



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1718-01/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

| | |
|---|---|
| Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја..... | 3 |
| Извештај о ревизији правилности пословања | 5 |

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда за
2016. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода, издатака и биланса стања Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа “Драгољуб Удицки” Кикинда је део расхода више исказао за 5.575 хиљада динара и приходе-меморандумске ставке за рефундацију расхода више за 5.575 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу Извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки 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 посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама 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 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 посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта

¹ "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)

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставне делове 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
21. децембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерних контрола, прихода, текућих расхода, Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања исказаних у посебним ставкама 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 интерних контрола, Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда, 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

1. Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа “Драгољуб Удицки” Кикинда је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 115 хиљада динара и то: за плате запосленим лицима за 98 хиљада динара и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, за 17 хиљада динара.

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 посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама 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 посебним ставкама 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 приходима, расходима, издацима и билансом стања, 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
21. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај:

| | |
|--|---|
| 1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна | 3 |
| 2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја | 3 |
| 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања | 3 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 4 |
| 5. Мере предузете у поступку ревизије | 5 |
| 6. Захтев за достављање одазивног извештаја | 5 |

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

Економска класификација

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је евидентирала и исказала приходе-меморандумске ставке за рефундацију расхода више за 5.575 хиљада динара (конто 771100), а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда (Напомена 3.1.1.).

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је евидентирала и исказала текуће наменске трансфере, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (конто 733144), више за 16.453 хиљаде динара, а текуће наменске трансфере, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа градова (конто 733146) мање за исти износ чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда (Напомена 3.1.1.).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да расходе и приходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомена 3.1.1.- Препорука број 1.1. и 1.2.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа “Драгољуб Удицки” Кикинда је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 171 хиљаду динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Предшколска установа “Драгољуб Удицки” је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 115 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

(1) Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда у 2016. години исплатила је више за плате запосленим лицима за 98 хиљада динара (Напомена 3.1.2.1.);

(2) Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, применом увећаних коефицијената по основу сложености, више за 17 хиљада динара (Напомена 3.1.2.2.);

2. На основу презентованих података утврђено је да је Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за 29 на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време (Напомена 3.1.2.1);
3. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је извршила расходе закључивањем уговора за услуге мобилне телефоније „Бизнет“ на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд, са периодом важења уговора од најмање пет година, без прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије (Напомена 3.1.2.7.);
4. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ у 2016. години вршила је расходе за набавку горива за моторна возила и расходе за намирнице и прехранбене производе за припремање хране на основу уговора додељених у поступку јавне набавке спроведеним у 2015. и 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. години и буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 3.1.2.8.);
5. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је продужила рок за извођење радова утврђен чланом 7. Уговора о постављању ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе број: 1959 од 15. јула 2016. године без измене уговора закључивањем писаног анекса уговора и без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Напомена 4.);
6. У Уговору о постављању ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе број: 1959 од 15. јула 2016. године није садржана одредба о уговорној казни за случај скривљеног продужења рока од стране извођача радова што умањује одговорност партнера ентитетима јавног сектора да преузете обавезе извршава у уговореним роковима (Напомена 4.);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1.
 - (1) максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору (Напомена 3.1.2.1.- Препорука број 2.2.).
 - (2) извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са надлежностима одређеним законским и другим прописима (Напомена 3.1.2.2.- Препорука број 3).
2. број запослених лица на одређено време сведу на ограничење од 10% запослених на неодређено време (Напомена 3.1.2.1.- Препорука број 2.1.);
3. вишегодишње уговоре сачињавају уз прибављену писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије (Напомена 3.1.2.7.- Препорука број 4.);

4. уговори који трају 12 месеци и краће садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 3.1.2.8.- Препорука број 5.);

5. рок за извођење радова не продужавају без измене уговора закључивањем писаног анекса уговора, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки, без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Напомена 4. - Препорука број 6.);

