



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ ДЕЧЈИ ВРТИЋ „SNEŽANA – НОЃЕНЕРКЕ“ СЕНТА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја 3

Извештај о ревизији правилности пословања..... 5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ ДЕЧЈИ ВРТИЋ „SNEŽANA – HÓFENÉRKE“ СЕНТА ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: расхода и обавеза Предшколске установе Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента за 2016. годину.

По нашем мишљењу, 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.

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 Предлога 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.

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 ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских

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

извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање Предлога 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење о правилности пословања посебних ставки

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: расхода и обавеза Предшколске установе Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и обавезама у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и обавезама Предшколске установе Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

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.

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 Предлога извештаја 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, имовином и обавезама, 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

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

Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	11
5. Мере предузете у поступку ревизије	12

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента за 2016. годину, у финансијским извештајима Предшколске установе Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Део расхода је исказан у већем износу за 827 хиљада динара, а истовремено и део прихода за исти износ, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомена 3.1.1.3).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ да приходе и расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификаци (Напомена 3.1.1.3 - Препорука број 1)

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 Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента за 2016. годину, је неправилно преузела обавезе које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то

ПРИОРИТЕТ 1:

- 1) Преузете су обавезе по уговору у поступку јавне набавке намирница на основу припремљене конкурсне документације у којој елементи критеријума нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, при чему обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници (Напомена 3.3).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1:

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента препоручујемо:

⁷ 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.

- 1) Препоручујемо одговорним лицима да приликом припремања конкурсне документације и модела уговора као саставног дела као и приликом објављивања огласа о јавним набавкама примењују законске и друге прописе који уређују јавне набавке. (Напомена 3.3 – Препорука број 2)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента је доставио изјашњење да, почев од септембра 2017. године, обрачун минулог рада врши на начин да у основицу не урачунава додаток за ноћни рад и у прилогу доставио обрачун зараде за септембар 2017. године.
2. Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента је доставио изјашњење да, почев од јула 2017. године, рефундацију боловања преко 30 дана више не евидентира као приход него врши корекцију (сторно књижење) на конту 414121 и у прилогу доставили аналитичку картицу за конто 414121 за 2017 годину.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ ДЕЧЈИ ВРТИЋ „SNEŽANA – HÓFENÉRKE“ СЕНТА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Посебне ставке финансијског извештаја	7
3.1. Извештај о извршењу буџета	7
3.1.1. Текући расходи	7
3.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	7
3.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000	7
3.1.1.3. Социјална давања – група конта 414000	8
3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	9
3.1.1.5. Стални трошкови – група конта 421000	10
3.1.1.6 Материјал – група конта 426000	10
3.2. Биланс стања	11
3.2.1. Пасива	11
3.3. Поступци јавних набавки у Предшколској установи Дечји вртић „Snežana – Hóféherke“ Сента	13

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дечји вртић „Снежана-Нóфехérке“ Сента основан је Одлуком о оснивању дечијег вртића „Снежана-Нóфехérке“ Сента, број одлуке 60-6/2011-I од 13. јун 2011. године.

Статут Дечјег вртића „Снежана-Нóфехérке“ Сента донет је од стране Управног одбора установе дана 14. маја 2012. године број 12/2, Скупштина општине дала је сагласност на Статут 29. октобра 2012. године. Прва одлука о изменама и допунама Статута Дечјег вртића „Снежана-Нóфехérке“ Сента донета је 15. априла 2014. године број 12/4, као и измена и допуна Статута од 12. новембра 2015. године број 12/3 на коју је дата сагласност дана 30. децембра 2015. године.

Извештај о реализацији годишњег плана васпитно-образовног рада установе за за радну (школску) 2015/2016 годину усвојен је од стране Управног одбора 14. септембра 2016. године број 7/12, када је и упућен оснивачу општини Сента. Годишњи финансијски извештај достављен је Управи за трезор дана 28. фебруара 2017. године.

