



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МОРАВСКИ ЦВЕТ“ ЖАБАРИ ЗА 2015.
ГОДИНУ**

**Број: 400-1841-02/2016-04
Београд, 19. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ...	3
Извештај о саставним деловима финансијских извештаја	3
Извештај о правилности пословања	4

ПРИЛОГ I Резиме неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Моравски цвет“ Жабари за 2015. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Извештај о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Моравски цвет“ Жабари за 2015. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жабари за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

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 васпитања⁴ Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁸ 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 наведеним саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹, 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 финансијски извештаји 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.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

⁷ „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

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

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену 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 ефикасности 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 „Моравски цвет“ Жабари, део прихода је више исказан за 2.759 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и мање исказан за 2.104 хиљаде динара, а део расхода и издатака је више исказан за 819 хиљада динара и мање исказан за 164 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавања мишљења са резервом, Саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Моравски цвет“ Жабари припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са примењеним 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.

Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Моравски цвет“ Жабари за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене 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 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 „Моравски цвет“ Жабари 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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, Предшколска установа „Моравски цвет“ Жабари је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.259 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 462 хиљаде динара; без закљученог уговора или другог писаног акта 443 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 1.089 хиљада динара и за извршене расходе и издатке из других извора финансирања у износу од 265 хиљада динара без подношења захтева за увећање апроприација надлежном органу за финансије.

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 „Моравски цвет“ Жабари, 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

19. децембар 2016. године

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

Садржај:

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

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 1¹⁰

1) Економска класификација:

приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 2.759 хиљада динара и (2) у мањем износу од 2.104 хиљаде динара (тачка 3.1.1.3. и 3.1.1.5.).

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 819 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 164 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Моравски цвет“ Жабари препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1) (Напомене 3.1.1.3. – Препорука број 1.1; Напомене 3.1.1.5. – Препорука број 2.1).

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 „Моравски цвет“ Жабари је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 1.994 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 462 хиљаде динара за исплаћену солидарну помоћ и необрачунате доприносе.
- 2) Преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 443 хиљаде динара, и то за: (1) набављени канцеларијски материјал 109 хиљада динара и (2) средства за одржавање хигијене 334 хиљаде динара (тачка 3.1.1.5.);
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.089 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за набавку хране (тачка 4.1.);

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 - 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.

- 4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора финансирања, у износу од 265 хиљада динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Моравски цвет“ Жабари препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 3.1.1.3. – Препорука број 1.2, 1.3).
- 2) Обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта и не извршавају расходе без правног основа (тачка 3.2) (Напомене 3.1.1.5. – Препорука број 2.2).
- 3) Поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.3) (Напомене 4.1. – Препорука број 4).
- 4) Расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (тачка 3.4) (Напомене 3.2. – Препорука 3).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предшколска установа у 2016. години преузима обавезе за набавку средстава за хигијену на основу закљученог уговора.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Моравски цвет“ 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 „Моравски цвет“ 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 „Моравски цвет“ 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
„МОРАВСКИ ЦВЕТ“ ЖАБАРИ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1841-2/2016-04
Београд, 19. децембар 2016. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Саставни делови завршног рачуна буџета	3
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	3
3.1.1. Текући расходи	3
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	3
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	4
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000	4
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	6
3.1.1.5. Материјал, група 426000	6
3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000	9
3.2. Обавезе	9
4. Јавне набавке.....	10
4.1. Јавне набавке – Предшколска установа „Моравски цвет“.....	10

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколску установу „Моравски цвет“, скраћени назив ПУ „Моравски цвет“, основала је Скупштина општине Жабари Одлуком о оснивању број 60-2/98-01 на седници одржаној 24.12.1998. године. Дечији вртић је обављао делатност све до 1999. године у склопу Основне школе „Дуде Јовић“ у Жабарима и Основне школе „Херој Роса Трифуновић“ у Александровцу као одељење за предшколско васпитање и образовање. Као самостална Установа ради од 01.01.1999. године.

