 хиљада динара а састоје се уплате ДДОР-а по основу одобреног каса сконта на обрачунату премију осигурања од 29 хиљада динара и шест хиљада динара прихода чији је основ уплате непознат;

**Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (742141)** су евидентирани у износу од 6.340 хиљада динара а остварени су од уплате родитеља за целодневни боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце одређена је Решењем о утврђивању цене услуга у Предшколској установи „Пава Сударски“ Нови Бечеј донетим од Скупштине општине Нови Бечеј, број: П 02-560-13/2013 од 09.12.2013. године и примењује се од 01.01.2014. године;

**Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина (742151)** евидентирани су у износу од 2.165 хиљада динара а остварени су од уплате родитеља за полудневни боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце одређена је Решењем о утврђивању цене услуга у Предшколској установи „Пава Сударски“, Нови Бечеј које је донела Скупштина општине Нови Бечеј, број: П 02-560-13/2013 од 09.12.2013. године и примењује се од 01.01.2014. године;

**Родитељски динар за ваннаставне активности (742378)** је у 2015. години је остварен у износу од 1.154 хиљада динара по основу уплате родитеља за осигурање деце, новогодишње пакетиће и екскурзије.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Више је исказан конто 742141- Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова за 6.340 хиљада динара, а мање конто 742151-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, за исти износ, што није у складу са чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 2.1.2. Текући расходи

### 2.1.2.1. Плате, додаци и наканде запослених (зараде), група – 411000

Табела бр.1: Плате, додаци и наканде запослених

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	37.980	37.980	33.962	33.962	89	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 411000</b>	<b>133.878</b>	<b>133.800</b>	<b>113.240</b>	<b>113.240</b>	85	100

Расходи за плате, додаци и наканде запослених исказани су у износу од 33.962 хиљаде динара.

Обрачунате и исплаћене плате по основу цена рада износе 33.962 хиљаде динара. Правилником о систематизацији радних места у Предшколској установи „Пава Сударски“ Нови Бечеј и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама<sup>1</sup>, утврђени су звања, плате, наканде плата и друга примања запослених као и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених .

**На основу ревизије утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је исплатила више, на име осмомартовских поклона запосленим женама у укупном износу од 577 хиљада динара,

<sup>1</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је на име стимулације (бонуса) на децембрску плату, исплатила више 1.012 хиљада динара, супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј, расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се награде, накнаде и бонуси не исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколске установе „Пава Сударски“ да све врсте награда, накнада и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему.

### **2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000**

*Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца*

*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 Пава Сударски Нови Бечеј	7.012	7.012	6.088	6.088	87	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 412000</b>	<b>24.261</b>	<b>24.193</b>	<b>20.304</b>	<b>20.304</b>	<b>84</b>	<b>100</b>

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су расходи у укупном износу од 6.088 хиљаде динара, који се састоје од: доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 4.072 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање у износу од 1.751 хиљаду динара и доприноса за незапосленост у износу од 265 хиљада динара.

На основу Решења Председника општине Нови Бечеј број: 01-40-3/2015, од 03.03.2015. године на име осмомартовских поклона исплаћено је 577 хиљада динара. На основу Решења Председника општине Нови Бечеј број: I-03-120-20/2015 од 23.12.2015. године, на име стимулације (бонуса) на децембарску плату запосленима је исплаћено 1.012 хиљада динара. У поступку ревизије извршен је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због исплате осмомартовских поклона женама запосленим у Предшколске установе “ Пава Сударски“ Нови Бечеј на име доприноса за социјално осигурање на терет послодавца обрачунато и уплаћено више за 220 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због исплате стимулације (бонуса) на плату у децембру на име доприносе за социјално осигурање на терет послодавца обрачунато и плаћено више за 181 хиљаду динара.

Препоручујмо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“. Нови Бечеј да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

### 2.1.2.3. Накнаде у природи, група - 413000

Табела бр. 3: Накнаде у природи

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пава Сударски	373	373	328	328	88	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 413000</b>	<b>482</b>	<b>482</b>	<b>337</b>	<b>337</b>	70	100

Расходи за накнаде у природи код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани у износу од 328 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 120 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени на основу цене месечне претплатне маркице аутопревозника, а на основу одредби члана 39. Колективног уговора за запослене у Предшколској установи „Пава Сударски“ Нови Бечеј.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

### 2.1.2.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Табела бр. 4: Социјална давања запосленима

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 Пава Сударски Нови Бечеј	1.686	1.686	863	863	51	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА - Група 414000</b>	<b>4.483</b>	<b>4.477</b>	<b>2.437</b>	<b>2.437</b>	50	100

Расходи за социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 863 хиљаде динара, који се састоје од: расхода за породилско боловање у укупном износу од 260 хиљада динара, боловање преко 30 дана 420 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 183 хиљаде динара.

