



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2015.  
ГОДИНУ**

**Број: 400-896-2/2016-04  
Београд, 09. децембар 2016. 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 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  
„Љубица Вребалов“ Пожаревац за 2015. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац за 2015. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожареваца 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 финансијског извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Законом о основама система образовања и васпитања<sup>4</sup> Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>8</sup> и Статутом.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо 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 и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. 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 финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену

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

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

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

<sup>4</sup> „Сл. Гласник РС“ бр. 72/2009, 52/2011, ..., 62/2016-Одлука УС)

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију 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 финансијских извештаја.

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

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

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац за 2015. годину утврђене су следеће неправилности: део прихода је више исказан за 11.115 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и део расхода је више исказан за 11.115 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину; евидентирани су расходи за инвестиције у току у износу од 6.632 хиљаде динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема.

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац, 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 Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставни део финансијских извештаја за 2015. годину.

### **Одговорност руководства**

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, 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 и 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 приходи и расходи Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац 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 мишљење са резервом о правилности пословања**

- 1) Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Љубица Вребалов“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 9.116 хиљада динара, и то: без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора у укупном износу од 3.367 хиљада динара, и то: (1) на економској класификацији 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 386 хиљада динара, због исплате помоћи свим запосленима из Републике и (2) на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 2.981 хиљада динара, због исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике;
- 2) преузела обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 5.749 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) за промену цена намирница без објективно утврђених критеријума за промену цена 538 хиљада динара и (2) за набавку ПВЦ столарије 5.211 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 „Љубица Вребалов“ Пожаревац, 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**

**09. децембар 2016. године**





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



## **Садржај:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ..</b>	<b>11</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>11</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>12</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>12</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>12</b>



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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Економска класификација:  
приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 11.115 хиљада динара (тачка 3.1.1.4.);  
расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 11.115 хиљада динара (тачка 3.1.1.4.).
- 2) Зграде и грађевински објекти у износу од 6.632 хиљаде динара евидентирани на групи конта 011100 - Зграде и грађевински објекти, за набавку и уградњу ПВЦ столарије, чија инвестиција није завршена у 2015. години, уместо на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси (тачка 3.1.2.1.).

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Љубица Вребалов“, Пожаревац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Наведену неправилност субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије. што је објашњено у тачки 5.2. (тачка 1.1.).
- 2) Како су по окончаној ситуацији број 2458 од 10.05.2016. године радови окончани, сматра се да је неправилност отклоњена (тачка 1.2.).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја Предшколска установа „Љубица Вребалов“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 9.116 хиљада динара и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Извршила расходе у укупном износу од 3.367 хиљада динара без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора и то: (1) на економској класификацији 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 386 хиљада динара, због исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике (тачка 3.1.1.2.) и (2) на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 2.981 хиљада динара, на име исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике (тачка 3.1.1.6.).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.749 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) за промену цена намирница без објективно утврђених критеријума за промену цена 538 хиљада динара (тачка 3.1.1.7.) и (2) за набавку ПВЦ столарије 5.211 хиљада динара (тачка 3.1.2.1 и тачка 4.1.).

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Љубица Вребалов“, Пожаревац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (тачка 3.1.) (Напомене 3.1.1.2. Препорука број 2; Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 3; Напомене 3.2. – Препорука број 7).
- 2) Измене првобитно закључених уговора о јавним набавкама врше у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.2.) (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 6).

*Препоруке које се односе на функционисање система интерних контрола:*

(Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1; Напомене 3.1.1.7. – Препорука број 4, 5)

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

- 1) Град Пожаревац је отворио рачун јавних прихода 840-742146843-17 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова и извршио укидање рачуна сопствених прихода Предшколске установе „Љубица Вребалов“.
- 2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“ рефундацију средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана евидентира корекцијом износа у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова.
- 3) Предшколска установа „Љубица Вребалов“ врши обрачун пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза извршену куповином претплатне карте.

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

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ 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. ПУ „Љубица Вребалов“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања предшколске установе „Љубица Вребалов“ за 2015. годину.

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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.





