



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ОЛГА ЈОВИЧИЋ – РИТА“ КРАЉЕВО**

**Број: 400-2571/2018-04  
Београд, 19.12.2018. године**





**САДРЖАЈ:**

<b>РЕЗИМЕ</b> .....	<b>5</b>
<b>1. УВОД</b> .....	<b>6</b>
<b>1.1. Циљ и методе провере</b> .....	<b>6</b>
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ     ИЗВЕШТАЈУ</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја</b> .....	<b>7</b>
2.1.1. Неправилно исказани расходи – економска класификација.....	7
2.1.2. Неправилно исказане позиције у Билансу стања .....	7
<b>2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања</b> .....	<b>9</b>
2.2.1. Расходи за запослене .....	9
2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом .....	10
2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....	11
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке .....	13
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>15</b>





## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита“ Краљево била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Олга Јовичић – Рита“ Краљево за 2016. годину број 400-314/2017-04 од 4.12.2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 1492 од 9.3.2018. године који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Олга Јовичић – Рита“ Краљево за 2016. годину број 400-314/2017-04 од 4.12.2017. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

### 1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Олга Јовичић – Рита“ Краљево за 2016. годину број 400-314/2017-04 од 4.12.2017. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Предшколске установе „Олга Јовичић – Рита“ Краљево, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита“ Краљево, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 15.12.2017. године до 15.3.2018. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита“ Краљево, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### 2.1.1. Неправилно исказани расходи – економска класификација

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 1.964 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.964 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања

##### 2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, неправилност је отклоњена тако да се трошкови услуге по уговору, за превоз деце на екскурзију сада евидентирају на конту групе 423000 – услуге по уговору. У складу са примедбом неправилност је отклоњена тако да се услуге по уговору не евидентирају на групи конта 422000 - Трошкови путовања, већ се евидентирају на групи конта 423000.

ПУ није вршила набавку играчака у 2017. и 2018. години. Уколико се изврши набавка, средства ће бити евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Доказ: рачуни Аутопревозничке радње „Allegro reisen“ пр, Краљево од 11.6.2018. године број 70/2018, 71/2018, 72/2018, 73/2018 и 74/2018, 36/2017 и 37/2017 од 20.10.2017. године, аналитичке картице конта 423911 – остале опште услуге за 2017. и 2018. годину, аналитичка картица конта 252111 – добављачи у земљи „Алегро рајзен“ за 2017. годину, изјава (у 2018. години није вршена набавка играчака и није вршена преправка и реконструкција објеката); Извештај број 7265 од 25.10.2018. године, аналитичка картица добављача „Пертини“ за 2017. и 2018. годину (252111 – добављачи у земљи, шифра 01-00069), аналитичке картице конта 512611 – опрема за образовање за 2017. и 2018. годину, аналитичке картице конта – комитента 426611 – материјали за образовање за 2017. и 2018. годину;*

##### 2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане расходе по економској класификацији веродостојне.

### 2.1.2. Неправилно исказане позиције у Билансу стања

#### 2.1.2.1. Опис неправилности

ПУ „Олга Јовичић – Рита“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

(1) више је исказала: зграде и грађевинске објекте чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неусклађених и непоузданих пословних књига и залихе потрошног материјала у износу од 663 хиљаде динара (тачка 3.2.);

(2) није исказала: опрему у износу од 202 хиљаде динара набављену у 2016. години, потраживања од купаца у износу од 9.123 хиљаде динара за боравак деце, обавезе у износу од 13.960 хиљада динара (за део плате за децембар 2016. године у износу од 5.744 хиљаде динара, за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2016. године, за део социјалних доприноса на терет послодавца за децембар у износу од 969 хиљада динара, за обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2016. године



у износу од 315 хиљада динара, за накнаде по вансудским поравнањима за веће учешће корисника услуга у економској цени смештаја деце у износу од 3.893 хиљаде динара, за обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године у износу од 2.666 хиљада динара), ванбилансну активу и пасиву у износу од 2.568 хиљада динара за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок.

#### **2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Одлуком Управног одбора извршено је усаглашавање вредности основних средстава у главној књизи са стањем у помоћној књизи по почетном стању за 2017. годину. Промене су евидентирани на економским класификацијама из контног плана. Управни одбор је донео Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево. Попис за 2017. годину је урађен у складу са донетим правилником.