Седиште Дечјег вртића „Снежана-Нóфехérке“ Сента је у Сентау улици Златне греде број 7, Сента. Матични број је 08052174. Порески идентификациони број је 101101318. Текући рачуни су: 840-90661-36, 840-1472761-98, 840-365761-12, 840-147261-98, 840-2127761-27 Управа за трезор филијала Суботица .

Основне делатности су 85.10 – предшколско образовање исто поред претежне делатности Установа обавља и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, а може да остварује и посебне предшколске програме, односно прилагођене програме за децу са сметњама у развоју и друге програме у складу са посебним Законом. Установа може да обавља и проширену делатност, на основу одлуке органа управљања донете уз сагласност Покрајинског секретаријата за образовање. Установа своју делатност обавља у току целе године.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се:

- из буџета Републике;
- из буџета Аутономне Покрајине Војводине;
- из буџета општине Сента;
- непосредно од корисника - родитеља;
- из донација и спонзорстава;
- из других извора у складу са Законом.

Установа обавља делатност у свом седишту, а може да обавља и ван седишта, у другом објекту, организовањем издвојеног одељења у складу са Законом, уз сагласност Покрајинског секретаријата за образовање. Седиште установе је у Сенти, улици Златне греде број 7, установа има организационе јединице, њих десет, од тога шест се налази у Сенти, а остале четири ван Сенте, по једна у Горњем Брегу, Богарашу, Торњошу и кевију. Укупан број запослених је 105, од тога 90 у радном односу на неодређено време, а 13 на одређено време, једно на неплаћеном одсуству и једно на уговору о делу.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Органи установе су управни одбор, директор, стручни органи и тимови и савет родитеља. Орган управљања Установе је управни одбор. Чланове управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Сента. За обављање послова из своје надлежности, управни одбор одговара Скупштини општине као оснивачу. Директор руководи радом Установе и одговоран је за законитост рада и за успешно обављање делатности Установе. Стручни органи установе су: васпитно-образовно веће, стручни активни васпитача и медицинских

сестара, актив за развојно панирање и други стручни активи и тимови у складу са Статутом. Установа има и савет родитеља као саветодавни орган.

Финансијски извештаји Дечјег вртића „Снежана-Нófehérke“ Сента представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Сента за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Сента било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ Сента.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојиола, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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 платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3. Посебне ставке финансијског извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених, 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 број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у хиљадама динара

Р.б р	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	58.455	58.455	56.234	56.234	96,2	100,0
	Укупно општина – Група 411000	170.571	172.615	166.876	165.493	95,9	99,2

Предшколска установа Дечји вртић "Снежана-Нófehérke" Сента је извршила расходе за плате, додатке и накнаде у 2016. години у износу од 56.234 хиљаде динара, за исплаћену плату почев од другог дела за децембар 2015. године па до аконтативне плате за децембар 2016. године, који је евидентиран на субаналитичком контима: плате по основу цене рада 44.083 хиљаде динара; додатак за рад на дан државног и верског празника 2.185 хиљада динара; додатак за рад ноћу 75 хиљада динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) 2.789 хиљада динара; накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 801 хиљаде динара; накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 6.009 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима 292 хиљаде динара.

Предшколска установа Дечји вртић "Снежана-Нófehérke" Сента је на дан 31.12.2016. године запошљавала 105 лица, од којих 93 на неодређено, а 14 на одређено време. На основу изјашњења одговорног лица ове установе, за пет лица је престао радни однос на неодређено време, по основу отпуштања услед технолошког вишка, отказа и невраћања у радни однос и за два лица је престао радни однос на одређено време услед престанка уговора. Пет лица је ангажовано ради замене радника одсутних услед одласка на неплаћено боловање и боловање и одржавање трудноће.

Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила применом основица и коефицијената прописаних актом Владе Републике Србије. Увидом у платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши у складу са прописаним елементима. **Предшколска установа је обрачун и исплату додатка за рад ноћу вршила применом основице увећане за додатак за време проведено на раду (минули рад).** Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да обрачун додатка за рад ноћу врше на прописани начин.