Делатност коју Установа обавља је васпитање и образовање деце предшколског узраста. Установа обавља и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста.

Основни облици рада са децом су целодневни боравак за децу запослених родитеља, полудневни боравак за осталу децу и припремни предшколски програм за децу у години пред полазак у први разред основне школе. Предшколска установа „Моравски цвет“, обухвата узраст деце од шест месеци до шест и по година.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Жабари, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова управног одбора. Управни одбор има девет чланова и то по три члана из реда родитеља, запослених и локалне самоуправе. Директор представља орган руковођења. Директора Установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа и прибављеној сагласности Министарства просвете. Савет родитеља је саветодавни орган од шест чланова, а чине га представници свих васпитних група.

У склопу Предшколске установе „Моравски цвет“ у Жабарима налази се и објекат „Пчелица“ у Александровцу. Припремне предшколске групе у Породину, Витежеву, Симићеву, Ореовици и Влашком Долу, налазе се и функционишу у просторијама основних школа „Дуде Јовић“ у Жабарима и „Херој Роса Трифуновић“ у Александровцу, под руководством и организацијом васпитно-образовног рада од стране директора школа и о свом раду подносе засебно извештаје.

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

У 2015-ој години у Установи је боравило 87 детета узраста од једне до шест и по година и то 55 у седишту које се налази у Жабарима и 32 ван седишта, у објекту „Пчелица“ у Александровцу.

Седиште Установе је у улици Драгослава Весића 12 у Жабарима. Матични број Установе је 17225243. Порески идентификациони број Установе је 100283306.

На дан 31.12.2015. године Установа је имала 14 запослених.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Моравски цвет“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Жабари 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 „Моравски цвет“.

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 основама система васпитања и образовања;
- Закон о локалној самоуправи;
- 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 коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 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 буџета

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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 „Моравски цвет“ Жабари, 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	7.453	7.453	7.255	7.255	97	100
2	Укупно све организационе јединице	7.453	7.453	7.255	7.255	97	100
3	Укупно Општина	57.997	57.997	40.815	40.815	70	100

1. Предшколска установа „Моравски цвет“.

У 2015. години укупно су извршени расходи у износу од 7.255 хиљада динара, од чега је износ од 7.253 хиљаде динара извршен из средстава буџета Општине.

Одлуком о буџету планирана су средства у износу од 6.758 хиљада динара, док су Трећим ребалансом предвиђена средства у износу од 7.453 хиљаде динара.

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа „Моравски цвет“ на дан 31.12.2015. године имала укупно 14 запослених на неодређено време.

Извршена је исплата зарада запосленима за период други део децембра 2014. године до децембра 2015. године.

У Предшколској установи приликом обрачуна и исплате плата примењују се следећа интерна акта: Правилник о раду Предшколске установе „Моравски цвет“ број 311 од 31.12.2014. године и Одлука о промени коефицијената запослених у установи број 20 од 23.01.2013. године.

Увидом у Одлуку о промени коефицијената утврђено је да су сви коефицијенти утврђени у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹¹, сем коефицијента за серверку-вешерку-спремачицу којој је утврђен на нивоу 9,06. По информацији добијеној од директорке установе коефицијент је утврђен имајући у виду да запослена ради на сва три радна места као и да поседује четврти степен стручне спреме за који је предвиђен наведени коефицијент.

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	1.394	1.394	1.290	1.290	93	100
2	Укупно све организационе јединице	1.394	1.394	1.290	1.290	93	100
3	Укупно Општина	10.540	10.540	7.291	7.291	69	100

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 3 Накнаде у натури 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	785	785	1.131	1.131	144	100
2	Укупно све организационе јединице	785	785	1.131	1.131	144	100
3	Укупно Општина	9.306	9.306	5.100	5.100	55	100

¹¹ „Службени гласник РС 44/01...11/12

1. Предшколска установа „Моравски цвет“

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.131 хиљаде динара, од чега из буџета Општине износ од 311 хиљада динара.