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 183 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је у 2015. години исплаћена отпремнина за једног запосленог на основу члана 119. став 1. Закона о раду а у вези са чланом 40. став 1. тачка 1. Колективног уговора за запослене у Предшколској установи „Пава Сударски“ Нови Бечеј. На име исплаћене отпремнине није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј није обрачунала и платила порез на исплаћену отпремнину запосленог у износу од 12 хиљада динара, чиме није поступљено у складу са чланом 8. став 1. тачка 18. Закона о порезу на доходак грађана а у вези са чланом 119. став 1. тачка Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј да порез на доходак грађана обрачунавају и плаћају у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

#### 2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Табела бр. 5: Накнада трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	365	365	254	254	70	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 415000</b>	<b>2.565</b>	<b>2.571</b>	<b>1.959</b>	<b>1.982</b>	77	101

Расходи за накнаде трошкова за запослене код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани у износу од 254 хиљаде динара.

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 254 хиљаде динара. Прегледом узорковане документације на бази листе присутности утврђено је да је запосленима вршен обрачун и исплата надокнаде трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

#### 2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

Табела бр. 6: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	439	439	1.725	1.725	393	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 416000</b>	<b>1.358</b>	<b>1.358</b>	<b>2.036</b>	<b>2.036</b>	150	100

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани су у износу од 1.725 хиљада динара.

**Расходи за јубиларне награде (416111)** су исказани у укупном износу од 983 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је јубиларна награда исплаћена за 12 запослених лица. Наведена средства су утрошена на основу Решења Директора предшколске установе о исплати јубиларне новчане награде.

**Расходи за остале награде запосленима (416119)** исказани су у укупном износу од 742 хиљаде динара. Средства за ове намене утрошена у складу са Закључком Владе 05 број 451-12423/2015 од 19.11.2015. године, где се наводи да ће се извршити исплата једнократног нето износа од седам хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање запосленима у установама предшколског васпитања, са раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Предшколска установа је извршила исплату за 63 запослена лица. У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј



планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 439 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.725 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђени су и из средстава других нивоа власти (Републике) у износу од 986 хиљада динара, а да за исте орган надлежан за финансије није остварио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему којим је прописано да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.
- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из сопствених средстава у износу од 544 хиљаде динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, је поступљено супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којом је између осталог прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације.

**Ризик**

Уколико се пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава не поднесе захтев органу надлежном за финансије за увећање или отварање нове апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да у случају остварења прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за износ остварених прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета.

**2.1.2.7. Стални трошкови – група - 421000**

*Табела бр. 7: Стални трошкови*

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	5.650	5.650	4.938	4.938	87	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 421000</b>	<b>53.787</b>	<b>53.822</b>	<b>50.571</b>	<b>43.333</b>	<b>81</b>	<b>86</b>

Расходи за сталне трошкове код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани у износу од 4.938 хиљада динара и састоје се од: трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 127 хиљада динара, енергетских услуга у износу од 3.803 хиљаде динара, комуналних услуга у износу од 187 хиљада динара, услуга

комуникација у износу од 295 хиљада динара, трошкова осигурања у износу од 160 хиљада динара и осталих трошкова у износу од 366 хиљада динара.

**Расходи за електричну енергију** (421211) су исказани у укупном износу од 1.302 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије (ЈНМВ: 6/2015, број уговора: 94/15 од 20.04.2015. године). Рачун за електричну енергију у износу од 135 хиљада динара од добављача „ЕПС снабдевање“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

**Расходи за природни гас** (421221) су исказани у укупном износу од 2.501 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна Јавног предузећа „Комуналац“ Нови Бечеј и Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад. Рачуни за природни гас у износу од 507 хиљада динара нијесу оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

**Расходи за дератизацију** (421321) су исказани у укупном износу од 55 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна Завода за јавно здравље Зрењанин. Рачун за дератизацију у износу од 55 хиљада динара од добављача Завода за јавно здравље Зрењанин није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

