



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„АНЂЕЛКА ЂУРИЋ“ БЕЛА ЦРКВА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2452-1/2017-04  
Београд, 20. децембар 2017. године**



## **С а д р ж а ј:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 3**

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

**Извештај о ревизији правилности пословања .....5**

### **ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „АНЂЕЛКА БУРИЋ“ БЕЛА ЦРКВА ЗА 2016. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „АНЂЕЛКА ЂУРИЋ“ БЕЛА ЦРКВА

### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: Биланса стања, плата, додатака и накнада запослених и јавних набавки Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ - Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су следеће неправилности: Предшколска установа није водила помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; није вршила усаглашавања са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја; није донела интерни акта којим се уређује благајничко пословање и није пословне промене евидентирала на одговарајућим економским класификацијама, а у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### Одговорност руководства за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових посебних ставки финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: Биланса стања, плата додатака и накнада запослених и јавних набавки Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од 2.257 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ није извршила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године у складу са законским прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност

подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. децембар 2017. године**



**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА**



## **С а д р ж а ј:**

<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>12</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>12</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>5. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>13</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 Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ (у даљем тексту: „Предшколска установа“) за 2016. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1 <sup>1</sup>

1. није успоставила ефикасан систем интерне контроле, што је довело до следећих неправилности (Напомена 3.1):
  - 1) Предшколска установа не води помоћну књигу залиха намирница и не евидентира у главној књизи залихе намирница за припремање хране у току 2016. године на економској класификацији 022230-Залихе материјала у делатности, што је супротно члану 7, 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - 2) Предшколска установа није интерним актом уредила благајничко пословање, које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције. Документација која се налази у прилогу благајничког дневника, не садржи валидну документацију и то: Налог благајне уплатити, не садржи име родитеља (детета) које уплаћује новац, потпис благајника и родитеља. Налог исплатити на жиро рачун нема датум и потпис благајника и лица које је контролисало документацију;
  - 3) У току 2016. године Предшколска установа није водила помоћну књигу потраживања од купаца односно родитеља по основу услуге боравка детета у установи, што је супротно члану 7, 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овој економској класификацији није евидентирано почетно стање потраживања и задужења родитеља у току године, па је тај податак непознат и није евидентирана уплата родитеља у износу од 2.913 хиљада динара. Стање потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године евидентирано је у износу 177 хиљада динара.  
Предшколска установа није евидентирала почетно стање потраживања од купаца у износу од 51 хиљаду динара, задужења родитеља у току 2016 године у износу од 3.121 хиљада динара и стварно стање на дан 31.12.2016. године у износу од 215 хиљада динара, што је супротно члану 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - 4) Предшколска установа на дан 31.12.2016. године у својим пословним књигама и Билансу стања није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 20 хиљада динара, односно није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

---

<sup>1</sup> 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.

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима да успоставе помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да врше усаглашавања са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја, да донесу акта којим се уређује благајничко пословање (Напомена 3.1. – Препорука број 2):

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.257 хиљада динара и то:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.257 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (Напомена 4), и то:
  - 867 хиљада динара за јавну набавку гасног уља екстра лако евро ЕЛ, необјављивањем позива за достављање понуда, одлуке о додели уговора и обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке и са критеријумом за доделу уговора којим се ограничава конкуренција, дискриминишу се понуђачи и онемогућавају да остваре своја права на жалбу и друга права у складу са законом и не обезбеђује се једнакост, транспарентност и једнак положај свих потенцијалних понуђача;
  - 1.390 хиљада динара за јавну набавку прехранбених производа за 2016. годину необјављивањем позива за достављање понуда, конкурсне документације, одлуке о додели уговора и обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке и са критеријумом за доделу уговора којим се ограничава конкуренција, дискриминишу се понуђачи и онемогућавају да остваре своја права на жалбу и друга права у складу са законом и не обезбеђује се једнакост, транспарентност и једнак положај свих потенцијалних понуђача;
  - Приликом спровођења поступка јавних набавки Прехрамбени производи за 2017. годину за потребе Предшколске установе и Хлеб и пециво за 2017. годину за потребе Предшколске установе: Наручилац није именовao заменике чланова комисије, Наручилац није објавио тачан назив набавке на Порталу Управе за јавне набавке већ је само навео да се набављају добра; наведено је у Конкурсној документацији да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно Закону о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а; у Одлуци о покретању поступка није навео да је набавка по партијама; наручилац није објавио Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке; наручилац није обезбедио једнакост и транспарентност као ни једнак положај свим потенцијалним понуђачима.
2. Предшколска установа није спровела попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.1):

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

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама. (Напомена 4 – Препорука број 3),
2. попис имовине и обавеза спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.1 – Препорука број 1).