6. у уговорима буде садржана одредба о уговорној казни за случај скривљеног продужења рока од стране извођача радова (Напомена 4. - Препорука број 6.);

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је у 2017. години правилно евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода, накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова и текуће наменске трансфере.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ “ДРАГОЉУБ УДИЦКИ” КИКИНДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Садржај:

| | |
|---|----|
| НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ | 3 |
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 3 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 3 |
| 3. Посебне ставке финансијских извештаја..... | 4 |
| 3.1. Извештај о извршењу буџета | 4 |
| 3.1.1. Приходи | 4 |
| 3.1.2. Текући расходи | 6 |
| 3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 | 6 |
| 3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000..... | 10 |
| 3.1.2.3. Накнаде у натури, група - 413000 | 11 |
| 3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група - 414000 | 12 |
| 3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000..... | 12 |
| 3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 | 13 |
| 3.1.2.7. Стални трошкови, група – 421000..... | 13 |
| 3.1.2.8. Материјал, група – 426000 | 15 |
| 3.1.2.9. Остале дотације и трансфери , група – 465000 | 17 |
| 3.1.2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000 | 17 |
| 4. Јавне набавке | 18 |

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ из Кикинде основана је 14.07.1954. године, од стране Градског народног одбора, ради остваривања друштвено организованог васпитања и образовања деце предшколског узраста.

Статутом предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда уређена је организација и остваривање делатности, начин рада, управљање и руковођење установом, поступање органа установе ради остваривања права детета, заштите и безбедности деце и запослених и мере за спречавање повреда, забрана, доношења и објављивања општих аката, обавештавања и друга питања у складу са законом.

Установа обавља васпитно-образовну делатност, којом се остварују права грађана од непосредног друштвеног интереса у предшколском васпитању и образовању у складу са Уставом и законима Републике Србије. Делатност установе се остварује као јавна служба у предшколском васпитању и образовању.

Средства за рад Установе обезбеђују се у буџету Републике и у буџету Оснивача, у складу са законом, по основу економске цене за остваривање програма васпитања и образовања по детету која обухвата све текуће расходе по детету из свих извора финансирања у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом.

Остваривање делатности Установе обезбеђује се кроз организацију простора, организацију живота и организацију васпитно-образовног рада.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе у складу са законом.

Установа у свом саставу има 18 дечијих вртића, зграду Управе и централну кухињу. Дана 31.12.2016. године Установа је имала 68 васпитно образовних група, од тога 31 група полудневног боравка и 37 група целодневног боравка. Установа је регистрована на једанаесточасовни рад. У групама са целодневним боравком раде два васпитача, док у групама полудневног боравка ради један васпитач. У целодневном боравку било је 805 деце, док је у полудневном боравку било 640 деце.

Седиште Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда је у Кикинди, улица Доситејева 43. Јединствени број буџетског корисника је 08515, ПИБ: 101079643, матични број: 08021023, регистарски број: 8219011411, шифра делатности : 8510 и 8891, жиро рачуни: 840-73661-14 и 840-30950845-67.

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 порезу на доходак грађана;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;

- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- 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;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Посебне ставке финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146. Остварен је приход у износу од 17.240 хиљада динара од уплата родитеља за боравак деце у ПУ „ Драгољуб Удицки“ Кикинда.

ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда

Предшколска установа остварила је приход из осталих извора у износу од 33.752 хиљаде динара, од тога:

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144-остварен је приход у износу од 16.453 хиљаде динара и односи се на средства опредељена из буџета АП Војводине, по Решењу Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице за реализацију

васпитно-образовног програма у години пред полазак у основну школу у трајању од четири сата дневно.

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова, конто 733146-остварен је приход у износу од 88 хиљада динара за накнаду трошкова боравка деце ометене у развоју и деце без родитељског старања.