**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-896-2/2016-04  
Београд, 09. децембар 2016. године**



## Садржај:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Саставни делови завршног рачуна .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета.....</b>	<b>4</b>
<b>3.1.1. Текући расходи.....</b>	<b>4</b>
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000.....	6
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	7
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	8
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	8
3.1.1.7. Материјал, група 426000 .....	9
3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	13
<b>3.1.2. Издаци .....</b>	<b>13</b>
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	13
<b>3.2. Обавезе .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Јавне набавке.....</b>	<b>15</b>
<b>4.1. Јавне набавке - ПУ „Љубица Вребалов“ .....</b>	<b>15</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Прва предшколска установа, забавиште - школа у Пожаревцу отпочела је са радом 15. маја 1911. године. Традицију ове установе данас носи и остварује Установа за предшколско васпитање и образовање деце „Љубица Вребалов“. Знатно ширење мреже предшколских објеката почело је у периоду од 1969. године, а од 23. септембра 1971. године установа је добила име по народном хероју Љубици Вребалов.

Установа остварује предшколско образовање и делатност дневне бриге о деци.

Основни облик рада Предшколске установе „Љубица Вребалов“ је целодневни облик рада. У оквиру Установе организовани су програми васпитног-образовног рада као и посебни и специјализовани програми. Програм васпитног-образовног рада обухвата: (1) програм рада са децом узраста од годину дана до три године; (2) програм рада са децом од три године до укључивања у програм припреме за школу и (3) припремни предшколски програм. Посебни и специјализовани програми усмерени су на целокупан развој детета.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор Установе именује и разрешава Скупштина града Пожаревца, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова управног одбора. Управни одбор има девет чланова и то три представника оснивача, три представника из реда запослених у Установи и три представника родитеља. Директор представља орган руковођења. Директора Установе бира управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа и прибављеној сагласности Министарства просвете. Васпитно образовно веће и стручни активи су стручни органи, а Савет родитеља саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Скупштина града Пожаревца је на основу Одлуке о мрежи предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац организовала рад предшколске установе у 11 вртића („Бамби“, „Пчелица“, „Лептирић“, „Сунашце“, „Невен“, „Бубамара“, „Лане“, „Полетарац“, „Мајски цвет“, „Даница Радосављевић“ и „Душко Радовић“) у којима се обавља целодневни боравак и припремни школски програм и основним школама на територији Града где се обавља припремни предшколски програм.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета Републике, из буџета града Пожаревца, непосредно од корисника – родитеља, из донација, од спонзора и из других извора у складу са законом.

У радној 2014/2015 години уписано је 2.121 дете. Укупан број васпитних група је 107, од којих је 77 група за целодневни боравак а 30 група за припремни предшколски програм. У радној 2015/2016 години уписано је 2.073 деце. Укупан број васпитних група је 106, од којих је 77 група за целодневни боравак и 29 група за припремни предшколски програм.

Седиште установе је у улици Вука Караџића број 1 у Пожаревцу. Матични број Установе је 07160917. Порески идентификациони број Установе је 100283306.

На дан 31.12.2015. године Установа је имала укупно 323 запослених, од чега 240 на неодређено и 83 на одређено време.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Љубица Вребалов“ представљају саставни део завршног рачуна буџета града Пожаревца за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

### **Закони:**

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама.

### **Правилници:**

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

### **Уредбе:**

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба 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;
- Уредба о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

## **3. Саставни делови завршног рачуна**

### **3.1. Извештај о извршењу буџета**

#### **3.1.1. Текући расходи**

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Љубица Вребалов“, Пожаревац, извршен је увид у следеће расходе:

##### **3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000**

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

**Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених** у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	152.677	152.677	152.221	152.221	100	100
2	Укупно све организационе јединице	152.677	152.677	152.221	152.221	100	100
3	Укупно Град	461.780	461.117	449.432	449.432	97	100

На овој буџетској класификацији у главној књизи трезора Града Пожареваца исказан је расход у износу од 140.127 хиљада динара. Код индиректног корисника ПУ „Љубица Вребалов“ на овој позицији исказан је укупан расход у износу од 152.221 хиљаде динара и то: из средстава буџета Града 140.127 хиљада динара, а из осталих извора 12.094 хиљаде динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2015. годину од 25.10.2015. године планирана су средства за плате из свих извора финансирања у износу од 152.677 хиљада динара. У 2015. години исплаћене су плате за период децембар 2014. године - новембар 2015. године. Плате су исплаћиване петог и двадесетог у месецу за претходни месец.

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ на дан 31.12.2015. године имала укупно 323 запослена и то 240 лица запослених на неодређено време и 83 лица запослена на одређено радно време.

У Предшколској установи приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години примењивана су следећа интерна акта: Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи број 773 од 05.09.2014. године, последње измене Правилник број 5750 од 11.12.2014. године и Колективни уговор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац, број 2042 од 05.05.2011. године и Колективни уговор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац, број 583 од 02.02.2015. године.