Извршено је усклађивање вредности залиха намирница по почетном стању на дан 1.1.2017. године због рачунске грешке. ПУ је почела са вођењем помоћних књига за залихе намирница, средстава за хигијену и другог потрошног материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и на основу ваше препоруке. На основу Одлуке Управног одбора број 15169 од 29.11.2017. године извршено је усклађивање вредности залиха намирница по почетном стању на дан 1.1.2017. године због рачунске грешке како на конту 022238 – залихе материјала за домаћинство и угоститељство тако и на конту 311261 – залихе потрошног материјала. У циљу утврђивања тачног стања залиха ситног инвентара извршен је ванредни попис и донета одлука Управног одбора о његовом усвајању. У складу са примедбама, а због немогућности да се исправи грешка кроз 2017. годину, извршена је исправка почетног стања на конту 022238 – залихе материјала на дан 1.1.2018. године

Све неплаћене обавезе према добављачима, за плате и додатке, обавезе по основама накнаде запосленима, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и обавезе за остале расходе из 2017. године евидентирани су у књиговодству са стањем на дан 31.12.2017. године.

У 2017. години евидентирани су у књиговодству на конту 351151 – остала ванбилансна актива, све примљене менице, потраживања од корисника за боравак деце и зграде и грађевински објекти. На позицијама ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 393.036 хиљада динара, у коме су садржани: објекти за потребе образовања у износу од 378.929 хиљада динара, потраживања од корисника за боравак деце у износу од 10.060 хиљада динара и вредност примљених меница у износу од 4.047 хиљада динара.

*Доказ: картице основних средстава за сточић, спортски сет, комплет за моторику, саобраћајне знаке, графо – моторички простор, фризерски сет и кућицу за лутке конта 022121 – ситан инвентар у употреби са датумом набавке и датумом отписа у потпуности од 31.12.2017. године; Одлука Управног одбора ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево о усвајању предлога за усаглашавање вредности залиха материјала за исхрану број 15169 од 29.11.2017. године, пописне листе залиха намирница са стањем на дан 31.12.2016. године, прерачун вредности пописаних намирница на дан 31.12.2016. године, Одлука Управног одбора ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево о усвајању Извештаја комисије за ванредни попис намирница и средстава за одржавање хигијене број 15169 од 29.11.2017. године, Извештај пописне комисије за ванредни попис број 1181/452 од 3.11.2017. године, пописне листе хране, хигијене и пластике са стањем на дан 2.11.2017. године, преглед аналитике по конту*





из помоћне евиденције потрошног материјала (храна, хигијена и пластика) за магацине 13, 14, и 15 на дан 2.11.2017. године, пописне листе намирница, средстава хигијене и пластике са стањем на дан 31.12.2017. године, стање залиха материјала за домаћинство и угоститељство за магацине 13, 14 и 15 из помоћне евиденције на дан 31.12.2017. године, аналитичке картице конта 022238 – залихе материјала за домаћинство и угоститељство и конта 022211 – залихе материјала за грејање са стањем на дан 31.12.2017. године, бруто стање по контима на дан 31.12.2017. године; Извештај број 7265 од 25.10.2018. године, налог за књижење број 1 од 1.1.2018. године - исправка почетног стања вредности залиха на дан 1.1.2018. године, аналитичка картица конта 022238 – залихе материјала за домаћинство и угоститељство за 2018. годину; аналитичке картице конта 231111 – обавезе за нето плате, 231211 – обавезе за порез на зараде, 231311 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231411 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима, 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 234311 – обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, 245311 – обавезе по основу казни и пенала по решењу судова за 2017. годину, спецификације исплата по тужбама број 89, 90 и број 101 са пратећим Решењима о извршењу, захтев за исплату плата, додатка и накнада запослених за децембар 2017. године, аналитичка картица конта 252111 – добављачи у земљи комитент 01-00001 Електродистрибуција за 2017. годину, рачуни за електричну енергију за децембар 2017. године, налог за књижење број 250 од 29.12.2017. године и рачуни за децембар 2017. године за грејање, услуге комуникације, интернет, гас, изношење смећа, набавку намирница и горива, налог за књижење број 245 од 22.12.2017. године са рачунима за месечне карте за запослене за децембар 2017. године, услугу поправке машина, набавку намирница, налог за књижење број 244 са рачунима за набавку намирница из децембра 2017. године; аналитичка картица конта 351151 – остала ванбилансна актива за 2017. годину, преглед меница примљених у 2016. години које важе и у 2017. години, преглед меница примљених у 2017. години, рекапитулација задужења за боравак деце за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године; за Завод за заштиту споменика културе - налог за књижење број 4001, преглед меница и гаранција из 2018. године.