-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146-приход евидентиран у износу од 11.213 хиљада динара остварен је од уплате родитеља за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ одређена је Решењем о давању сагласности на цене боравка деце у предшколској установи, број П-06-14/2015 од 30.04.2015. године које је донело Општинско веће општине Кикинда. Уплате родитеља за боравак деце у установи до 04.07.2016. године вршене су на рачун сопствених прихода установе број 840-73667-93. Након тога, овај рачун је угашен а уплате родитеља врше се на евиденциони рачун број 840-30950845-67 који је отворен код Управе за трезор. Салдо са овог рачуна се на крају сваког дана пребацује на рачун 840-742146843-17-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова.

-Родитељски динар за ваннаставне активности, конто 742378, приход евидентиран у износу од 423 хиљаде динара остварен је по основу уплата за осигурање деце која бораве у установи.

Средства се уплаћују на посебан, наменски рачун отворен код Управе за трезор, ПУ „Драгољуб Удицки“-дечја средства, број 840-711761-09.

-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111, остварене су у износу од 5.575 хиљада динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- за 16.453 хиљаде динара више су исказани Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144, а мање су исказани за исти износ Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова, конто 733146-што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Драгољуб Удицки“ евидентирала је меморандумске ставке за рефундацију расхода више за 5.575 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере у поступку ревизије:

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је у 2017. години правилно евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода и текуће наменске трансфере.

Ризик

Уколико се меморандумске ставке за рефундацију расхода не евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство постоји ризик од сачињавања погрешних финансијских извештаја.

Уколико се текући наменски трансфери не евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство постоји ризик од сачињавања погрешних финансијских извештаја.

Препорука број 1.

(1) Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда да меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

(2) Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда да текуће наменске трансфере евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

3.1.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Предшколске установе “Драгољуб Удицки” Кикинда.

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

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 "Драгољуб Удицки" Кикинда | 111,582 | 115,614 | 113,910 | 113,910 | 99 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 411000 | 326,219 | 335,834 | 328,801 | 328,801 | 98 | 100 |

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама¹, Законом о радним односима у државним органима², Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закон о систему плата запослених у јавном сектору³, Законом о раду⁴, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵, Закон о основама система образовања и васпитања⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених

¹ „Сл. гласник РС”, бр. 62/06, ...99/14

² „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*, 49/99 - др. закон**, 34/2001 - др. закон***, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

³ „Сл. гласник РС”, бр. 18/2016 и 80/2016

⁴ „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

⁵ „Службени гласник РС”, број 116/14

⁶ „Сл. гласник РС”, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

⁷ „Сл. гласник РС”, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

у државним органима⁸, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹, Анексом посебног колективног уговора за државне органе¹⁰ и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹¹.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и дуга опште државе, а тиме и макроекономска стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године и Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године.

У својим одлукама о буџету за 2016. годину, јединице локалне власти могу да планирају укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015 годину¹², без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3% у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених се планирају и средства за увећање плата запослених у предшколској установи (увећање 4%).

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код индиректног корисника средстава буџета града Кикинде примењиван је и следећа акт: Колективни уговор за Предшколску установу „Драгољуб Удицки“ Кикинда за период 2015-2017 година (број:1385 од 28.04.2015. године).

Број запослених

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе на предлог Генералног секретаријата Владе, из прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12

⁹ „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

¹⁰ „Сл. гласник РС”, бр. 25/2015 и 50/2015

¹¹ „Сл. гласник РС”, бр. 10/2015

¹² „Сл. гласник РС”, бр. 142/14

У члану 6. надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. прописан је укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већа од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, ставом 2. истог члана се наводи да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину¹³, којом је у тачки 7. редни број 121. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Кикинда и исти износи 995 запослених.