У 2015. години отворен је нови објекат вртића у насељу Чачалица. Закључком Градског већа број 01-06-130/2014-8 од 18.07.2014. године дата је сагласност Установи да може да изврши пријем у радни однос 22 радника са пуним радним временом, због отварања новог објекта у насељу Чачалица. Градска управа је доставила захтев за добијање сагласности за ново запошљавање Министарству државне управе и локалне самоуправе 25.07.2014. године број 01-112-79/14-1, али до дана израде Извештаја од стране надлежног Министарства није одговорено по овом захтеву. Решењем Градског већа број 01-06-140/2014-14 од 01.09.2014. године дата је сагласност Установи да има право на финансирање 262 запослена лица на неодређено радно време и 15 запослених на одређено радно време.

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

- у 2015. години Предшколска установа је извршила повећање број запослених радника без претходно прибављене сагласности, супротно члану 27е Закона о буџетском систему који забрањује ново запошљавање без прибављене сагласности надлежног тела Владе;
- из горе наведених разлога, у 2015. години дошло је до прекорачења дозвољеног нивоа масе средстава потребних за исплату плата, без сагласности Министарства за повећање масе средстава за исплату зарада. У 2016. години град Пожаревац је поднео захтев за повећање масе средстава за плате за 21 запосленог у новоотвореном објекту „Душко Радовић“ у насељу Чачалица, у износу од 10.984 хиљаде динара, број 01-40-343/2016 од 17.02.2016. године;
- повећање броја запослених довело је до прекорачења квота у току 2015. године;

- Установа није у потпуности испоштовала одредбе члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, јер је запослено једно лице са инвалидитетом, док за преостали број лица која послодавац није запослио није плаћен износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, супротно члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>9</sup>.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши усклађивање масе средстава за плате и настави са новим запошљавањем без прибављене сагласности, ствара се ризик да обрачун и исплата плата неће бити извршена у складу са законским прописима.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: врше ангажовање новозапослених у складу са законским прописима; масу средстава за плате планирају у складу са прописима; поштују висину додељених квота; поступају у складу са одредбама Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању.

### **3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

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	Предшколска установа	27.453	27.453	27.839	27.839	101	100
2	Укупно све организационе јединице	27.453	27.453	27.839	27.839	101	100
3	Укупно Град	82.820	82.830	80.997	80.997	98	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 27.839 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су из осталих извора финансирања извршени расходи у износу од 386 хиљада динара на име исплате доприноса за једнократне помоћи, исплаћених из средстава буџета Републике без подношења захтева за повећање апропријације, супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора за које нису планирана средства у довољном обиму без подношења захтева за повећање апропријације, ствара се ризик да ће расходи бити извршени изнад висине одобрених средстава.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да за извршавање расхода из осталих извора финансирања подносе захтев за повећање апропријације надлежном градском органу за послове финансија.

### **3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000**

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натури.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 36/09



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	Предшколска установа	4.439	3.775	2.997	2.997	79	100
2	Укупно све организационе јединице	4.439	3.775	2.997	2.997	79	100
3	Укупно Град	7.913	7.188	5.836	5.836	81	100

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.997 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у износу од 1.594 хиљаде динара. Исказани расход се односи на уплате предузећу „Ariva Litas“ д.о.о. Пожаревац по рачунима за маркице за превоз.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није вршен обрачун пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза преко неопорезивог износа, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана<sup>10</sup>. У току поступка ревизије утврђена неправилност је отклоњена.

### 3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

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	Предшколска установа	5.969	5.969	11.842	11.842	198	100
2	Укупно све организационе јединице	5.969	5.969	11.842	11.842	198	100
3	Укупно Град	19.750	19.741	15.619	15.619	79	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 11.842 хиљаде динара, од чега из извора 01 износ од 342 хиљаде динара и из осталих извора износ од 11.500 хиљада динара.

Породиљско боловање, конто 414111. Евидентирани су расходи за породилско боловање у износу од 8.845 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. Евидентирани су расходи у износу од 2.569 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана евидентирана је одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. Расходи у износу од 11.115 хиљада динара евидентирани су супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије утврђена неправилност је отклоњена;

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, ... 108/2013

- извршени су расходи за социјална давања запосленим из осталих извора финансирања без подношења захтева надлежном градском органу за послове финансија за повећање апропријације из осталих извора финансирања, као што је прописано у члану 61. Закона о буџетском систему. Наведена неправилност је последица погрешног евидентирања, што је објашњено у претходној тачки.