### **2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане позиције Биланса стања веродостојне.

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

### **2.2.1. Расходи за запослене**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале текуће дотације по закону за привремено уређивање основица за обрачун и исплату плата у укупном износу од 10.564 хиљаде динара и то по основу увећања плате за корективни коефицијент, исплату стимулације и исплату разлике у плати.



### **2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Управни одбор Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, на седници која је одржана дана 22.6.2017. године, донео је Одлуку број 10369, којом се усвајају измене и допуне Правилника о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, а све у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Укинута је увећање основне плате.

*Доказ: Одлука Управног одбора Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 10369 од 22.6.2017. године о изменама и допунама Правилника о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 11482 од 23.12.2016. године о изменама и допунама Правилника о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 1193 од 18.02.2015. године о изменама и допунама Правилника о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево; Правилник о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 8409 од 22.12.2014. године; исплатни листићи за мај 2017. године (по обрачуну плата пре усмене препоруке државних ревизора у току поступка ревизије) и исплатни листићи за јун 2017. године (по Уредби и препоруци државних ревизора у току поступка ревизије) за директора, два помоћника директора са седмим и једног са шестим степеном стручне спреме, финансијског руководиоца, стручног сарадника за физичку културу, главног васпитача, васпитача, сестру-васпитача, шефа кухиње, сарадника на превентиви, обрачунског радника, домара са четвртим степеном, куvara са трећим степеном, спремачице, домара са петим степеном); исплатни листићи за помоћника директора са седмим степеном стручне спреме за месеце мај 2017. године до септембра 2017. године и домара са петим степеном за месеце мај 2017. године до децембра 2017. године (исплата без стимулације); рекапитулација за исплату зарада за мај, јун, јули и август 2017. године; Преглед умањења нето зараде од 10% за мај, јун, јули и август 2017. године, аналитичка картица конта 465112 – остале текуће дотације по закону за 2017. годину.*

### **2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на расходе за запослене веродостојне.

## **2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Преузете обавезе и извршени расходи у износу од 238 хиљада динара за јубиларне награде, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

### **2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

ПУ „Олга Јовичић – Рита“ – Државној ревизорској институцији у току поступка прослеђена је грешком радна верзија Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, која није усвојена на Управном одбору Установе.



Доказ: Решење о одобрењу исплате јубиларних награда запосленим у ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 15518 од 11.12.2017. године, списак радника за исплату јубиларних награда у 2017. години, Извод трезора број 240 од 26.12.2017. године о исплаћеним средствима, Списак радника за исплату јубиларних награда у 2018. години који су стекли право у 2017. години (другој половини децембра) са појашњењем број 15690 од 20.12.2017. године, а исплата је извршена у 2018. години, Извод трезора број 24 од 05.02.2018. године о исплаћеним средствима, Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 7017 од 26.08.2015. године, Одлука Управног одбора о Изменама и допунама Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 7833 од 15.09.2015. године, Правилник о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, извод из Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 43/2017), а у вези исплате јубиларних награда (примењује се од 13.5.2017. године).