Скупштина општине Кикинда дана 17.12.2015. године донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину¹⁴ (у даљем тексту Одлука о максималном броју запослених). Одлуком о максималном броју запослених утврђен је максималан број запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе општине Кикинда и исти износи 900 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда од 193. На дан 31.12.2016. године укупан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда износио је 178 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио 48 лица. Директор Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда уз сагласност Управног одбора и председника општине Кикинда донео је Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) (број:433/15 од 26.02.2015. године, измене број: 4469/15 од 31.08.2015. године, број: 4603/15-3 од 02.12.2015. године, број: 376/16 од 04.02.2016. године, број: 2123/16 од 11.08.2016. године и број: 2123/16 од 02.11.2016. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу презентованих података утврђено је да је Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за 29 на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима у градској управи града Кикинде и Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

Индицијски корисник буџетских средстава града Кикинде Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 101/15

¹⁴ „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 36/2015 и „Сл. лист града Кикинде“, бр. 8/2016 и 12/2016

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 113.910 хиљада динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Колективног уговора за Предшколску установу „Драгољуб Удицки“ Кикинда за период 2015-2017 година.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда од 193. На дан 31.12.2016. године укупан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда износио је 178 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио 48 лица. Директор Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда уз сагласност Управног одбора и председника општине Кикинда донео је Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) (број:433/15 од 26.02.2015. године, измене број: 4469/15 од 31.08.2015. године, број: 4603/15-3 од 02.12.2015. године, број: 376/16 од 04.02.2016. године, број: 2123/16 од 11.08.2016. године и број: 2123/16 од 02.11.2016. године).

У складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама а на основу члана 101. Колективног уговора за Предшколску установу „Драгољуб Удицки“ Кикинда за период 2015-2017 година и члана 2. Правилника о награђивању запослених у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда, прописано је да уколико установа оствари сопствени приход изнад средстава неопходних за подмирење укупних материјалних трошкова може сразмерно том приходу увећати плату запослених до 30% по запосленом. Одлуку у смислу овог члана доноси директор Установе. Директор је у току 2016. године за месеце фебруар, јун и децембар доносио Одлуке о једнократном посебном увећању плате запослених по основу сопствених остварених прихода.

У поступку ревизије утврђено је да су, за укупно осам запослених лица у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда, примењивани коефицијенти по основу сложености и увећања који нису у складу са прописаним коефицијентима предвиђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу презентованих података утврђено је да је Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за 29 на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.
- На захтев ревизије, Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове је урадила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних коефицијената по основу сложености, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда у 2016. години исплатила више за плате запосленим лицима за 98 хиљада динара, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 5б. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда у 2016. години расходе за додаток за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- На основу презентованих података и узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је код 30 запослених лица у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда вршена промена елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог који су садржани у уговору о раду тј. промена коефицијента за обрачун плата с тим да промене нису утврђене Анексом уговора о раду запосленог што није у складу са чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удици“ Кикинда да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору; да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада и да интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених лица ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама; да се евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату; да се промене елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог који су садржани у уговору о раду врше у складу са Законом о раду;

Ризик

Уколико се настави са заснивањем радног односа на одређено време у већем проценту од 10% од укупног броја запослених на неодређено време код организационог облика постоји ризик да се не поштују законски прописи у погледу рационализације броја запослених.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада за постављена и запослена лица постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

(1) Препоручујемо одговорним лицима да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

(2) Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи „Драгољуб Удици“ Кикинда да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада и да интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених лица ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама;

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

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 "Драгољуб Удицки" Кикинда | 20,152 | 20,874 | 20,362 | 20,362 | 98 | 100 |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|----|-----|
| УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 412000 | 60,692 | 62,679 | 60,614 | 60,614 | 97 | 100 |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|----|-----|

Индијектни корисник буџетских средстава града Кикинде

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда утрошила је укупно 20.362 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је извршила обрачун и исплату плата запослених у вишем износу због примењивања виших кофицијната у односу на прописане Законом, самим тим у вишем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Као што је објашњено у тачки 4.1.2.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, применом увећаних коефицијената по основу сложености, више за 17 хиљада динара, што је супротно члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 5б. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада а самим тим и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда да извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са надлежностима одређеним законским и другим прописима.