### 3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 5 Накнаде трошкова за запослене у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	3.470	4.511	4.466	4.466	99	100
2	Укупно све организационе јединице	3.470	4.511	4.466	4.466	99	100
3	Укупно Град	12.229	13.270	12.460	12.460	94	100

Извршени су расходи у износу од 4.466 хиљада динара који се односе на накнаде за превоз на посао и са посла. Из извора буџета града извршено је 3.470 хиљада динара, из осталих извора извршени су расходи за ове намене у износу од 996 хиљада динара. Планирана су средства Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Пожареваца од 25.10.2015. године у износу од 4.511 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се приликом обрачуна пореза неопорезиви износ користи у пуном износу, а не у сразмерном делу према броју дана за који је исплаћена накнада за превоз. У току поступка ревизије ова неправилност је отклоњена.

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

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

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	Предшколска установа	1.441	1.441	4.422	4.422	307	100
2	Укупно све организационе јединице	1.441	1.441	4.422	4.422	307	100
3	Укупно Град	6.002	6.095	8.186	8.186	134	100

Извршени су расходи у износу од 4.422 хиљаде динара који се односе на исплату јубиларних награда у износу од 1.117 хиљада динара и исплату осталих награда за запослене у износу од 3.305 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за награде запосленима извршени расходи који су финансирани из средстава буџета Републике у износу од 2.981 хиљаде динара без подношења захтева за повећање апропријације, супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода из других извора финансирања без подношења захтева за увећање апропријације, ствара се ризик од извршавања апропријација изнад одобрених износа.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се за расходе који се извршавају из других извора финансирања подноси захтев за увећање апропријација.

#### 3.1.1.7. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

Табела бр. 7 Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	54.225	55.025	50.497	50.497	92	100
2	Укупно све организационе јединице	54.225	55.025	50.497	50.497	92	100
3	Укупно Град	96.796	97.939	77.897	77.897	80	100

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 691 хиљаде динара.

Набавка канцеларијског материјала вршена је према Уговору о испоруци канцеларијског материјала број 1299 од 18.03.2015. године закљученим са „Пронова плус“ доо из Пожареваца. Вредност уговора износи 496 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Расходи за радну униформу, конто 426121. На овом конту евидентирани су расходи за радну униформу у износу од 716 хиљада динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 11.06.2015. године Уговор о испоруци радних униформи за запослене ПУ „Љубица Вребалов“ са ПУТР „Ратекс“ из Пожареваца. Уговорена вредност износи 660 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 821 хиљаде динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 16.04.2015. године Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво број 1900 са „НИС“ А.Д. из Новог Сада, уговорене вредности 683 хиљаде динара без ПДВ. Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 04.07.2014. године Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво број 1258 са „НИС“ А.Д. из Новог Сада. У финансијској служби се врши обрачун просечне потрошње горива, али не према нормативима, јер они као такви нису званично утврђени.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа није донела Правилник о коришћењу службених возила и нормативе о потрошњи горива.

### Ризик

Уколико се нормативно не уреди питање потрошње горива постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Љубица Вребалов“ да донесу интерна акта која ће регулисати начин коришћења и количину утрошака горива службених возила.

*Остали медицински и лабораторијски материјали, конто 426791.* На овом конту евидентирани су расходи за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 370 хиљада динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 01.07.2015. Уговор о сукцесивној испоруци медицинског и лабораторијског материјала број 3261 са Здравственом установом „Лек промет“ Апотека „Павловић“ уговорене вредности 318 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Хемијска средства за чишћење, конто 426811.* На овом конту евидентирани су расходи за хемијска средства за чишћење у износу од 2.071 хиљада динара. Набавка је вршена по основу Уговора број 3223 од 28.07.2014. године и 2798 од 02.06.2015. године закључених са „Мидра еко“, Земун.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговор, не садрже 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 је супротно 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<sup>11</sup>.**

*Остали материјал за одржавање хигијене, конто 426819.* На овом конту евидентирани су расходи за намирнице за припремање хране у износу од 3.491 хиљаде динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 28.07.2015. Уговор о сукцесивној испоруци материјала за домаћинство и угоститељство – остали материјал за одржавање хигијене број 3699 са „Хелена Граф“ доо са седиштем у Зрењанину. Уговорена вредност износи 1.976 хиљада динара са ПДВ. У првој половини године Предшколска установа „Љубица Вребалов“ вршила је набавку овог материјала по уговору број 2996 од 04.07.2014. године са „Б2М“ д.о.о. из Београда.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговор, не садрже 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 је супротно 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.**

*Храна, конто 426821.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 669 хиљада динара, који се односе на набавку воде по закљученом Уговору о испоруци балониране воде број 3804 са „Књаз Милош - Натура“ д.о.о. Београд, уговорене вредности 493 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговор, не садрже 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 је супротно са**

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014

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.