**Расходи за услуге мобилних телефона** (421414) су исказани у укупном износу од 96 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј је закључила уговор о продаји природног гаса са Јавним предузећем „Комуналац“ Нови Бечеј (број:204/14 од 24.09.2014. године). Предшколска установа није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона. Рачун за мобилни телефон у износу од 12 хиљада динара од добављача „Теленор“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

**Расходи за осигурање зграда** (421511) су исказани у укупном износу од 65 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Дунав осигурање“ адо Београд. Рачун за осигурање зграда у износу од 28 хиљада динара од добављача „Дунав осигурање“ адо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

**Расходи за осигурање запослених у случају несреће на раду** (421521) су исказани у укупном износу од 53 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ДДОР“ адо Нови Сад. Рачун за осигурање запослених у износу од 53 хиљада динара од добављача „ДДОР“ адо Нови Сад није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни утврђене месечне лимите за коришћење службених мобилних телефона.
- Рачуни у износу од 790 хиљада динара нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Уколико се расходи не извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да расходе извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја.

#### 2.1.2.8. Трошкови путовања, група - 422000

Табела бр. 8: Трошкови путовања

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 Пава Сударски Нови Бечеј	648	648	414	414	64	100
	Укупно општина - Група 422000	18.617	18.619	18.014	18.467	99	102

Расходи за трошкове путовања код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани у износу од 414 хиљада динара и састоје се од: трошкова службених путовања у земљи у износу од 322 хиљаде динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 77 хиљада динара и трошкови путовања ученика у износу од 15 хиљада динара.

**Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111)** су исказани у укупном износу од 166 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је дневница исплаћена на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослене. Директор Предшколске установе је донео Решење којим се запосленој исплаћују трошкови дневнице на службеном путу у сврху учествовања на семинару.

**Расходи за такси превоз (422192)** су исказани у укупном износу од 46 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је такси превоз плаћен на основу рачуна такси превозника „Золика“ Нови Бечеј. Увидом у узорковане налоге за службено путовање, такси превоз коришћен у сврху радне посете шесторо запослених вртићу у Смедереву. Рачун превозника није оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Рачун такси превозника „Золика“ Нови Бечеј у износу од 46 хиљада динара није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Уколико се расходи не извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да расходе извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја.

### 2.1.2.9. Специјализоване услуге, група- 424000

Табела бр. 9: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	955	955	1.827	1.617	169	89
	<b>УКУПНО ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ - Група 424000</b>	<b>165.135</b>	<b>165.138</b>	<b>99.496</b>	<b>90.114</b>	55	91

Расходи за специјализоване услуге код су евидентирани у износу од 1.827 хиљада динара и састоје се од: медицинских услуга у износу од 227 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 1.600 хиљада динара.

**Остале специјализоване услуге (424911)** су евидентирани су у укупном износу од 210 хиљада динара, а представља их аванс за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву. Расход аванса за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву извршен је на основу Уговора за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву број: 90/15 од 17.04.2015. године који је закључен са Јавним предузећем „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“. Рок за израду пројекта је 30 дана од дана закључења уговора (члан 7. Уговора), односно до 30.05.2016. године. Уговорна казна или друга санкција за доцњу уговарача није предвиђена уговором. Јавно предузеће „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ није израдила пројекте на чију се израду обавезала закључењем уговора. Наручилац није предузео активности да извођач испуни своју уговорну обавезу, односно да тражи раскид уговора и повраћај плаћеног аванса.

#### На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Предшколске установе „Пава Сударски“ планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 955 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 1.827 хиљада динара. Средства за расходе за специјализоване услуге у износу од 872 хиљаде динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Пава Сударски“ није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ није пружила доказе да је предузела активности да извођач испуни своју уговорну обавезу, односно да тражи раскид уговора и повраћај плаћеног аванса.
- Евидентирањем аванса за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 210 хиљада динара исти су прецењени за овај износ док су издаци на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

- Издатак аванса за израду пројектно-техничке документације за објекат „Дечји вртић“ у Новом Милошеву у износу од 210 хиљада динара није евидентиран и на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3 што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Узоркована рачуноводствена исправа (авансни рачун бр. 04/15) у износу од 210 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

#### **Ризик**

Уколико се пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава не поднесе захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Уколико се за вредност извршених издатка за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, не увећа вредност нефинансијске имовине у припреми и аванси, постоји ризик од сачињавања непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да:

(1) у случају остварења прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за износ остварених прихода и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета;

(2) Увећају вредност нефинансијске имовина у припреми и аванса за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, евидентирају је у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима.