3.1.2.3. Накнаде у природи, група - 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.3: Накнаде у природи

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|--------------|------------------------------|----------------------|-------------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда | 840 | 840 | 497 | 497 | 59 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 413000 | 4,542 | 4,542 | 2,127 | 1,803 | 40 | 85 |

1. Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда

Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда је извршила расходе за накнаде у природи у укупном износу од 497 хиљада динара.

Расход за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 497 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао куповином маркица запосленим лицима у предшколској установи а на основу рачуна ЈП „Аутопревоз“ Кикинда. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 4: Социјална давања запосленима

| | | | | | | | у хиљадама динара | |
|------|---|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|--|
| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда | 6,350 | 6,350 | 6,241 | 6,241 | 98 | 100 | |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 414000 | 23,322 | 23,322 | 10,512 | 10,512 | 45 | 100 | |

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 6.241 хиљаду динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 5.664 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 399 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 178 хиљада динара.

Расходи за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (414100) су исказани у укупном износу од 5.664 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771111 више за 5.575 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере у поступку ревизије:

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је у 2017. години правилно евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода и накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова.

3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.5: Накнаде трошкова за запослене

| | | | | | | | у хиљадама динара | |
|------|--|--------------|------------------------------|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|--|
| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда | 1,134 | 1,134 | 1,133 | 1,133 | 100 | 100 | |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 415000 | 7,526 | 7,526 | 4,166 | 4,490 | 60 | 108 | |

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

Накнада трошкова за запослене у ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 1.133 хиљаде динара. Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду и чланом 111. Колективног уговора Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са

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

3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској класификацији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

Табела бр.6: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда | 2,000 | 2,460 | 2,426 | 2,426 | 99 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 416000 | 7,534 | 7,534 | 6,815 | 15,045 | 200 | 221 |

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 2.426 хиљада динара који се састоје од расхода за јубиларне награде запосленима.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 2.426 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Решења Директора предшколске установе о признавању права на јубиларну награду. Одредбама члана 120. став 1. тачка. 1 Закона о раду утврђује се могућност да се општим актом или Уговором о раду, утврди право између осталог, на јубиларну награду. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је чланом 112. Колективног уговора уредила право на јубиларну награду запосленима. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

3.1.2.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.7: Стални трошкови

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда | 23,392 | 23,392 | 16,330 | 16,330 | 70 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 421000 | 158,653 | 158,653 | 135,674 | 135,674 | 86 | 100 |

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 16.330 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 451 хиљаду динара, енергетских услуга 10.030 хиљада динара, комуналних услуга 1.088 хиљада динара, услуга комуникација 844 хиљаде динара, трошкови осигурања 69 хиљада динара, закупа имовине и опреме 3.848 хиљада динара.

Расходи за услуге мобилне телефоније (421414) су исказани у укупном износу од 248 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћане извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Предшколска установа је закључила уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд (број:

2906 од 04.09.2012. године). Укупно извршени расходи на име Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд у 2016. години износе 248 хиљада динара.

Директор ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда је донео Одлуку о лимиту телефонских разговора у предшколској установи (број:1217/16 од 20.06.2016. године).

Расходи за закуп осталог простора (421619) су исказани у укупном износу од 3.848 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна СТАР „Национална кућа Белавила“ Кикинда. Општина Кикинда и Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда (бенефицијар) су закључили Уговор о давању на коришћење кухиње са физичким лицем власником самосталне трговинске и угоститељске радње „Национална кућа Белавила“ Кикинда (за општину Кикинда број: V-60-20/2012 од 08.10.2012. године и за ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда број: 3387 од 01.10.2012. године), којим је уговорена обавеза да власник самосталне трговинске и угоститељске радње „Национална кућа Белавила“ Кикинда преда на коришћење ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда једну кухињу заједно са инвентаром (тачка 1. Уговора). Општина Кикинда се обавезује да ће на име коришћења просторија заједно са тамо означеним инвентаром исплаћивати закуподавцу месечну накнаду у износу од 250 хиљада динара без ПДВ и то најкасније до 10. у месецу за претходни месец. У тачки 5. се наводи да ће се просторије користити за припрему obroka за децу која бораве у вртићима Предшколске установе. Уговор је закључен на неодређено време (тачка 6.). Укупно извршени расходи на име уговора о закупу просторија са инвентаром према власнику СТАР „Национална кућа Белавила“ Кикинда у 2016. години износе 3.600 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је преузела обавезу и извршила расходе на име услуге мобилне телефоније „Бизнет“ а на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд, са периодом важења уговора од најмање пет година, преузела обавезу и извршила расходе на име закупа просторија са инвентаром према власнику СТАР „Национална кућа Белавила“ Кикинда а на основу Уговор о давању на коришћење кухиње са неодређеним периодом важења уговора чиме је поступљено супротно члану 46. став 1. и 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет и да се може донети и за период од три фискалне године.