Породиљско боловање - конто 414111. Исказани су расходи у износу од 655 хиљада динара.

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. Извршени су расходи у износу од 476 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 311 хиљада динара на основу Решења број 346 од 21.12.2015. године за исплату износа од 20 хиљада динара по запосленом на име помоћи. На износ ових примања обрачунат је и плаћен порез на доходак.

На истом конту евидентирани су и расходи у износу од 164 хиљаде динара на име уплате једнократне помоћи из средстава Републике – износ од седам хиљада нето по запосленом. На износ ових примања обрачунати су и плаћени припадајући порези и доприноси.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 655 хиљада динара евидентирана је на субаналитичком конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је извршено сторнирање износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода на име једнократне помоћи из средстава буџета Републике у износу од 164 хиљаде динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 311 хиљада динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету, члану 102. Правилника о раду установе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 151 хиљаде динара, супротно члану 7. и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Ризик

Уколико се настави са исплатом нестандартних давања запосленима ствара се ризик да ће се на терет буџета извршавати расходи чији правни основ није у складу са законским прописима.

Необрачунавањем и неплаћањем припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених ствара се ризик да пореске обавезе неће бити измирене.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) евидентирање прихода и расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) исплате запосленима врше у складу са прописима; 3) приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса.

3.1.1.4. 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. 4 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	700	700	583	583	83	100
2	Укупно све организационе јединице	700	700	583	583	83	100
3	Укупно Општина	6.530	6.530	4.357	4.356	67	100

1. Предшколска установа „Моравски цвет“

Извршени су расходи у износу од 583 хиљаде динара који се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза запослених регулисана је Правилником број 274 од 14.09.2012. године. Наведеним Правилником је дефинисано да запосленима припада накнада у висини цене месечне претплатне карте. Чланом 3. предвиђене су изјаве о месту становања.

Директор Предшколске установе је на почетку године доносио Решење о накнади трошкова превоза запосленима, којим је утврђено право запослених на накнаду у висини месечне цене превозне карте за време ефективног рада. Наведеним Решењем су одређени запослени који имају право на противвредност цене месечне карте. За 2015. годину утврђено је право за укупно седам особа.

3.1.1.5. 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. 5 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	3.300	3.300	3.143	3.143	95	100
2	Укупно све организационе јединице	3.300	3.300	3.143	3.143	95	100
3	Укупно Општина	10.893	10.893	7.855	7.855	72	100

1. Предшколска установа „Моравски цвет“

Укупно су извршени расходи за материјал из свих извора финансирања у износу од 3.143 хиљаде динара, од чега из буџета Републике 695 хиљада динара, буџета Општине 344 хиљаде динара и из осталих извора 2.104 хиљаде динара. Расходи су извршени за: канцеларијски материјал 109 хиљада динара, радна униформа 69 хиљада динара, цвеће и зеленило осам хиљада динара, остали административни материјал 42 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених 222 хиљаде динара, дидактички материјал 186 хиљада динара, бензин 24 хиљаде динара, материјал за образовање 105 хиљада динара, материјал за спорт 11 хиљада динара, хемијска средства за чишћење 16 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене 334 хиљаде динара, трошкови кухиње 1.721 хиљада динара, пића 74 хиљаде динара, потрошни материјал 46 хиљада динара, остали материјал за посебне намене 176 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирањем прихода од уплата за пружање услуга боравка деце у вртићу у износу од 2.104 хиљаде динара на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, поступљено супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Канцеларијски материјал, конто 426111.* На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 109 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 109 хиљада динара извршени без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Радна униформа, конто 426121. На овом конту евидентирани су расходи за радне униформе у износу од 69 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. *Остали административни материјал, конто 426191.* На овом конту евидентирани су расходи за остали административни материјал у износу од 42 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. *Стручна литература за редовне потребе запослених, конто 426311.* На овом конту евидентирани су расходи за стручну литературу у износу од 222 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. *Материјал за образовање, конто 426321.* На овом конту евидентирани су расходи за дидактички материјал у износу од 186 хиљада динара.