### **2.1.2.10. Материјал – група 426000**

*Табела бр. 10: Материјал*

		у хиљадама динара					
рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	7.966	7.966	8.756	8.756	110	100

Расходи за материјал код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани у износу од 8.756 хиљада динара и састоје се од: административног материјала у износу од 181 хиљаду динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 206 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 468 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 2.001 хиљада динара; медицинског и лабораторијског материјала у износу од 161 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 5.248 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 491 хиљаду динара.

**Материјали за образовање (426611)** је евидентирани у укупном износу од 2.001 хиљаду динара а чине их расходи за набавку неопходних учила за рад установе и набавку дидактичких средстава – играчки. Расход за набавку учила неопходних за рад установе, извршен на основу рачуна-отпремница бр. (97) 63-00917 од Издавачке куће „Пчелица“ дооиз Чачка. Расход за набавку дидактичких средстава – играчки извршен је на основу



Уговора о јавној набавци добара: ЈНМВ 11/2015 материјал за образовање Партија I – Играчке.

**Остали материјал за одржавање хигијене (426819)** су евидентирани у укупном износу од 713 хиљада динара а чини их расход набавке хемијских средстава за одржавање хигијене. Расход набавке хемијских средстава за одржавање хигијене извршен је на основу Уговора о продаји хемијских средстава за чишћење (без наведеног броја) од 04.05.2015. године додељеног „Тисапромету“ доо из Новог Бечеја после спроведеног поступка јавне набавке. У поступку ревизије нису предочени докази о томе да се о утрошку хемијских средстава за одржавање хигијене води материјално књиговодство књижењем улаза и излаза хемијских средстава за одржавање хигијене.

**Намирнице за припремање хране (426823)** евидентирани су у износу од 4.502 хиљаде динара а чине расходи набавке хлеба и пецива и других намирница за припрему хране. Расход набавке хлеба и пецива и других намирница за припрему хране извршаван је на основу уговора додељених у поступку јавне набавке обликоване по партијама. О стању намирница, поред финансијског књиговодства, води се и материјално књиговодство.

**На основу ревизије утврђено је:**

- У Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, на позицијама Предшколске установе „Пава Сударски“ планирани су расходи за материјал у износу од 7.966 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 8.756 хиљада динара. Средства за расходе за материјал обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Пава Сударски“ није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ извршила је расход за набавку учила неопходних за рад установе у износу од 30 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања обавезе за набавку радних листова неопходних за рад установе у износу од 30 хиљада динара према добављачу Издавачка кућа „Пчелица“ дооиз Чачка, за набавку намирница за припрему хране у износу од 196 хиљада динара према добављачу „АС- Браћа Станковића“ д.о.о. из Бегалице, није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуна-отпремнице од лица које је задужено за примопредају и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун-отпремница бр. (97) 63-00917 и рачун-отпремница бр. 003691) у износу од 762 хиљаде динара нису потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

- Предшколска установа није устројила и водила посебну евиденцију у материјалном књиговодству о средстава за одржавање хигијене евидентирањем улаза и излаза материјала на основу пријемница за улаз материјала и требовања или отпремница за излаз – издавање материјала.

#### Ризик

Уколико се обавезе не преузимају на основу писаног уговора, постоји ризик неекономичног и неефикасног коришћења буџетских средстава;

Уколико се расходи не извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава;

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да:

- (1) Обавезе преузимају на основу писаног уговора;
- (2) Расходе извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја;

### 2.1.2.11. Остале дотације и трансфери – група 465000

Табела бр. 11: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пава Сударски Нови Бечеј	4.928	4.928	3.274	3.274	66	100
	<b>УКУПНО Општина Нови Бечеј - 465000</b>	<b>33.698</b>	<b>33.698</b>	<b>30.354</b>	<b>30.354</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

Расходи осталих дотација и трансфери код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 3.274 хиљада динара и састоје се од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 3.274 хиљада динара.