*Намирнице за припремање хране, конто 426823.* На овом конту евидентирани су расходи за намирнице за припремање хране у износу од 34.880 хиљада динара.

Током 2015. године набавка хране вршена је по основу уговора који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке у 2014. години и то: (1) Уговор број 929 од 25.02.2015. године закључен са СЗМТР „Лола“, Смедерево; (2) Уговор број 4615 од 20.10.2014. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (3) Уговор број 5512 од 28.11.2014. године закључен са „Исхрана“ д.о.о., Смедерево; (4) Уговор број 3288 од 29.07.2014. године закључен са „Млеки“ д.о.о., Пожаревац; (5) Уговор број 3292 од 29.07.2014. године закључен са „Интеркомерц“ д.о.о., Рача; (6) Уговор број 3290 од 28.07.2014. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (7) Уговор број 3290 од 29.07.2014. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (8) Уговор број 4616 од 20.10.2014. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (9) Уговор број 3289 од 29.07.2014. године закључен са „Млеки“ д.о.о., Пожаревац; (10) Уговор број 3287 од 29.07.2014. године закључен са „ИНОН Инвест“ д.о.о., Пожаревац; (11) Уговор број 3286 од 29.07.2014. године закључен са „Евро кока“, Мала Крсна; (12) Уговор број 3285 од 29.07.2014. године закључен са „Интеркомерц“ д.о.о., Рача и уговора закључених након спроведеног поступка јавне набавке у 2015. години и то: (1) Уговор број 5610 од 16.11.2015. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (2) Уговор број 3678 од 29.07.2015. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (3) Уговор број 3681 од 29.07.2015. године закључен са „АС Браћа Станковић“ д.о.о., Бегалица; (4) Уговор број 3682 од 29.07.2015. године закључен са „Млеки“ д.о.о., Пожаревац; (5) Уговор број 3683 од 29.07.2015. године закључен са „Фриком“ д.о.о., Београд; (6) Уговор број 3691 од 29.07.2015. године закључен са „НИМ Агротрејд“ д.о.о., Пударци; (7) Уговор број 3690 од 29.07.2015. године закључен са „НИМ Агротрејд“ д.о.о., Пударци; (8) Уговор број 3689 од 29.07.2015. године закључен са „Божиловић луксор“ д.о.о., Свилајнац; (9) Уговор број 3688 од 29.07.2015. године закључен са „Божиловић луксор“ д.о.о., Свилајнац; (10) Уговор број 3687 од 29.07.2015. године закључен са „Божиловић луксор“ д.о.о., Свилајнац; (11) Уговор број 3686 од 29.07.2015. године закључен са „Евро кока“, Мала Крсна; (12) Уговор број 3685 од 29.07.2015. године закључен са „Интеркомерц“ д.о.о., Рача.

Дана 05.06.2014. године Предшколска установа је послала Изјаву о раскиду уговора за Партију 1 – свеже месо. Комисијски је извршен увид у понуде три локална добављача и одабран је понуђач „Родић“, Меркатор – С, од кога ће се по Одлуци директора вршити набавка меса у наредних 30 дана, док се не оконча поступак јавне набавке који је у том тренутку већ расписан.

Како је одлука о покретању отвореног поступка број 1988 донета 09.05.2014. године, сматрало се да ће се након окончања овог поступка изабрати најповољнији добављач за партију свеже месо. Како је након тога донета Одлука о обустави поступка јавне набавке за Партију 1 јер су све понуде одбијене, нова Одлука о покретању поступка донета је 05.08.2014. године, након чега је од стране једног понуђача испостављен захтев за заштиту права понуђача. Након добијеног одговора од стране Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-2768/2014 од 09.01.2015. године закључен је уговор број 929 од 25.02.2015. године.

Дана 06.11.2014. године послата је изјава о раскиду уговора са „Паланка промет“ д.о.о. за Партију 6 и 7 којом се врши раскид уговора због непоштовања одредби

уговора које се тичу цена и квалитета испоручених производа. Дана 15.12.2014. године директор је, након позивања осталих учесника у конкурс, донео Одлуку о набавци намирница од добављача СТР „Маја“, Пожаревац до окончања поступка јавне набавке. Одлука о покретању отвореног поступка донета је истог дана, а дана 24.02.2015. године донета је Одлука о обустави поступка јер су све приспеле понуде одбијене. Дана 31.03.2015. године донета је одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива, након чега је закључен уговор.