3.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 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 број 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	10.738	10.738	10.090	10.090	94,0	100,0
	Укупно општина – Група 412000	31.827	32.212	30.589	30.589	95,0	100,0

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.090 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.3. Социјална давања – група конта 414000

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

Табела број 3 : 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 Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“	8.350	8.350	4.044	3.217	38,5	79,5
	Укупно општина – Група 414000	13.441	13.853	8.597	7.068	51,0	82,2

Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Hófehérke је исказала социјална давања запосленима у износу од 4.044 хиљаде динара од чега се на средства буџета односи 2.013 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.031 хиљада динара. Социјална давања су извршена и евидентирана по основу: боловања преко 30 дана 827 хиљада динара; отпремнине у случају отпуштања са посла 2.013 хиљада динара; помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице 48 хиљада динара; помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 30 хиљада динара и осталих помоћи у износу од 1.126 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла – конто 414312

На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.013 хиљада динара по основу обрачунате и исплаћене отпремнине за укупно четири запослена лица. Директор Предшколске установе је донео решења о престанку радног односа запослене због престанка потребе за обављање послова радног места⁸ за два лица која су распоређена на радним местима педагошког асистента и спремачице-сервирке, а која су се претходно путем спроведене анкете изјаснили да су спремни на споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде. На основу донетих решења је обрачуната новчана накнада у висини која је прописана чланом 21. став 3. тачка 1) Закона о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору⁹. Наведеним чланом је прописано да послодавац може, са лицима која су се путем анкете изјаснила за споразумни престанак радног односа, закључити споразум о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде у висини од „1/3 просечне плате, односно зараде запосленог исплаћене у последња три месеца која претходе месецу престанка радног односа, односно у висини 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног

⁸ Доносилац Директор установе број 17/110 од 15.1.2016. године и број 17/176 од 16.11.2016. године

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16

односа према податку органа надлежног за послове статистике, у зависности од тога шта је за запосленог повољније, увећане за 30%, за сваку годину рада у радном односу у јавном сектору, с тим да укупна висина новчане накнаде не може бити већа од 8.000 евра у динарској противвредности“. Предшколска установа је спровела анкету, донела решење о престанку радног односа за два лица, обрачунала новчану накнаду утврђену чланом 21. став 3. тачка 1) Закона о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору без закљученог споразума о престанку радног односа.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента да, приликом решавања питања вишка запослених у потпуности примењују одредбе закона који уређује та питања.

Остале помоћи - конто 414419

На овом конту су евидентирани остале помоћи у износу од 1.126 хиљада динара које су обрачунате и исплаћене на основу Колективног уговора код послодавца код Дечијег вртића „Snežana – Hófehérke“ Сента, број 12/1 од 11.06.2015. године који у члану 59. предвиђа да се солидарна помоћ признаје на основу уредне документације. Директорица Предшколске установе је, на основу молбе запосленог и приложених рачуна, доносила решења о одобравању солидарне помоћи. *На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није није било неправилности.*

Боловање преко 30 дана – конто 414121

На овом конту су исказани расходи у износу од 827 хиљада динара за исплату накнаде за боловања преко 30 дана. На основу одобрених захтева за рефундацију ових накнада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, остварени су приходи у износу од 827 хиљада динара који су евидентирани на конту 771000 – Мемурандумске ставке за рефундацију расхода.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ исказала приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) више за 827 хиљада динара, а накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно 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.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ да прилив средстава по основу рефундације расхода од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

Табела број 4: 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
4	Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“	1.000	1.000	799	799	79,9	100,0
	Укупно општина – Група 416000	11.013	11.038	8.241	7.682	69,8	93,2

Предшколска установа је исказала расходе на овој групи конта у износу од 799 хиљада динара који се у целости односе на јубиларне награде.