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је извршила расходе закључивањем уговора за услуге мобилне телефоније „Бизнет“ а на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд, са периодом важења уговора од најмање пет година, без прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године што је супротно члану 7. став 2 тачка 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћање највише у три буџетске године и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије;

Ризик

Уколико се обавезе по основу вишегодишњих уговора не преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћање највише у три буџетске године и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансијепостоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 4.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора с преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћање највише у три буџетске године и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

3.1.2.8. Материјал, група – 426000

На овој економској класификацији евидентирају су набавке материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела бр.8: Материјал

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ | 34.300 | 33.488 | 24.549 | 24.549 | 73 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА- Група 426000 | 82.391 | 83.129 | 44.838 | - | - | - |

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“: На групи конта 426000 Материјал код ПУ „Драгољуб Удицки“ евидентирани су расходи у износу од 24.549 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 1.292 хиљаде динара; материјал за пољопривреду у износу од 10 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 290 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 866 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 3.402 хиљаде динара; медицинског и лабораторијског материјала у износу од 37 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 17.835 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 817 хиљада динара.

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 812 хиљада динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила путем дебитне картице за гориво. Расход за набавку горива за моторна возила извршаван је на основу Уговора о куповини добара, бензина БМБ 95 путем дебитне картице за гориво од 6. јуна 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности, а узорковани расход и на основу предрачуна број:3292 од 1. децембра 2016. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ у 2016. години вршила је расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о куповини добара, бензина БМБ 95 путем дебитне картице за гориво од 6. јуна 2016. године додељеном у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у

складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба 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.

Намирнице за припремање хране (426823) евидентирани су расходи у укупном износу од 15.200 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку намирница и прехранбених производа за припремање хране.

Узорковани расход набавке намирница и прехранбених производа за припремање хране извршаван је на основу уговора додељених у отвореном поступку јавне набавке подељеном по партијама који је спроведен у 2015. години, као и уговора додељених у отвореном поступку подељеном по партијама спроведеном у 2016. години. У уговорима није садржана одредба 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, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. О стању ових намирница води се материјално књиговодство.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ у 2016. години вршила је расходе за намирница и прехранбених производа за припремање хране на основу уговора додељених у поступку јавне набавке спроведеним у 2015. и 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. години и буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба 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.

Ризик

Уколико у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба 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 ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 5.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, буде садржана одредба 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.

4.1.2.9. Остале дотације и трансфери , група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр.9: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|---|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ | 14.320 | 12.060 | 11.100 | 11.100 | 92 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 465000 | 57.164 | 57.164 | 52.291 | 33.463 | 59 | 64 |

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“: На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ евидентирани су издаци у износу од 11.100 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 11.100 хиљада динара.

Остале текуће дотације по закону (465112) евидентирани су расходи у укупном износу од 11.043 хиљаде динара и чине их расходи за средства уплаћена на рачун 840-745113843-28 добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона. Узорковани расход извршен је на основу главне рекапитулације по основу коначног обрачуна плата. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

4.1.2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 10: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

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 "Драгољуб Удицки" Кикинда | 100 | 60 | 60 | 60 | 100 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 485000 | 0 | 0 | 0 | 66 | / | / |

1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

На групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, исказани су расходи у укупном износу од 60 хиљада динара.