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

- модели уговора за све партије не садрже 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, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>12</sup>;
- извршена је промена цена на више и то: по уговору број 4616 од 20.10.2014. године закљученим са „Паланка промет“ д.о.о. за партију 8 – Смрзнута риба и риблије прерађевине; по Уговору број 929 од 25.02.2015. године за набавку јунећег меса; за поједине позиције по Уговору број 1933 од 20.4.2015. године и уговору 3288 од 29.7.2014. године. На име увећане цене извршени су расходи у износу од 538 хиљаде динара више од првобитно уговорених, без објективно утврђених критеријума за промену цена и без испоштоване процедуре прописане Конкурсном документацијом. Измена уговора извршена је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. Наручилац није објавио Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији;
- измена цена до 10% вршена је без потписивања Анекса уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у периоду од 01.01.2015. године до 25.02.2015. године вршена је набавка меса од локалног добављача, без спроведеног поступка јавне набавке. Ова ситуација настала је као последица раскида уговора закљученог у 2014. години и поднетог захтева за заштиту права понуђача у накнадно расписаном поступку јавне набавке;
- у периоду од 01.01.2015. године вршена је набавка производа из партија 6 и 7 без спроведеног поступка јавне набавке. Ова ситуација последица је одбијања приспелих понуда, након чега је покренут преговарачки поступак јавне набавке;
- Конкурсном документацијом нису одређени објективни критеријуми за промену цена, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама, што је шире објашњено у делу Јавних набавки.

*Приликом спровођења поступка јавне набавке хране у 2016. години као критеријум за промену цена Конкурсном документацијом је дефинисан раст индекса потрошачких цена.*

*Потрошни материјал, конто 426911.* На овом конту евидентирани су расходи за потрошни материјал у износу од 3.272 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да модели уговора за све партије не садрже 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, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.**

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014

Остали материјали за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за остале материјале за посебну намену у износу од 2.905 хиљаде динара, и то: 546 хиљада динара за материјал за столарску радионицу, 622 хиљаде динара за електро материјал, 342 хиљаде динара за водоводни материјал, 233 хиљаде динара за гвожђарски материјал, 478 хиљада за фарбарски материјал, 265 хиљада динара за постелјину, 419 хиљада за материјал за посебне намене.

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

- Извршено је евидентирање расхода на осмоцифреним контима, која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се обавезе евидентирају на основу предрачуна, постоји ризик да подаци презентовани у финансијским извештајима неће бити тачни, као ни износ евидентираних обавеза.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се евидентирање обавеза према добављачима врши на основу рачуна.

### **3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група 465000**

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

**Табела бр. 8 Остале дотације и трансфери**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	17.773	17.773	13.870	13.870	78	100
2	Укупно све организационе јединице	17.773	17.773	13.870	13.870	78	100
3	Укупно Град	57.268	57.380	49.763	49.763	87	100

**1. Предшколска установа „Љубица Вребалов“.** Извршени су расходи у износу од 13.870 хиљада динара

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### **3.1.2. Издаци**

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

#### **3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000**

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 9 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	Предшколска установа	16.300	16.300	6.831	6.831	42	100
2	Укупно све организационе јединице	16.300	16.300	6.831	6.831	42	100
3	Укупно Град	1.300.969	1.350.048	728.383	728.383	54	100

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 6.831 хиљада динара, а чине их: издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 6.632 хиљаде динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 199 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања, конто 511323. Извршени су издаци у износу од 6.632 хиљаде динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је Уговор број 5652 дана 17.11.2015. године са СЗГР „Партенон“ Пожаревац. Уговорена је вредност набавке у износу од 13.265 хиљада динара са ПДВ. Период важења уговора је 90 радних дана од дана увођења у посао. Анекс уговора закључен је истог дана када и Уговор, у коме је максимална вредност аванса промењена са 20% на 50% од вредности понуде са ПДВ.