**Остале текуће дотације по закону (465112)** су евидентирани у укупном износу од 3.274 хиљада динара а чине их расходи по основу привременог уређивања основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Расход по основу привременог уређивања основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава извршен је применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### 2.1.3. Издаци

#### 2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Табела бр. 12: Зграде и грађевински објекти

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 Пава Сударски Нови Бечеј	11.000	11.000	6.709	6.919	63	103
	<b>Укупно Н. Бечеј - група 511000</b>	<b>133.130</b>	<b>133.393</b>	<b>43.791</b>	<b>58.605</b>	<b>44</b>	<b>134</b>

Издаци за зграде и грађевинске објекте код Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирани у износу од 6.709 хиљада динара који се састоје од капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 6.709 хиљада динара.

**Капитална одржавања објеката за потребе образовања** (конто 511323) су евидентирана у укупном износу од 6.709 хиљада динара а чине их издаци за термоизолационе и столарске радове на објекту „Лептирић“ у Новом Бечеју.

Издатак за термоизолационе и столарске радове на објекту „Лептирић“ у Новом Бечеју извршен је на основу Уговора о јавној набавци радова на санацији објекта Предшколске установе „Пава Сударски“ од 29.10.2015. године са укупно уговореном вредношћу набавке радова у износу од 7.220 хиљада динара без ПДВ-а. Предшколска установа као инвеститор обавезала се да ће као порески дужник платити обрачунати ПДВ у износу од 1.444 хиљаде динара (члан 4. Уговора). Термоизолациони и столарски радови на објекту „Лептирић“ вршени су на основу одобрења за извођење радова датих од надлежног органа.

Издатак за термоизолационе и столарске радове евидентиран је у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине на класи 0 и одговарајућим субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Мање су исказани расходи на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти за 210 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 4254000.

### **3. Биланс стања – Образац 1**

#### **3.1. Актива**

На основу пописне листе основних средстава утврдили смо евиденцију девет зграда и грађевинских објеката, од тога седам зграда вртића, и то: четири зграде у Новом Бечеју, две зграде у Новом Милошеву и једна зграда у Бочару. Две зграде се не користе (по једна у Новом Бечеју и Куману).

У финансијским извештајима Предшколске установе „Пава Сударски“ исказана је бруто вредност зграда и грађевинских објеката од 56.397 хиљада динара; исправка вредности од 21.298 хиљада динара и нето вредност 35.099 хиљада динара. У главној књизи, набавна вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана је на конту 011123-Објекти за потребе образовања, исправка вредности на конту 011129-Исправка вредности пословних зграда, док је у закључном листу евидентирање набавне вредности зграда и грађевинских објеката извршено на конту 011131-Објекти за потребе образовања, исправка вредности на конту 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката.

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

- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј не води прописане помоћне књиге основних средстава што је супротно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евиденција зграда и грађевинских објеката у главној књизи није усклађена са евиденцијом у закључном листу што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј није доставила доказ о власништву или праву коришћења за један објекат који је евидентирала у пословним књигама;
- За 1.444 хиљада динара више је евидентирано на конту 011123-Објекти за потребе образовања а мање за исти износ на конту 011521-Аванси за друге објекте, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>2</sup>.

#### **Ризик**

Уколико се у помоћним књигама основних средстава не идентификује о којој имовини се ради, не устроји прописана помоћна књига основних средстава тако да евиденција зграда садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације и књиговодствена вредност и ако се иста не усагласи са главном књигом, постоји ризик од недомаћинског упављања или располагања имовином.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј да у помоћним књигама основних средстава идентификују о којој имовини се ради и да изврше усаглашавање са главном књигом.

#### **Опрема (011200)**

У финансијским извештајима Предшколске установе „Пава Сударски“ исказана је бруто вредност опреме у износу од 16.243 хиљаде динара, исправка вредности опреме 14.990 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 1.253 хиљаде динара. У главној књизи евидентирана је нето вредност опреме за копнени саобраћај (011211) у износу од 470 хиљада динара и нето вредност опреме за образовање (011261) у износу од 989 хиљада динара.

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

- Предшколска установа „Пава Сударски“ није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чл. 14. став 1. Тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>3</sup>;

#### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У главној књизи Предшколске установе „Пава Сударски“ евидентирана су:

- остала потраживања од запослених (122148) у износу од седам хиљада динара а чине их потраживања по компанијској картици НИС-а за куповину горива.
- остала потраживања од државних органа и организација (122155) у износу од две хиљаде динара а чине их више уплаћена средства Већу Савеза синдиката општине Нови Бечеј у 2015. години.
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима-боловање (122192) у износу од 169 хиљада динара.