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

Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква 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.

Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у Резимеу налаза, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква за 2016. 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„АНЂЕЛКА ЂУРИЋ“ БЕЛА ЦРКВА ЗА 2016. ГОДИНУ**

## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>2</b>
<b>3. Финансијски извештаји .....</b>	<b>3</b>
<b>3.1. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>3</b>
<b>3.2. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000 .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Јавне набавке .....</b>	<b>10</b>

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ из Беле Цркве, основана је актом Скупштине општине Бела Црква, број 102/2 дана 15.10.1992. године. Предшколска установа је уписана у судски регистар који се води код Трговинског суда у Панчеву, број регистарског улошка ФИ 3627/92 од 18.12.1992. године. Седиште установе је у Белој Цркви, улица Први Октобар бб. Ради остваривања што потпунијих резултата у извршавању послова и радних задатака, процес рада у Установи организује се у издвојеним одељењима – у Белој Цркви: Објекат 1 „Данфот“ – централни објекат у улици 1.окотобра бб, Објекат 2 „Лела Радуљ“ у улици 1.окотобра 21 и Објекат 3 „Чика Јова Змај“; у издвојеним предшколским групама при школама у месним заједницама: Крушчица, Црвена Црква, Дупљаја, Банатска Паланка, Врачев Гај, Кусић, Јасеново и Гребенац.

Установа обавља основну делатност под називом: Образовно васпитна делатност под шифром делатности: Предшколско образовање 8510. Установа остварује образовно-васпитну делатност на српском и румунском језику, обезбеђује организовано васпитање, образовање, исхрану, негу и чување здравља, превоз деце од куће до вртића и обрнуто, дневни одмор, рекреацију деце у складу са потребама деце и породице. Установа обавља образовно-васпитну делатност, односно послове којима се обезбеђује законом утврђених општих исхода и стандарда образовања и васпитања и стицање знања, вештина и вредносних ставова који доприносе развоју и успеху деце, њихових породица, заједнице и друштва у целини.

Предшколска установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Управни одбор, Савет родитеља, Директор, Стручни органи: васпитно-образовно веће, стручни актив васпитача и медицинских сестара, актив за развојно планирање, Секретар установе.

Финансијски извештаји ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бела Црква за 2016. годину. Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## **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. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 3. Финансијски извештаји

#### 3.1. Биланс стања – Образац 1

##### *Попис имовине и обавеза*

Вршилац дужности директора донела је Решење о попису имовине и обавеза и о образовању комисије за попис број 402 од 10.11.2016. године. Решењем се налаже попис основних средстава и ситног инвентара; попис обавеза и потраживања; попис готовог новца и средстава на жиро рачуну. Комисија за попис основних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза донела је Извештај о извршеном попису број 28 од 23.01.2017. године. Вршилац дужности директора предшколске установе донела је Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2016. године број 29 од 23.01.2017. године где се усваја: 1) Извештај о попису имовне, обавеза и потраживања који је поднела комисија за попис; 2) Предлог за расходовање основних средстава који је поднела комисија за попис са стањем на дан 31.1.2.2016. чија је набавна вредност 110 хиљада динара, отписана 78 хиљада динара, а садашња 32 хиљаде динара; 3) Предлог о стављању у употребу основних средстава која су у претходном периоду расходована и стављена ван употребе, а чија је набавна и отписна вредност шест хиљада динара; 4) Предлог за отпис потраживања по рачуну из 2013. године у износу од две хиљаде динара односи се на дате авансе за набавку лож уља које није испоручено. Пописна комисија у извештају није дала детаљно образложење и документацију за тврдњу да је „мобилни телефон украден“ и за отпис потраживања за набавку лож уља које није испоручено.

##### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:**

- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Орган управљања предшколске установе није донео интерни акт о попису имовине и обавеза и одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа није водила помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара и материјала, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима, (тачан назив основног средства, адреса, површина, датум набавке, добављач, стопа амортизације), залихама ситног инвентара и материјала ( назив, количина, датум набавке, количина, место трошка) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа не води помоћне књиге купаца (родитеља деце у предшколској установи) које обезбеђују детаљне податке о свим потраживањима купаца, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У предшколској установи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се

врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Табела бр.1: Приказ Биланса стања на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	6.472	14.395	8.194	6.201
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6.472	14.013	7.812	6.201
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	5.849	13.390	7.812	5.578
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	4.217	9.000	4.919	4.081
1005	011200	Опрема	1.632	4.390	2.893	1.497
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	623	623	0	623
1012	014100	Земљиште	623	623		623
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	0	382	382	0
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	0	382	382	0
1022	021100	Робне резерве		382	382	0
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.553	4.259	0	4.259
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.516	1.966	0	1.966
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.463	1.779	0	1.779
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.463	1.779		1.779
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	51	177	0	177
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	51	177		177
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2	10	0	10
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2	10		10
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	37	2.293	0	2.293
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	37	2.293	0	2.293
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	37	2.293		2.293
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9.025	18.654	8.194	10.460

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>90</b>	<b>2.481</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	<b>0</b>	<b>2.029</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>0</b>	<b>1.605</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1.159
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		123
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		227
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		84
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		12
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>0</b>	<b>28</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		27
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		1
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>0</b>	<b>291</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		195
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		84
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		12
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	<b>0</b>	<b>105</b>
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		64
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		7
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		23
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		7
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		4
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>0</b>	<b>180</b>
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	<b>0</b>	<b>180</b>
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		180
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>37</b>	<b>85</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>37</b>	<b>85</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	37	85
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>53</b>	<b>187</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>53</b>	<b>187</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2	10
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	51	177
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>8.935</b>	<b>7.979</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>6.472</b>	<b>6.201</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>6.472</b>	<b>6.201</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6.472	6.201
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>420</b>	<b></b>
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>2.043</b>	<b>1.778</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>9.025</b>	<b>10.460</b>

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

- ПУ „Анђелка Ђурић“ није евидентирала залихе намирница за припремање хране у току 2016. године на економској класификацији 022230-Залихе материјала у делатности, није евидентирала улаз намирница на залихама материјала у делатности у износу од 1.390 хиљада динара, почетно стање залиха 01.01.2016. године и излаз залиха у току године није познат. Стање залиха намирница на дан 31.12.2016. године износи 21 хиљаду динара и евидентиран је пописивањем стварног стања.
- Предшколска установа не води помоћну књигу залиха намирница, врсти намирница, у којој је дат детаљан преглед улазних и излазних података: количина, износ, добављач, број и датум фактуре, број и датум требовања, збирне податке по фактурама и требовањима не евидентира у главној књизи и није обезбеђено усклађивање и интерна контрола главне књиге и помоћне књиге залиха, што је супротно члану 7, 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа није интерним актом уредила благајничко пословање, које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције. Документација која се налази у прилогу благајничког дневника, не садржи валидну документацију и то: налог благајне уплатити, не садржи име родитеља (детета) које уплаћује новац, потпис благајника и родитеља, нема детаљног списка родитеља који су сагласни да плаћају трошкове екскурзија. Налог исплатити на жиро рачун нема датум и потпис благајника и лица које је контролисало документацију.
- Предшколска установа није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 20 хиљада динара за: „Телеком Србија“, „Теленор“ Београд и „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У току 2016. године предшколска установа није водила помоћну књигу потраживања од купаца односно родитеља по основу услуге боравка детета у установи, што је супротно члану 7., 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овој економској класификацији није евидентирано почетно стање потраживања и задужења родитеља у току године, па је тај податак непознат и није евидентирана уплата родитеља у износу од 2.913 хиљада динара. Стање потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године евидентирано је у износу 177 хиљада динара. Предшколска установа није евидентирала почетно стање потраживања од купаца у износу од 51 хиљаду динара, задужења родитеља у току 2016 године у износу од 3.121 хиљада динара и стварно стање на дан 31.12.2016. године у износу од 215 хиљада динара., што је супротно члану 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.  
У 2017. години Предшколска установа је успоставила помоћну књигу потраживања од купаца (родитеља).

**Ризик**

Не успостављањем помоћних књига и евиденција и интерних аката којим се уређује благајничко пословање јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да врше усаглашавања са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја, да донесу акта којим се уређује благајничко пословање.