Јубиларне награде - конто 416111

Јубиларне награде су обрачунате и исплаћене на основу члана 61. Колективног уговора код послодавца код Дечијег вртића „Snežana – Hófehérke“ Сента. Право на јубиларну награду су остварили запослени по основу оствареног рада у радном односу и то: за десет година – два запослена, за 20 година – четири запослена, за 30 година- три запослена и за 35 година – једно запослено лице. *На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није било неправилности.*

3.1.1.5. Стални трошкови – група конта 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 број 5: 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 Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“	9.251	9.251	9.031	9.031	97,6	100,0
	Укупно општина	75.845	76.682	66.950	67.907	88,6	101,4

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.710 хиљада динара, и то: 760 хиљада динара за енергетске услуге, 50 хиљада динара за комуналне услуге, 252 хиљада динара за трошкове осигурања и 648 хиљада динара за закуп имовине и опреме.

Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ извршио је расходе у износу од 210 хиљада динара на основу испостављеног рачуна ЈП „Елгаса“ Сента број 0428/2016 од 31. марта 2016. године за централно грејање. Услуге ЈП „Елгас“ Сента, као дистрибутера топлотне енергије, Дечји вртић „Снежана-Нófehérke“ Сента користи без закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 19. Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом у општини Сента.

3.1.1.6 Материјал – група конта 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 6: Материјал у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	%6/4	%6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа “Дечји вртић Снежана- Hófehérke”	10.895	10.895	8.290	8.290	76,1	100,0
	Укупно општина	38.290	38.882	23.564	23.564	60,6	100,0

На буџетским позицијама овог индиректног буџетског корисника планирано је 10.895 хиљаде динара а исказано извршење износи 8.290 хиљада динара. Расходи су извршени за административни материјал у износу од 445 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 207 хиљада динара, материјал за саобраћај 457 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 537 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 5.646 хиљада динара и материја за посебне намене 998 хиљаде динара.

Намирнице за припремање хране

Предшколска установа је извршила и евидентирала расходе за намирнице за припремање хране у укупном износу од 5.191 хиљада динара. Пренета средства из буџета општине за ове намене у 2016. години износили су 648 хиљада динара. Општина Сента је извршила трансфер средстава Предшколској установи за набавку намирница за припремање хране у износу од 169 хиљада динара на основу поднетог захтева за трансфер средстава и рачуна који су оверени од стране одговорних лица. Рачуни су испостављени на основу Уговора потписаних након спроведеног поступка јавне набавке и то са добављачима „Univerexport-Тргопромет“ д.о.о. Суботица, „Житопромет-млин“ АД Сента и Пољопривредним газдинством Пекла Роберт из Кањиже (у тачки 3.3 шире описан поступак јавне набавке намирница за припремање хране).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

3.2.1. Пасива

Преузете обавезе

У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године.

Закон о буџетском систему (члан 54) и 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 година¹⁰ (члан 7) уређују одговорност, ограничења, поступак преузимања и начин измирења обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Обавезе које се преузимају, по правилу, морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Изузетно, преузимање обавеза преко одобрене апропријације се врши у случајевима: (1) капиталних улагања уколико су садржана у прегледу планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину и уколико је прибављена претходна сагласност надлежног извршног органа локалне власти; (2) расхода

¹⁰ “Службени гласник РС”, број 21/2014

из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, уколико је уговор закључен на више година и обезбеђена су средства која доспевају у тој години уз претходно прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и (3) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, у случају да је уговор закључен на 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године неопходно је да модел уговора, односно закључени уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