<sup>2</sup> “Сл.гласник РС”, број 103/11;10/12....105/15

<sup>3</sup> “Сл.гласник РС”, број 17/97; 24/00

**-остала краткорочна потраживања (122198)** у износу од 34 хиљаде динара се односе на више плаћене рачуне у 2015. години

**Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

У главној књизи су евидентирани: аванс за набавку часописа, потрошног материјала за потребе образовања (123211) у износу од 385 хиљада динара; аванс за набавку часописа у износу од 63 хиљаде динара (123221); аванс за израду пројектно-техничке документације за изградњу објекта у Новом Милошеву (23231) у износу од 255 хиљада динара; аванс за набавку горива за опрему за копнени саобраћај и за набавку књига (123241) у износу од 43 хиљаде динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У главној књизи су евидентирани обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза према добављачима у износу од 1.391 хиљаду динара.

**Ванбилансна актива (351000)**

У главној књизи је евидентирано је земљиште које је предшколској установи дато у закуп на 99 година, на основу Уговора о закупу грађевинског земљишта, број 573 од 16.09.2008. године који је Предшколска установа „Пава Сударски“ закључила са Јавним предузећем „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине.

**3.2. Пасива**

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)** износе 746 хиљада динара

**Остала пасивна временска разграничења (291900)** представљају евидентиране обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 213 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама (311200)** је билансу стања исказана у износу од 144 хиљада динара.

**Ванбилансна пасива (352000)** је у консолидованом билансу стања исказана у износу од 25 хиљада динара.

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), дат је у следећој табели:

Табела бр. 13: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2015. године

		у хиљадама динара	
Р.бр	Група конта	ПУ „ Пава Сударски“ Нови Бечеј	
1	411	Укупна апропријација	37.980
		Исказано извршење	33.962
		<b>Разлика (1)</b>	<b>4.018</b>
		Обавезе-плата децем.	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>4.018</b>
2	412	Укупна апропријација	7.012
		Исказано извршење	6.088
		<b>Разлика (1)</b>	<b>924</b>
		Обавезе-плата децем.	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>924</b>
3	413	Укупна апропријација	373
		Исказано извршење	328

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја  
и правилности пословања Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј за 2015. годину*

		<b>Разлика (1)</b>	<b>45</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>45</b>
		Укупна апропријација	1.686
		Исказано извршење	863
		<b>Разлика (1)</b>	<b>823</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
<b>4</b>	414	<b>Разлика (2)</b>	<b>823</b>
		Укупна апропријација	365
		Исказано извршење	254
		<b>Разлика (1)</b>	<b>111</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
<b>5</b>	415	<b>Разлика (2)</b>	<b>111</b>
		Укупна апропријација	439
		Исказано извршење	1.725
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-1.286</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
<b>6</b>	416	<b>Разлика (2)</b>	<b>-1.286</b>
		Укупна апропријација	5.650
		Исказано извршење	4.938
		<b>Разлика (1)</b>	<b>712</b>
		Обавезе по рачунима	400
		Обавезе по уговорима	0
<b>8</b>	421	<b>Разлика (2)</b>	<b>312</b>
		Укупна апропријација	648
		Исказано извршење	414
		<b>Разлика (1)</b>	<b>234</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
9	422	<b>Разлика (2)</b>	<b>234</b>
		Укупна апропријација	1.717
		Исказано извршење	1.860
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-143</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
<b>10</b>	423	<b>Разлика (2)</b>	<b>-143</b>
		Укупна апропријација	955
		Исказано извршење	1.827
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-872</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
<b>11</b>	424	<b>Разлика (2)</b>	<b>-872</b>
		Укупна апропријација	701
		Исказано извршење	765
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-64</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
<b>12</b>	425	<b>Разлика (2)</b>	<b>-64</b>
		Укупна апропријација	7.966
		Исказано извршење	8.756
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-790</b>
		Обавезе по рачунима	42
		Обавезе по уговорима	0
<b>13</b>	426	<b>Разлика (2)</b>	<b>-832</b>
		Укупна апропријација	0
<b>15</b>	441	Исказано извршење	0

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја  
и правилности пословања Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј за 2015. годину*