Материјал за образовање, конто 426611. На овом конту евидентирани су расходи за материјал за образовање у износу од 105 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. *Инвентар за одржавање хигијене, конто 426812.* На овом конту евидентирани су расходи за средства за одржавање хигијене у износу од 334 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 334 хиљаде динара извршени без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У 2016. години закључен је уговор за набавку прибора и средстава за одржавање хигијене.

Храна, конто 426821. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове кухиње у износу од 1.721 хиљаде динара.

Током 2015. године ови расходи су извршавани по основу два уговора, и то: 1) Уговор о набавци и испоруци намирница за припрему хране и прехранбених производа број 92 од 07.04.2014. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „Морава“ а.д. Жабари, уговорене вредности 1.793 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.037 хиљада динара са ПДВ; 2) Уговор број 62 од 31.03.2015. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „Морава“ а.д. Жабари уговорене вредности 968 хиљада динара без ПДВ односно 1.089 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана, којим је предвиђено да је цена фиксна за уговорени период, а да до промене цене може доћи само из објективних разлога, тј. у случају битно измењених тржишних прилика што подразумева да раст индекса потрошачких цена прелази пројектовану стопу од 5,5% за 2015. годину. Уколико купац утврди да је дошло до повећања цена намирница преко 5,5%, купац ће на основу писменог захтева добављача одговорити писмено на поднети захтев. У случају прихватања захтева обе стране потписују изјаву о сагласности о промени цене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- Уговор не садржи одредбу 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, 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;
- Предшколска установа “Моравски цвет“ је вршила набавку намирница по јединичним ценама које се разликују од цена које су наведене у уговору и понуди добављача приликом спровођења поступка јавне набавке;
- цене за поједине артикле се разликују од уговорених, а да понуђач претходно није доставио захтев за промену цена и није потписана сагласност о промени цена, супротно условима прописаним Конкурсном документацијом и члану 3. Уговора;
- вршена је набавка артикала који нису садржани у уговору и понуди добављача приликом спровођења јавне набавке;
- за поједине артикле вршена је промена цена само на основу Обавештења о промени цене у јавној набавци упућеног од стране добављача, а да купац није писмено одговорио на обавештење и није потписана сагласност о промени цена, како је прецизирано Конкурсном документацијом и Уговором;
- у појединим рачунима наведена врста робе се разликује од робе исказане у отпремници и требовању;
- обрасци требовања робе и отпремница нису нумерисани, што онемогућава контролу њиховог издавања;
- недостатак контроле фактурисаних артикала и цена од стране одговорних лица Предшколске установе допринео је да се уговорена врста, количина и цена робе значајно разликују од испоручених;
- за набављене неугворене артикле примењиване су цене које је добављач одредио, без постојања икакве сагласности наручиоца;
- извршење на крају буџетске 2015. године по Уговору број 62 од 31.03.2015. године, износи 1.050 хиљада динара, а уговорена вредност износи 1.089 хиљада динара. Набавка по основу овог уговора предвиђено је да се врши до 31.03.2016. године, што указује на чињеницу да ће у 2016. години доћи до прекорачења уговорене вредности.

Остале неправилности везане за спровођење наведене јавне набавке детаљније су описане у делу Јавне набавке, тачка 4.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за материјал за посебне намене у износу од 176 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Непоштовање поступака и процедура приликом спровођења поступка јавне набавке хране ствара ризик да добра неће бити набављена по најповољнијим условима.

Недостатак контроле врсте и цене роба које су испоручене у односу на уговорене ствара ризик да ће бити набављени артикли који нису уговорени и да ће уговорени артикли бити фактурисани по вишим ценама.

Набавка неадекватних количина робе по неугвореним ценама ствара ризик да ће уговорена вредност бити прекорачена.

Набавка неугворених артикала ствара ризик да их добављач може фактурисати по ценама које сам одреди, што у условима нефункционисања система интерних

контрола, драстично повећава ризик од нерационалног трошења јавних средстава и прекорачења вредности уговора.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) евидентирање прихода врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; и 2) поштују Закон о јавним набавкама.