### 3.2. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

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

Табела бр 2: 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	ПУ Анђелка Ђурић	19.000	19.000	18.669	18.669	98	100
2	Укупно Општина	76.684	76.684	73.066	73.354	96	100

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква планирана су у износу од 19.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 18.669 хиљада динара.

Радни односи запослених у предшколској установи уређени су Законом о основама система образовања и васпитања<sup>7</sup> (даље: ЗОСОВ), Законом о предшколском васпитању и образовању<sup>8</sup>) и Законом о раду, у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени ЗОСОВ.

Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у предшколској установи треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У 2016. години у ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква, било је запослено 40 лица, од чега 30 лице на неодређено време рачунајући и директора установе, и десет лица на одређено време, од два лица на упражњена радна места (два лица у пензију), два као замена одсутног радника (два лица породилско), два лица као додато радно место (помоћник директора и проширење мреже, шеф рачуноводства). За попуњавање упражњених радних места по поднетом ПРМ обрасцу, није добијена сагласност надлежног органа.

Актом Скупштине општине Бела Црква од 15.01.2016. године, Решење о разрешењу директора и именовању ВД директора ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква Број 020-8/2016-01, разрешена је функције директорка и именована нова директорка. Решење је ступило на снагу даном доношења и објављено је у „Службеном листу општине Бела Црква“ број 1/16 од 25.01.2016. године. Нова вд директорка је 21.01.2016. године донела Решење, деловодни број 19, о распоређивању бивше директорке на радно место васпитач са 100% радног времена од 15.01.2016. године због престанка дужности директора као и Решење, деловодни број 16/1 од 23.01.2016. године којим су утврђени структура и распоред обавеза запосленог васпитача, бивше директорке, у оквиру радне недеље. Управни одбор Предшколске установе, у мандату од 12.12.2012. до 11.12.2016. године је 26.02.2016. године донео Одлуку, деловодни број 81 да бившој директорки престаје дужност директора дана 15.01.2016. године због разрешења дужности, а на основу Решења Скупштине општине Бела Црква број 020-8/2016-01 од 15.01.2016. године и Одлуку о вршиоцу дужности директора установе односно постављењу нове директорке у периоду не дуже од шест месеци, деловодни број 82 од 26.02.2016. године. Бивша директорка је дана 22.03.2016. године поднела Тужбу број 22 У.4802/16 Управном суду, ради поништења одлуке Управног одбора ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква број 81 од 26.02.016. године којом јој престаје дужност директорке од 15.01.2016. године, због разрешења, а на основу решења Скупштине општине Бела Црква. Поднеском од 27.07.2016. године, бивша директорка обавестила је суд да повлачи тужбу у овом управном спору и из тог разлога суд је обуставио поступак. Ван судски су се споразумели тужила и тужена и из

<sup>7</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС)

<sup>8</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 18/2010)



тог разлога је повучена тужба након што је Управни одбор ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква донео Одлуку, деловодни број 243 од 18.07.2016. године о исплати разлике између плате коју би именована остварила да је била на месту директора за период од 15.01.2016. до 18.07.2016. године у укупном износу од 58.588,25 динара без припадајућих пореза и доприноса. Директорка предшколске установе је 07.07.2016. године донела Одлуку број 226 о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних задатака број 24 од 29.01.2014. године у којој се додаје систематизовано радно место „Помоћник директора“ на које је бивша директорка распоређена са места васпитача Решењем број 285 од 31.08.2016. године и да јој се основно коефицијент 14.88 увећава за додатни коефицијент од 1.49. на коју је Управни одбор Установе дао сагласност 07.07.2016. године. Управни одбор је 18.07.2016. године донео Одлуку број 241 о престанку дужности директора на лични захтев и истог дана донео нову Одлуку број 242 о вршиоцу дужности директора у периоду не дужем од шест месеци по други пут иако је већ једном таква одлука донета за период од 15.10.2016. године.

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, *Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*<sup>9</sup> (даље: Уредба о коефицијентима за јавни сектор).