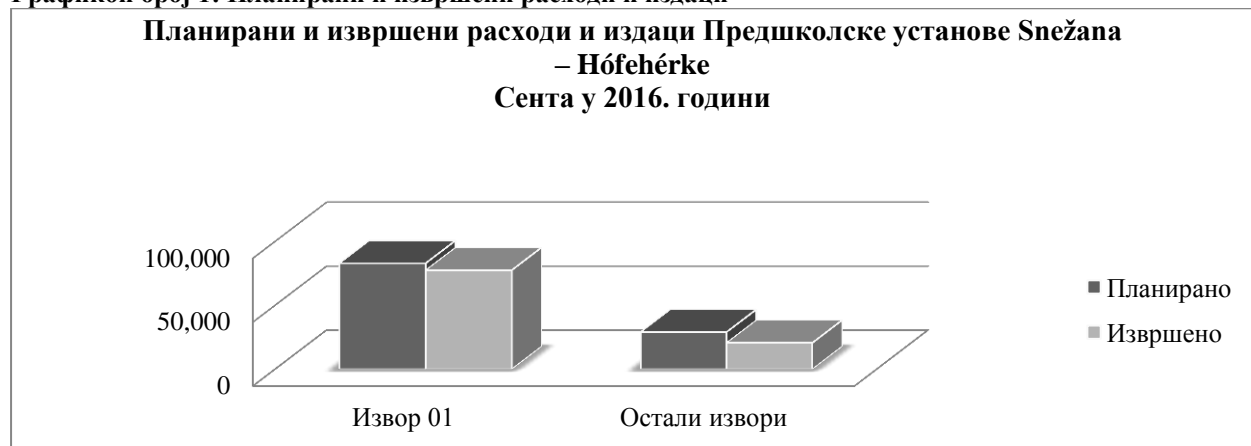
Предшколска установа „Дечји вртић Snežana – Hófehérke“ је по захтеву ревизије, сачинила табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2016. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2016. године.

Предшколска установа „Дечји вртић Snežana – Hófehérke“ је извршила расходе и издатке у укупном износу од 98.018 хиљада динара, што је 87,6% укупно планираних расхода и издатака из свих извора. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сента и у консолидованим обрасцима завршног рачуна су исказани следећи расходи и издаци према изворима:

Табела број 7: Планирани и извршени расходи и издаци

Расходи и издаци	У хиљадама динара	
	Извор 01	Остали извори
Планирано	82.919	28.941
Извршено	77.470	20.548
% извршења	93,4%	71,0%
Неизвршена апропријација	5.449	8.393

Графикон број 1: Планирани и извршени расходи и издаци



На основу наведених података следи да је укупан износ неизвршених апропријација 13.842 хиљаде динара. Према Обрасцу 1 - Биланс стања у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, Предшколска установа је исказала обавезе према добављачима у износу од 350 хиљада динара (конто 252000 - Добављачи). Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.3. Поступци јавних набавки у Предшколској установи Дечји вртић „Snežana – Hófehérke“ Сента

Предшколска установа - Дечји вртић "Снежана-Нófehérke" Сента (у даљем тексту: Предшколска установа) има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Предшколска установа нема службеника за јавне набавке који поседује сертификат јер укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код Предшколске установе, није већа од 25.000 хиљада динара ¹¹.

Предшколска установа има план набавки за 2016.годину. У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама¹², Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2016. годину.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Предшколска установа има Правилник о начину обављања послова и уређењу поступка јавне набавке, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

На основу презентоване документације, Предшколска установа је у 2016.години, спровела два поступка јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу од 7.717 хиљада динара без ПДВ, односно 8.698 хиљада са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћен један поступак јавне набавке.

1. Јавна набавка добара – намирница. Јавна набавка број: 01/2017

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке			
Укупно процењена вредност: 6.340 хиљада динара без ПДВ.			
Предмет набавке подељен у 16 партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност.			
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку			
Датум: 14. новембар 2016. године		Доносилац: Директор	
Одлука о додели уговора			
Датум доношења: 20. децембар 2016. године	Датум објаве: 20. децембар 2016. године	Доносилац: Директор	Изабрано пет понуђача за 15 патрија, за партују 2 није било понуда
Закључено је 15 Уговора о јавној набавци. Датум закључења: 04. и 6.јануар 2017. године. Датум објаве обавештења на Порталу јавних набавки је 27.04.2017.године			

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, на интернет страници Предшколске установе и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Благовремено је достављено осам понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима закључени су уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Предшколске установе.