Расходи за остале накнаде штете (485119) исказане су укупном износу од 60 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је наведени

расход извршен на основу споразума о накнади штете услед лаке телесне повреде коју је оштећени претрпео у Предшколској установи "Драгољуб Удицки" Кикинда услед пада. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁶ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитани су и узорковани поступци јавних набавки у којима је наручилац Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда (у даљем тексту: Предшколска установа).

Правилницима којима су ближе уређиване јавне набавке, између осталог, уређена је контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. Контрола јавних код Предшколске установе уређена одредбама чл. 13-17. Правилника о набавкама. У поступку ревизије секретар Предшколске установе је поднео Информацију о функционисању контроле јавних набавки број: 1607/17 од 2. јуна 2017. године.

У поступку ревизије коришћена су и писана изјашњења одговорних лица Предшколске установе: о општим питањима јавних набавки и извршењу капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2016. години уговорених у буџетској 2014. и 2015. години; о отвореним поступцима и уговарању капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2016. години; о поступцима јавних набавки мале вредности и о преговарачким поступцима без објављивања позива.

На основу ревизије утврђено је:

- У Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ није вршена контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилника о набавкама број: 781 од 13. марта 2014. године.
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је у 2016. години вршила расходе (категирија 42) по уговорима додељеним у поступцима јавних набавки у 2015. години и по уговорима додељеним у поступцима јавних набавки у 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделима уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. години, односно у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ да се поступак набавки ближе уреди актом којим се ближе уређује поступак јавних набавки код наручиоца („Сл. гласник РС“ бр. 83/15) у коме ће се контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки уредити на начин који ће и у пракси бити применљив и у складу са кадровским капацитетима и да се у моделу уговора као обавезном делу

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15

конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба 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.

I. Јавне набавке у Предшколској установи

1. Набавка намирница за припремање хране

Одлуком о покретању отвореног поступка број: 1080/16-1 од 18. априла 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 16.600 хиљада динара и обликована је у 13 партија с тим да у одлуци није обликован и процењен предмет набавке за Партију 2 (набавка меса и месних прерађевина) и Партију 12 (набавка пецива). На основу објашњења одговорних лица, разлог томе је што су уговори за Партију 2 и Партију 12, додељени у обновљеним поступцима спроведеним у 2015. годину и закључени на период од 12 месеци, истицали касније у односу на уговоре за других једанаест партија закључене у 2015. години.

После спроведеног поступка, за сваку од једанаест партија, закључени су купопродајни уговори. Уговори су закључени најдуже на период од 12 месеци (члан 11. уговора). У уговорима није садржана одредба 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, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одлуком о покретању отвореног поступка број: 2167/16-1 од 23. августа 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране за Партију 2 (набавка меса и месних прерађевина). После спроведеног поступка са „Univerexport“ доо из Новог Сада, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци месних прерађевина број:2711 од 13. октобра 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 10. Уговора). У уговорима није садржана одредба 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, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одлуком о покретању отвореног поступка број: 1874/16-1 од 6. јула 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране за Партију 12 (набавка пецива). После спроведеног поступка са „Атлер фонтана“ доо из Кикинде, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци пецива број:2208/16 од 29. августа 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 10. Уговора). У уговорима није садржана одредба 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, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је Одлуком о покретању отвореног поступка број: 1080/16-1 од 18. априла 2016. године покренула поступак јавне набавке намирница за припремање хране обликован у 13 партија с тим да у одлуци није обликован и процењен предмет набавке за Партију 2 и Партију 12 што није у складу са чланом 68. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је Одлуком о покретању отвореног поступка број: 2167/16-1 од 23. августа 2016. године покренула поступак јавне набавке намирница за Партију 2 (набавка меса и месних прерађевина) и Одлуком о покретању отвореног поступка број: 1874/16-1 од 6. јула 2016. године покренула поступак јавне набавке намирница за Партију 12 (набавка пецива) с тим да у овим одлукама о покретању поступака јавних набавки није извршено обликовање најмање две партије како то подразумева одредба члана 68. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ да се обликовање јавних набавки по партијама врши у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Набавка електричне енергије

Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број: 2454/16-1 од 26. септембра 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 2.880 хиљада динара. Ова набавка је у Плану набавки за 2016. годину, који је донео Управни одбор, планирана као набавка услуга (редни број 1.2.1).

После спроведеног поступка са ЈП „ЕПС“ из Београда, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о купопродаји електричне енергије од 1. новембра 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 5. став 1. и члан 16. Уговора). У уговорима није садржана одредба 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, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је планирала и спровела поступак набавке електричне енергије као поступак набавке услуге што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, с обзиром на то да набавка електричне енергије није наведена у Прилогу 1 Закона о јавним набавкама као врста услуге за коју се спроводи јавна набавка.

3. Набавка уградње ПВЦ столарије у вртићу „Плави чуперак“

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке радова број: 1364/16-01 од 19. маја 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке уградње ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке износи 2.916 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „ГАТ“ доо из Новог Сада закључен је Уговор о постављању ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе број:1959 од 15. јула 2016. године. Уговорена је цена радова у износу од 1.662 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.995 хиљада динара са ПДВ-ом, са уговореним авансом од 20% (члан 2. Уговора). Рок за извођење радова је 30 дана од увођења у посао који се констатује у грађевинском дневнику (члан 7. Уговора). Уговорени послови нису изведени у року. Вршена је измена конкурсне документације и вршено је продужење рока за подношење понуда. Окончана

ситуација број: 16-304-000056, која је оверена од надзорног органа, испостављена је 13. децембра 2016. године. У уговору није садржана одредба о уговорној казни за случај скривљеног продужења рока од стране извођача радова.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је продужила рок за извођење радова утврђен чланом 7. Уговора о постављању ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе број: 1959 од 15. јула 2016. године без измене уговора закључивањем писаног анекса уговора и без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. ст. 2. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Није извршено објављивање обавештења продужење рока за подношење понуда на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. у вези са чланом 55. став 1. тачка 11) Закона о јавним набавкама.
- У Уговору о постављању ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе број: 1959 од 15. јула 2016. године није садржана одредба о уговорној казни за случај скривљеног продужења рока од стране извођача радова што умањује одговорност партнера ентитетима јавног сектора да преузете обавезе извршава у уговореним роковима.

Ризик

Уколико се измене битних елемената уговора о јавним набавкама не предвиде у конкурсној документацији или у уговору о јавној набавци, измене битних елемената уговора не врше закључивањем анекса уговора на начин прописан Законом о јавним набавкама и не уговарају уговорне казне за неблаговремен о извршавање уговорних обавеза постоји ризик од нетранспарентног трошења буџетских средстава.

Препорука број 6.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“: да се измене битних елемената уговора о јавним набавкама врше из објективних разлога који ће се предвидети у конкурсној документацији или у уговору о јавној набавци; да се измене битних елемената уговора врше закључивањем анекса уговора на начин прописан Законом о јавним набавкама и да се уговарају уговорне казне за неблаговремен о извршавање уговорних обавеза.

4. Набавка радова сређивања подова у вртићима Предшколске установе

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке радова број: 1402/16-01 од 23. маја 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке радова сређивања подова у вртићима Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке износи 4.667 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „Експоипонметал“ доо из Кикинде закључен је Уговор о сређивању подова у вртићима Предшколске установе број: 1913 од 11. јула 2016. године. Уговорена је цена радова у износу од 2.361 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 2.883 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 2. Уговора). Рок за извођење радова је 30 дана од увођења у посао који се констатује у грађевинском дневнику (члан 7. Уговора). Уговорени послови нису изведени у року.