*Табела бр.3: Износ основних коефицијента у предшколском образовању према Уредби о коефицијентима за ЈС:*

Р. бр.	Занимање - послови	Степен стручне спреме	Основни коефицијент
1.	Васпитач, стручни сарадник, сарадник, секретар, службеник за безбедност и здравље на раду, шеф рачуноводства, дипломирани правник, дипломирани економиста	VII	17,32
2.	Васпитач	VI	14,88
3.	Сарадник, секретар, шеф рачуноводства, комерцијалиста, административно-финансијски радник, службеник за безбедност и здравље на раду	VI	13,73
4.	Васпитач, медицинска сестра (васпитачког, педијатријског и општег смера)	IV	13,42
5.	Шеф рачуноводства, службеник за јавне набавке и контиста	IV	11,15
6.	Административно-финансијски радник, педагошки асистент	IV	11,15
7.	Радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања, пекар и кувар	V степен стручне спреме, ВКВ радник	10,68
8.	Службеник за безбедност и здравље на раду, радник на пословима техничког, транспортног и инвестиционог одржавања, кувар, пекар, набављач и магационер	IV	9,06
9.	Кувар, економ, набављач	III степен стручне спреме, КВ радник	8,72
10.	Радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања, транспорта и ложења бравар, магационер, столар, возач, дактилограф	III степен стручне спреме, КВ радник	8,23
11.	Помоћни радник у кухињи и техничкој служби, сервирка	II	7,27
12.	Административни радник, курир, ложач	II	6,83
13.	Спремачица, вешерка и помоћни радник	I	6,30
14.	Физички радник	НК	5,99

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

Табела бр.4: Увећања коефицијента у предшколском образовању према Уредби о коефицијентима за ЈС:

Р.бр.	Занимање - послови	Увећање коефицијента
<b>1.</b>	<b>за послове руковођења:</b>	
	- директор установе	20%
	- помоћник директора	10%
	- шеф рачуноводства	4%
	- руководиоца радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи, а највише	до 10%
	- шеф техничке службе	3%
	- шеф кухиње до 50 група	до 5%
	- шеф кухиње преко 50 група	до 10%
<b>2.</b>	<b>васпитачу:</b>	
	- у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју	3% по детету
	- у развојној групи	10%

Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је нето основица од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је нето основица од 2.610,73 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Законом о систему плата запослених у јавном сектору.

У 2016. години за обрачун плата примењивана је основица од 2.462,95 динара.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора, обрачунаване су на основицу коју чини просечна плата у претходних 12 месеци.

У 2016. години, у ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква на снази је био Правилник о организацији и систематизацији радних места (у даљем тексту: радна места) у Предшколској установи „Анђелка Ђурић“ Бела Црква, Број: 24 од 29.01.2014. године са изменама и допунама од 07.07.2016. године Број 226 и Правилник о раду Број: 23 од 29.01.2014. године и изменама и допунама од 29.10.2014. године Број: 245 од 29.10.2014. године. Радни однос са запосленима је засниван различитим актима – уговором о раду и уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврђено је да у 2016. години у ПУ „Анђелка Ђурић“, Бела Црква:

- На функцију Вршиоца дужности у Предшколској установи „Анђелка Ђурић“ је разрешена претходна директорка и именована нова директорка на основу Решења Скупштине општине Бела Црква број 020-8/2016-01 од 15.01.2016. године на период не дужи од шест месеци почевши од 15.01.2016. године, што је супротно члану 63. Закона о основама система образовања и васпитања јер је Одлуку донела Скупштина општине Бела Црква а не Управни одбор установе.
- Управни одбор ПУ „Анђелка Ђурић“ Бела Црква је донео Одлуку број 242 дана 18.07.2016. године о постављању Вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, а да није расписан конкурс након што је већ једном донео одлуку о постављању ВД директора за период од 15.01.2016. године, што је супротно члану 61. Закона о основама система образовања и васпитања.

Управни одбор Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква је донео Одлуку број: 462 од 08.12.2016. године о избору нове директорке на мандат од четири године након спроведеног конкурса.

#### 4. Јавне набавке

Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ је у 2016. години планирала четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 4.850 хиљада динара без ПДВ-а, и спроведена су четири поступка укупне вредности закључених уговора од 4.239 хиљада динара.