		<b>Разлика (1)</b>	0
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација	4.928
		Исказано извршење	3.274
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1.654</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
18	465	<b>Разлика (2)</b>	<b>1.654</b>
		Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	0
		<b>Разлика (1)</b>	0
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
19	472	<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	0
		<b>Разлика (1)</b>	0
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
20	481	<b>Разлика (2)</b>	0
		Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	106
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-6</b>
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
21	482	<b>Разлика (2)</b>	<b>-6</b>
		Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	0
		<b>Разлика (1)</b>	0
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
22	483	<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација	11.000
		Исказано извршење	6.709
		<b>Разлика (1)</b>	<b>4.291</b>
		Обавезе по рачунима	949
		Обавезе по уговорима	1.056
26	511	<b>Разлика (2)</b>	<b>2.286</b>
		Укупна апропријација	1.450
		Исказано извршење	0
		<b>Разлика (1)</b>	1.450
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
27	512	<b>Разлика (2)</b>	<b>1.450</b>

**Инди­рект­ни ко­рис­ник Пред­школ­ска ус­та­но­ва „Па­ва Су­дар­ски“ Но­ви Бе­чеј је ис­ка­за­ла из­вр­ше­ње рас­хо­да и из­да­та­ка из сред­ста­ва бу­џе­та за 3.203 хи­ља­де ди­на­ра ве­ће од пла­ни­ра­них апро­при­ја­ци­ја код сле­де­ћих еко­ном­ских класи­фи­ка­ци­ја: 416-На­гра­де за­по­слени­ма и оста­ли посеб­ни рас­хо­ди у из­но­су до 1.286 хи­ља­да ди­на­ра; 423-Ус­лу­ге по у­го­во­ру у из­но­су до 143 хи­ља­де ди­на­ра; 424- Спе­ци­ја­ли­зо­ване ус­лу­ге у из­но­су до 872 хи­ља­де ди­на­ра; 425-Те­ку­ће по­прав­ке и одр­жа­ва­ње у из­но­су до 64 хи­ља­де ди­на­ра; 426-Ма­те­ри­јал у из­но­су до 832 хи­ља­де ди­на­ра и 482-По­ре­зи обавез­не так­се и ка­зне шест хи­ља­да ди­на­ра.**

На групи конта 416-Награде запосленим и остали посебни расходи приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од 1.286 хиљада динара. Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из средстава других нивоа власти (Републике) у износу од 986 хиљада динара, а да за исте орган надлежан за финансије није остварио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему којим је прописано да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу. Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из осталих извора у износу од 300 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којом је између осталог прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

На групи конта 423-Услуге по уговору приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од 143 хиљаде динара. Средства за расходе услуга по уговору обезбеђена су и из средстава других нивоа власти (Републике) у износу од 45 хиљада динара, а да за исте орган надлежан за финансије није остварио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему. Средства за расходе услуга по уговору обезбеђена су и из осталих извора у износу од 98 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

На групи конта 424- Специјализоване услуге приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од 872 хиљаде динара. Средства за специјализоване услуге обезбеђена су и из средстава других нивоа власти (Републике) у износу од 307 хиљада динара, а да за исте орган надлежан за финансије није остварио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему. Средства за специјализоване услуге обезбеђена су и из осталих извора у износу од 565 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од 64 хиљаде динара. Средства за текуће поправке и одржавање обезбеђена су и из средстава других нивоа власти (Републике) у износу од 64 хиљаде динара, а да за исте орган надлежан за финансије није остварио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему.

На групи конта 426- Материјал приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од 832 хиљаде динара. Средства за материјал обезбеђена су и из средстава

других нивоа власти (Републике) у износу од 473 хиљаде динара, а да за исте орган надлежан за финансије није остварио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему. Средства за материјал обезбеђена су и из осталих извора у износу од 359 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

На групи конта 482- Порези обавезне таксе и казне приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу од шест хиљада динара. Средства за материјал обезбеђена су и из осталих извора у износу од шест хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и усклађује ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години постоји ризик од ненеманског коришћења средстава.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима, 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.

### **4. Јавне набавке**

#### **4.1. Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки**

#### **Јавне набавке у отвореним поступцима у Предшколској установи „Пава Сударски“**

##### **1. Набавка намирница и прехранбених производа за исхрану деце**

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама број: 32/15 од 27.02.2015. године директор установе покренуо је поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа за исхрану деце обликована у девет партија. Процењена вредност јавне набавке је 3.900 хиљада динара.