3.1.1.6. 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. 6 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	916	916	684	684	75	100
2	Укупно све организационе јединице	916	916	684	684	75	100
3	Укупно Општина	10.900	10.900	6.175	6.175	57	100

1. Предшколска установа „Моравски цвет“. Извршени су расходи у износу од 684 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2. Обавезе

Предшколска установа „Моравски цвет“ извршила је расходе из осталих извора у већем износу од најмање 265 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему за програмску активност Функционисање предшколских установа и то на групама конта: а) 414000 у износу од 115 хиљада динара б) 422000 у износу од 108 хиљада динара; в) 425000 у износу од 42 хиљада динара.

Табела број 7 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Функционисање предшколских установа	50	165	-115	0	0	-115
422	Функционисање предшколских установа	100	208	-108	0	0	-108
426	Функционисање предшколских установа	160	202	-42	0	0	-42
Укупно:							-265

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима да расходе из осталих извора финансирања извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

4. Јавне набавке

4.1. Јавне набавке – Предшколска установа „Моравски цвет“

Са раздела Предшколска установа „Моравски цвет“ у 2015. години планиран је један поступак јавних набавки у укупној вредности од 1.980 хиљада динара без ПДВ, односно 2.227 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години спроведен је један поступак јавних набавки, након којег је закључен Уговор у износу од 968 хиљада динара, односно 1.089 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години у Предшколској установи „Моравски цвет“ није било запосленог лица на пословима јавних набавки. Предшколска установа „Моравски цвет“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела је услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

Јавна набавка мале вредности – Храна, пиће и сродни производи

Директор Предшколске установе „Моравски цвет“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности, добара - храна, пиће и сродни производи доношењем Одлуке о покретању поступка број 32 од 02.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.980 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 54 од 23.03.2015 и изабран је понуђач АД „Морава“, Жабари.

Са изабраним понуђачем директор ПУ „Моравски цвет“ закључио је уговор о јавној набавци број 62 дана 31.03.2015. године, вредности 968 хиљада динара без ПДВ, односно 1.089 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од 12 месеци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- спецификација из Конкурсне документације садржи 156 артикала, док спецификација која чини саставни део модела уговора и касније закљученог уговора садржи 114 артикала, који се међусобно битно разликују како по врсти тако и по количини добара, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом прописани су обавезни и додатни услови, али је начин доказивања испуњености услова конкурсном документацијом предвиђен само за обавезне услове, а не и за додатне (технички, финансијски и пословни капацитет), чиме је поступљено супротно члану 61. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду;
- изабрани понуђач није доставио фотокопије важећег НАССР сертификата издатог од надлежних институција о успостављању система за осигурање безбедности хране у свим фазама производње, прераде и промета хране, осим на нивоу примарне производње, у сваком објекту под контролом;
- конкурсном документацијом је прописано да је цена фиксна и да се не може мењати током трајања уговора, док је моделом уговора и касније закљученим уговором у члану 3 прописано да до промене цена може доћи из објективних разлога, односно уколико дође до пораста потрошачких цена изнад 5,5% према званичним подацима Републичког завода за статистику, с тим што је добављач у обавези да достави образложени писани захтев за корекцију цена;
- предшколска установа је дозволила промену цена супротно условима прописаним конкурсном документацијом и супротно критеријумима који су прописани одредбама уговора;

- одговорно лице Предшколске установе „Моравски цвет“ није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L, одлука није у року од три дана од дана доношења објављена на Порталу јавних набавки и није достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, односно обавештење је објављено 14.03.2016. године, са закашњењем од годину дана, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, 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.
Остале неправилности објашњене су у оквиру групе конта 426000 – Материјал.
- Уговор број 62 од 31.03.2015. године закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик да радови, добра и услуге неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова, добара и услуга врше у складу са Законом јавним набавкама.