##### 1) Поступак јавне набавке мале вредности добара – Гасно уље екстра лако евро ЕЛ за 2016. годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 34 од 27.01.2016. године, процењене вредности 1.250.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 35/2016 од 27.07.2016. године у којем нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Конкурсну документацију и објавила је на Порталу јавних набавки 28.01.2016. године. На порталу јавних набавки није објављен Позив за учествовање у поступку јавне набавке и на насловној страни портала није наведен пун назив јавне набавке. У Конкурсној документацији је у обрасцу понуде наведено да ће уговор бити додељен понуђачу који понуди најнижу цену са ПДВ-ом. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 08.02.2016. године и констатовала да су пристигле три понуде понуђача: „Милетић Петрол“ д.о.о., Шалудовац, јединичне цене без ПДВ-а, од 105,94 динара по литру; „Еуро Мотус“ д.о.о., Београд јединичне цене без ПДВ-а, од 105,94 динара по литру и „НИС Петрол“ а.д. Нови Сад јединичне цене без ПДВ-а, од 105,94 динара по литру. Након отварања понуда, 11.02.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Милетић Петрол“ д.о.о., Шалудовац. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 17.02.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Милетић Петрол“ д.о.о., Шалудовац. Уговор је закључен 06.03.2015. године са добављачем „Милетић Петрол“ д.о.о., Шалудовац. По овој јавној набавци је исплаћено у току 2016. године 867 хиљада динара.

##### **На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац није именовано заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио „Позив за достављање понуда у поступку јавне набавке мале вредности“ на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 57. и члану 60. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио тачан назив набавке на Порталу Управе за јавне набавке већ је само навео да се набављају добра, што је супротно Прилогу 3 Б Закона о јавним набавкама.
- Наведено је у Конкурсној документацији да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а јер на тај начин се не фаворизују потенцијални понуђачи који нису обвезници ПДВ-а, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора као ни Обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке, што је супротно члану 108. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

##### 2) Поступак јавне набавке мале вредности добара – Прехрамбени производи за 2017. годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 457 од 07.12.2016. године, процењене вредности 1.550.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 458/2016 од 07.12.2016. године у којем нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству

сукоба интереса. На порталу јавних набавки није објављен Позив за учествовање у поступку јавне набавке као ни Конкурсне документације већ само образац понуде за Партију 1. и Партију 2. и на насловној страни портала није наведен пун назив јавне набавке. У обрасцу понуде наведено да ће уговор бити додељен понуђачу који понуди најнижу цену са ПДВ-ом. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 16.12.2016. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: „Тури“ д.о.о, Скореновац, укупне цене са ПДВ-ом, од 209.700,00 динара за Партију 2. Црвено месо и СПТР „Дугме“, Врачев Гај укупне цене са ПДВ-а, од 902.391,00 динара за Партију 1. Намирнице широке потрошње. Оба понуђача су доставила комплетне Конкурсне документације. Након отварања понуда, 19.12.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и понуђачу СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 23.12.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Тури“ д.о.о, Скореновац за Партију 2. и понуђачу СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Уговор је закључен 26.12.2015. године са добављачем „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и добављачем СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору као ни Одлуку о додели уговора. У току 2016. Године није било исплата по овој јавној набавци.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац није именовано заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама,
- У Одлуци о покретању поступка није навео да је набавка по партијама, самим тим ни процењене вредности сваке партије, што је супротно члану 3. став 1. тачка 35. и члану 68. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио „Позив за достављање понуда у поступку јавне набавке мале вредности“ и „Конкурсну документацију“ на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 57. члану 60. и Члану 62. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио тачан назив набавке на Порталу Управе за јавне набавке већ је само навео да се набављају добра, што је супротно Прилогу 3 Б Закона о јавним набавкама.
- Наведено је у Обрасцу понуде да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а јер на тај начин се не фаворизују потенцијални понуђачи који нису обвезници ПДВ-а, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора као ни Обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке, што је супротно члану 108. и члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке, а оба понуђача су доставила комплетне Конкурсне документације, односно Наручилац је вршио комуникацију са потенцијалним понуђачима супротно члану 20. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није обезбедио једнакост и транспарентност као ни једнак положај свим потенцијалним понуђачима, што је супротно члану 11. и члану 12. Закона о јавним набавкама.