После спроведеног поступка закључени су уговори за сваку од обликованих партија, с тим да су за партије 1,2, 4 и 5, позивом на одредбу члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама, додељени уговори понуђачима чије су понуде садржале цену већу од процењене вредности.

##### **2. Набавка радова на санацији објекта „Лептирић“ Предшколске установе „Пава Сударски“**

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке – радова Број ЈНВВ: 17/15 од 24.08.2015. године директор установе покренуо је поступак јавне набавке радова на санацији објекта „Лептирић“ Предшколске установе „Пава Сударски“. Процењена вредност јавне набавке је 9.000 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Боб“ доо из Новог Сада као јединим понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци радова на санацији објекта Предшколске установе „Пава Сударски“ број: 235 од 02.11.2015. године са укупно уговореном вредношћу набавке радова у износу од 7.225 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.664 хиљаде динара

са ПДВ-ом. Чланом 5. Уговора предвиђено је авансно плаћање у износу од 20% од вредности прихваћене понуде уз достављање средства финансијског обезбеђења за повратак аванса.

**На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:**

- Предшколска установа „Пава Сударски“ донела је Одлуку о додели уговора по партијама у поступку ЈН бр. 04/15 број: 87/15 од 07.04.2015. године којом су за партије 1,2, 4 и 5 додељени уговори понуђачима чије су понуде садржале цену већу од процењене вредности а да нису пружени докази о томе да је наручилац након доношења ове одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

- Предшколска установа „Пава Сударски“ у поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа за исхрану деце није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученим уговорима што је супротно члану 55. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“: да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достављају образложен извештај приликом додељивања уговора понуђачима чије су понуде садржале цену већу од процењене вредности; да обавештење о закљученим уговорима објављују на порталу јавних набавки.*

**Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у Предшколској установи „Пава Сударски“**

**1. Набавка електричне енергије**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 65/15 од 16.03.2015. године директор установе покренуо је поступак јавне набавке електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 1.200 хиљада динара. У Извештају о стручној оцени понуда од 24.03.2015. године констатовано је да није поднета ни једна понуда и да је потребно обновити поступак.

После спроведеног поновљеног поступка, са „ЕПС Снабдевање“ доо из Београда закључен је Уговор о продаји електричне енергије бр. 94/15 од 20.04.2015. године.

**2. Набавка хемијских средстава за чишћење**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 78/15 од 27.03.2015. године директор установе покренуо је поступак јавне набавке хемијских средстава за чишћење. Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара. У Извештају о стручној оцени понуда од 24.03.2015. године констатовано је да није поднета ни једна понуда и да је потребно обновити поступак.

После спроведеног поновљеног поступка, са „Тисапромет“ доо из Новог Бечеја закључен је Уговор о продаји хемијских средстава за чишћење (без наведеног броја) од 04.05.2015. године.

**3. Набавка материјала за образовање**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 103/15 од 23.04.2015. године директор установе покренуо је поступак јавне набавке материјала за образовање обликоване у три партије. Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада



динара. У Извештају о стручној оцени понуда од 24.03.2015. године констатовано је да није поднета ни једна понуда и да је потребно обновити поступак.

После спроведеног поновљеног поступка, са „Тисапромет“ доо из Новог Бечеја закључен је Уговор о продаји хемијских средстава за чишћење (без наведеног броја) од 04.05.2015. године.

**На основу ревизије за јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности утврђено је:**

- Предшколска установа „Пава Сударски“ није донела одлуку о обустави поступка јавне набавке електричне енергије покренутом Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 65/15 од 16.03.2015. године с обзиром на то да није поднета ни једна понуда, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 103/15 од 23.04.2015. године којом је покренут поступак јавне набавке материјала за образовање није одредила процењену вредност обликованих партија, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама, док у позиву за подношење понуда нису садржани елементи критеријума економски најповољније понуде, што није у складу са чланом 55. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа „Пава Сударски“ у поступцима јавних набавки мале вредности вођеним за набавку електричне енергије, хемијских средстава и материјала за образовање није позивала најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке, што није било у складу са чланом 39. став 5. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 12.08.2015. године.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пава Сударски“ да се акти у вези са поступцима јавних набавки и огласи о јавним набавкама доносе у складу са Законом о јавним набавкама.*