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

- на основу авансне ситуације евидентирана је обавеза према добављачу, а аванс за имовину у припреми није евидентиран већ је задужен конто у оквиру групе Некретнина и опрема, супротно члану 10. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- износ од 6.632 хиљаде динара евидентиран је на групи конта 011100 - Зграде и грађевински објекти, за набавку и уградњу ПВЦ столарије чија инвестиција није завршена у 2015. години, уместо на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси;
- Образац III Конкурсне документације - Структура трошкова, садржао је ставку под називом разни радови који су износили 10% укупних радова код сваког вртића, при чему наручилац није дефинисао шта чине ти радови, супротно члану 61. и 70. Закона о јавним набавкама. На име наведених „разних радова“ изведени су вишкови радова у вртићима „Лептирић“, „Мајски цвет“ и „Невен“ у укупном износу од 1.232 хиљаде динара;
- грађевински дневник и књига нису оверени од стране надзорног органа. Последњи лист на којем је констатован дан завршетка радова не садржи податак о датуму, те се не може утврдити када су радови завршени, односно дневник није вођен прегледно, супротно члану 11. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>13</sup>.

**Ризик**

Неправилним евидентирањем датих аванса ствара се ризик од погрешног исказивања и могућих злоупотреба.

Неправилно припремање конкурсне документације ствара ризик да ће понуђачи извести радове који нису предвиђени предмером и предрачуном радова и умањује могућност контроле извођења оваквих радова.

Неадекватним вођењем грађевинског дневника и књиге ствара се ризик да се радови обављају без одговарајућег надзора и контроле.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 22/2015



### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају рачуноводствене промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; вишкове радова извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и воде грађевинску књигу и дневник.

### **3.2. Обавезе**

Предшколска установа је извршила расходе изнад буџетом опредељених апропријација у укупном износу од 3.367 хиљада динара без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора на економској класификацији 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 386 хиљада динара, због исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике и на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 2.981 хиљада динара, на име исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике, супротно члану 61. Закона о буџетском систему, што је шире објашњено у оквиру тачака 3.1.1.2 и 3.1.1.6.

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе из осталих извора финансирања преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

## **4. Јавне набавке**

### **4.1. Јавне набавке - ПУ „Љубица Вребалов“**

ПУ „Љубица Вребалов“ је у 2015. години планирала 20 поступака јавних набавки у укупној вредности од 75.624 хиљада динара без ПДВ, односно 87.979 хиљада са ПДВ.

У 2015. години спроведена су три отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 51.151 хиљада динара без ПДВ, односно 58.396 хиљада динара са ПДВ; један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 11 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 11.842 хиљада динара без ПДВ, односно 14.117 хиљада динара са ПДВ.

У Групи за послове јавних набавки је запослен један радник, који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

### **Електрична енергија**

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 660 од 06.02.2015. за набавку електричне енергије за потпуно снабдевање. Процењена вредност јавне набавке је 6.061 хиљаду динара без ПДВ.

Уговор број 1526 од 30.03.2015. године закључен је са понуђачем ПД ЕПС Снабдевање, на период од 12 месеци.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације 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 је супротно члану 7. став 2. 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.**

### **Намирнице за припремање хране – Партија 1 – јунеће месо**

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2674 од 27.05.2015. за набавку материјала за

домаћинство и угоститељство – намирнице за припремање хране. Процењена вредност јавне набавке износи 32.988 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка је обликована у 12 партија. За партију 1 свеже јунеће месо процењена вредност износи 4.950 хиљада динара.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда комисије за јавне набавке број 3471 директор је донео Одлуку да се уговор додели понуђачу „Паланка промет“ доо из Смедеревске паланке. Након доношења Одлуке о додели уговора број 3494 од 16.07.2015. године од стране понуђача СЗМТР „Лола“ Смедерево покренут је поступак за заштиту права пред Републичком комисијом за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права донела је решење бр. 4-00-2128/2015 од 27.10.2015. године којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева као неоснован.

Дана 16.11.2015. године закључен је уговор број 5610 са понуђачем „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка. Период важења уговора је 12 месеци. Вредност уговора одређена је у обрасцу понуде који је саставни део уговора у износу од 4.304 хиљада динара за осам хиљада килограма јунећег меса.