**3) Поступак јавне набавке мале вредности добара – Хлеб и пециво за 2017. годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква**

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 446 од 02.12.2016. године, процењене вредности 1.750.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 447/2016 од 02.12.2016. године у којем нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству

сукоба интереса. На порталу јавних набавки није објављен Позив за учествовање у поступку јавне набавке и на насловној страни портала није наведен пун назив јавне набавке. У обрасцу понуде наведено да ће уговор бити додељен понуђачу који понуди најнижу цену са ПДВ-ом и није наведено за укупну јединичну цену да ли је са или без ПДВ-а. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 14.12.2016. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: „Пекара“ а.д. Бела Црква, јединичне цене од 515 динара и „АМВ Еуропа“ д.о.о. Бела Црква јединичне цене од 552 динара. Након отварања понуда, 16.12.2016. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Пекара“ а.д. Бела Црква. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 21.12.2016. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Пекара“ а.д. Бела Црква. Уговор је закључен 26.12.2015. године са добављачем „Пекара“ а.д. Бела Црква. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору. У току 2016. Године није било исплата по овој јавној набавци.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац није именовано заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио „Позив за достављање понуда у поступку јавне набавке мале вредности на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 57. и члану 60. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио тачан назив набавке на Порталу Управе за јавне набавке већ је само навео да се набављају добра, што је супротно Прилогу 3 Б Закона о јавним набавкама.
- Наведено је у Обрасцу понуде да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а јер на тај начин се не фаворизују потенцијални понуђачи који нису обвезници ПДВ-а, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

*4) Поступак јавне набавке мале вредности добара – Прехрамбени производи за 2016. годину за потребе Предшколске установе „Анђелка Ђурић“ Бела Црква*

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 234 од 02.12.2015. године, процењене вредности 1.500.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 235/2015 од 02.12.2015. године у којем нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. На порталу јавних набавки није објављен Позив за учествовање у поступку јавне набавке као ни Конкурсна документација већ само образац понуде за Партију 1. и Партију 2. и на насловној страни портала није наведен пун назив јавне набавке. У обрасцу понуде наведено да ће уговор бити додељен понуђачу који понуди најнижу цену са ПДВ-ом. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 21.12.2015. године и констатовала да су пристигле три понуде понуђача: „Тури“ д.о.о., Скореновац, укупне цене са ПДВ-ом, од 209.700,00 динара за Партију 2. Црвено месо; СПТР „Дугме“, Врачев Гај укупне цене са ПДВ-а, од 685.495,00 динара за Партију 1. Намирнице широке потрошње и „Селектра“ д.о.о. Нови Сад за Партију 1. Укупне цене са ПДВ-ом од 879.642,00 динара и за Партију 2. Укупно 280.000,00 динара са ПДВ-ом. Сва три понуђача су доставила комплетне Конкурсне документације. Након отварања понуда, 24.12.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и понуђачу СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 24.12.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и понуђачу СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Уговор је закључен 01.01.2016. године са

добављачем „Тури“ д.о.о., Скореновац за Партију 2. и добављачем СПТР „Дугме“, Врачев Гај за Партију 1. Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору као ни Одлуку о додели уговора. У току 2016. године по овој набавци је било исплата у укупном износу од 1.390 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац није именовao заменике чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка није навео да је набавка по партијама, самим тим ни процењене вредности сваке партије, што је супротно члану 3. став 1. тачка 35. и члану 68. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио „Позив за достављање понуда у поступку јавне набавке мале вредности“ и „Конкурсну документацију“ на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 57. члану 60. и члану 62. Закона о јавним набавкама.
- Наведено је у Обрасцу понуде да ће уговор бити додељен понуди са најнижом ценом са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама јер се цене обрачунавају без ПДВ-а јер на тај начин се не фаворизују потенцијални понуђачи који нису обвезници ПДВ-а, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора као ни Обавештење о закљученом уговору на Порталу управе за јавне набавке, што је супротно члану 108. и члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке, а оба понуђача су доставила комплетне Конкурсне документације, односно Наручилац је вршио комуникацију са потенцијалним понуђачима супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није обезбедио једнакост и транспарентност као ни једнак положај свим потенцијалним понуђачима, што је супротно члану 11. и члану 12. Закона о јавним набавкама.

**Ризик**

Неправилним планирањем, спровођењем поступка и извршења јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене као и ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.

Необјављивањем конкурсне документације, позива за доставу понуда, одлуке о додели понуда, обавештење о закљученим уговорима, тачан назив поступка и друге обрасце на Портал Управе за јавне набавке доводи до ризика од дискриминације понуђача и онемогућавања да понуђачи учествују у поступку, да се жале на одлуку о додели као и да остваре друга права из Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да огласе и друге обрасце објављују у складу са Законом о јавним набавкама.