Конкурсном документацијом (страна 17.), као критеријум за оцену понуда, одређен је критеријум економски најповољније понуде. Као елементи одређени су „понуђена цена“ вреднована са максимално 90 пондера и „период у коме су цене фиксне (непроменљиве)“ вреднован са максимално 10 пондера.

У даљем тексту Документације, појашњено је да се „под периодом непроменљивости цене, подразумева временски период (у току реализације уговора), у коме понуђач нуди

¹¹ Члан 134. став 2. Закона о јавним набавкама

¹² „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

фиксне јединичне цене добара која су предмет јавне набавке, с тим да понуђени рок важења фиксне цене не може бити краћи од 90 дана од дана закључења уговора.“

Чланом 2. Модела и закљученог Уговора о јавној набавци, између осталог, уговорена је сукцесивна испорука добара у складу са захтевима за испоруку, у погледу врсте, количине и места испоруке. Одредбама Уговора се не ограничава, нити се одређује, која количина добара ће бити испоручена у периоду који понуђач наведе као период у коме су цене фиксне (непроменљиве).

На овакав начин уговорено, постоји моћност да се у том периоду испоручи и већа, али и знатно мања количина уговорених добара, тако да непроменљивост цена у том периоду може, а и не мора да утиче на укупан расход по основу те набавке.

Из тих разлога не може се успоставити логичка веза наведеног елемента критеријума јер предметни критеријум није у неспорној вези са извршењем конкретног уговора о јавној набавци или би се условно могао односити само на одређени период али не краћи од 90 дана¹³.

Ипак напомињемо да смо увидом у документацију констатовали да је претежни део понуђача понудио фиксне (непроменљиве) цене у периоду од 365 дана (изузев за патрије 3. и 4. где је тај период 360 дана односно 180 дана), односно за цео уговорени период важења Уговора. На тај начин је отклоњена могућност настанка претходно описане ситуације, али даљим егзистирањем описаног елемента критеријума у неким будућим поступцима, ризик ће постојати.

У члану 3. Уговора, наведено је да су „укупне количине добара за 2017. годину оријентационе, а стварне ће бити приказане у захтевима за испоруку које ће Купац достављати Продавцу.“

У ставу 2. истог члана, се наводи да „продавац прихвата да су укупне количине добара одређене према просечној присутности деце у Установи у току једног месеца и норматива (по једном детету) за намирнице које су предмет јавне набавке и сходно томе, током реализације уговора могу одступати у односу на укупну уговорену количину.“

У ситуацији када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији), а количина није прецизно одређена или је оквирна, „понуђена цена“ не може бити меродаван критеријум или елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда. У тим ситуацијама би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина у оквиру предмета набавке, мењала и укупна цена односно вредност уговора. Под тим условима, примена „понуђене цене“ као критеријума или елемент критеријума за оцену понуда, није у логичку вези са предметом набавке.

Ако јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима, количина и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца, Наручилац може да се определи да јавну набавку добара, услуга или радова, изврши кроз неку другу врсту поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом, као један од елемената критеријума за оцену понуда је одређена „понуђена цена“ (количина помножена са јединичним ценама), што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент

¹³ Конкурсна документација страна 18.

критеријума из претходно описаних ралога није у логичкој вези са предметом јавне набавке;

- конкурсном документацијом, као један од елемената критеријума за оцену понуда је одређен „период у коме су цене фиксне (непроменљиве)“, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума из претходно описаних ралога није у логичкој вези са предметом јавне набавке.
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено на интернет страници Наручиоца, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2

Препоручује се комисијама за јавне набавке Предшколске установе, да конкурсну документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума и елемената критеријума за оцену понуда који не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Предшколске установе, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.