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

- уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 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;
- конкурсном документацијом предвиђена је могућност промене цена након закључења уговора, при чему нису наведени објективни разлози за промену цену. Наиме, конкурсном документацијом је предвиђено да је довољно уз писмени захтев доставити најмање два оверена ценовника произвођача робе за коју се захтева промена цена. Како је понуђачу остављена слобода да то може бити ма који произвођач са територије Републике, а да се не захтева информација о цени произвођача меса којег је понуђач навео у својој понуди, на овај начин се значајно умањује објективност разлога за промену цена. Дакле, за предметну испоруку је релевантна пре свега цена произвођача од кога понуђач врши набавку меса, а промене цена осталих произвођача не морају бити значајне јер понуђач од њих и не набавља робу коју испоручује, а која је предмет јавне набавке. Услови за промену уговорене цене нису прописани конкурсном документацијом у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

#### **Намирнице за припремање хране – Партија 4 – млеко и млечни производи**

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2674 од 27.05.2015. године за набавку материјала за домаћинство и угоститељство – намирнице за припремање хране. За партију 4 – млеко и млечни производи процењена вредност износи 6.550 хиљада динара.

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ донео је Одлуку о додели уговора понуђачу „Млеки“ д.о.о. из Пожареваца број 3498 од 16.07.2015. године.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 3682 од 30.07.2015 године. Уговор се закључује на период од 12 месеци од дана закључења уговора. Дана 11.01.2016. године сачињен је Анекс уговора број 101 којим је извршена промена цена за четири артикла које понуђач набавља од добављача „Имлек“ а.д.

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

- Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 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;
- конкурсном документацијом предвиђена је могућност промене цена након закључења уговора, при чему нису наведени објективни разлози за промену цену. Наиме, конкурсном документацијом је предвиђено да је довољно уз писмени захтев доставити најмање два оверена ценовника произвођача робе за коју се захтева промена цена. У поступку ревизије уверили смо се да је понуђач као доказ о промени цени доставио Ценовник број 1/16 добављача „Имлек“, кога је и навео као произвођача у својој понуди. Ипак, указујемо на чињеницу да је наручилац конкурсном документацијом захтевао доставу најмање два оверена ценовника, што понуђач није доставио, те је промена цена извршена на начин који није уговорен, односно није прописан конкурсном документацијом.

*Приликом спровођења поступка јавне набавке хране у 2016. години као критеријум за промену цена Конкурсном документацијом је дефинисан раст индекса потрошачких цена.*

### **Демонтажа постојеће и уградња нове ПВЦ столарије**

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ покренуо је поступак јавне набавке демонтаже постојеће и уградње нове ПВЦ столарије, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2126 од 30.04.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 3052 дана 17.06.2015. године и изабран је понуђач СЗГР „Партедон“ Пожареваца.

Са изабраним понуђачем директор ПУ је закључио уговор о јавној набавци број 5652 дана 17.11.2015. године, вредности 11.054 хиљаде динара без ПДВ односно 13.265 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 90 радних дана.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- техничке спецификације и пројектну документацију предлагач набавке није потписао и није оверио сваку страницу техничких спецификација, супротно члану 15. став 4. интерног акта;
- наручилац је у Одлуци о додели уговора Поуком о правном леку одредио да се захтев за заштиту права може поднети Републичкој комисији 8 дана од дана пријема исте, супротно члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- други захтев за заштиту права заведен бројем 4648 дана 30.09.2015. године наручилац је објавио на Порталу 05.10.2015. године уместо у року од два дана од дана пријема захтева, супротно члану 149. став 12. Закона о јавним набавкама;
- Анексом уговора број 5662, закљученим 17.11.2015. године (дакле, на сам дан закључења уговора) максимална вредност аванса промењена је са 20% на 50% од вредности понуде са ПДВ, што за 3.979 хиљада динара више у односу на првобитно уговорену вредност аванса, за шта нису истакнути објективни разлози који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору, односно предвиђени посебним прописима, наручилац није донео одлуку о измени уговора нити је у року од три дана од дана доношења објавио одлуку на Порталу јавних

набавки и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

**Поред горе наведених неправилности карактеристичних за описане поступке јавних набавки, у поступку ревизије смо установили и следеће неправилности који се односе на све спроведене јавне набавке:**

- референт за јавне набавке није парафирао акта у поступку јавне набавке, Одлуку о покретању набавке, Одлуку о додели уговора и Уговор, супротно члану 8. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ПУ „Љубица Вребалов“;
- интерним актом је одређено да тим за планирање набавки испитује тржиште за сваки предмет набавке за шта се сачињава белешка (записник) која садржи податке о времену и начину испитивања, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, за шта су нам приложене само неоверене процене.

**Ризик установљен код Предшколске установе „Љубица Вребалов“**

Уколико се настави са закључењем уговора супротно одредбама 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, ствара се ризик да преузимање обавеза неће бити извршено у складу са позитивним законским прописима.

**Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да модели уговора и закључени уговори садрже одредбе у складу са Уредбом 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.