### **2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без основа који је у складу са законом веродостојне.

## **2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Преузете веће су обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 71.380 хиљада динара, и то:

➤ из извора 01 преузете веће обавезе у укупном износу од 10.322 хиљаде динара по програмској активности Предшколско образовање и васпитање и то у односу на: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.673 хиљаде динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 969 хиљада динара, (3) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 263 хиљаде динара, (4) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара, (5) апропријацију 426000 – материјал у износу од 2.988 хиљада динара, (6) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 315 хиљада динара;

➤ из осталих извора финансирања преузете веће обавезе и извршени расходи и издаци у већем износу за укупно 61.058 хиљада динара у односу на планирана средства по програмској активности Предшколско образовање и васпитање, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то за: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41.623 хиљаде динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.433 хиљаде динара, (3) апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 4.148 хиљада динара, (4) апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 1.527 хиљада динара, (5) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 963 хиљаде динара, (6) апропријацију 426000 – материјал у износу од 3.657 хиљада динара, (7) апропријацију 442000 – отплата страних камата у износу од 10 хиљада динара, (8) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.565 хиљада динара, (9) апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 19



хиљада динара и (10) апропријацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 113 хиљада динара.

### **2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Током 2017. године ПУ је пратила извршење по одобреним апропријацијама из свих извора финансирања. Финансијски план ПУ „Олга Јовичић Рита“ за 2017. годину измењен је на седници Скупштине града 5.10.2017. године, када је донета одлука о ребалансу буџета за 2017. годину, а 2.11.2017. године донето је решење о преусмеравању апропријације. Преузете су обавезе преко одобрене апропријације 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 186 хиљада динара услед недостатка средстава за исплату јубиларних награда, за права остварена крајем 2017. године, а због усвајања Посебног колективног уговора за предшколство и промене основа за стицање права на јубиларну награду. Због неслагања у евиденцији коју поседује установа и евиденције Фонда ПИО, није било могуће правилно планирати трошкове за позицију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, тако да је запосленима, који су право на исплату јубиларних награда остварили крајем 2017. године, исплата извршена почетком 2018. године. Издатак исказан на 512000 – машине и опрема у износу од 611 хиљада динара (средства донације) није настао, јер није дошло до одлива средстава за ову намену, нити су примљена средства донације у новцу, већ у добрима, односно примљени су клима уређаји. Средства из буџета Републике, за реализацију припремног предшколског програма и од родитеља за ваннаставне активности укључена су у финансијски план установе, као приход, укључени су и расходи из наведених извора финансирања, што у 2016. години није било.

*Доказ: Извештај број 7265 од 25.10.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, бруто стање на дан 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Решење о преусмеравању апропријација корисника буџета број 403-19/2017 од 2.11.2017. године, табеле обавеза по рачунима на дан 31.12.2017. године (обавезе из 2017. године), табеле обавеза по уговорима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по програмским активностима, Појашњење ПУ везано за исплату јубиларних награда са прилогом: Захтев за измену апропријација број 7090/1 од 19.10.2018. године, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за потребе ПУ за партију 1 – свеже свињско и јунеће месо број 1181/244 од 24.5.2017. године, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за потребе ПУ за партију 10 – сухомеснати производи број 1181/247 од 24.5.2017. године, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за потребе ПУ за партију 2 – млеко и млечни производи број 1181/240 од 25.5.2017. године Уговор о НЈМВ 3/2017 – канцеларијски материјал за потребе ПУ број 1181/95 од 6.3.2017. године, Уговор о јавној набавци добара – партија 1 – гасно уље екстра лако еуро ЕЛ број 1181/336 од 11.7.2017. године, Уговор о купопродаји горива за потребе возног парка број 1181/316 од 26.6.2017. године, Уговор о набавци услуге санитарног прегледа радника запослених у ПУ, партија 1 број 1181/317 од 26.6.2017. године, Уговор о набавци услуге одржавања и сервисирања возила број 1181/93 од 6.3.2017. године, Уговор о набавци материјала за кречење и фарбање за потребе ПУ број 1181/115 од 10.3.2017. године, Уговор о донацији закључен између донатора и града Краљева број 2340/17 од 21.8.2017. године (за потребе ПУ „Олга Јовичић Рита“), Решење Градског већа града Краљева о преносу права својине број 011-252/2017-I од 8.9.2017. године, предрачуни број 1508-1/2017 од 15.8.2017. године и број 1049 од 4.8.2017. године за набавку клима уређаја и услугу*





уградње, аналитичка картица конта 512611 – опрема за образовање за 2017. годину, налог за књижење број 170 од 8.9.2017. године, извод подрачуна 840-2661-02 број 163 од 8.9.2017. године.

### **2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојне. На дан 31.12.2017. године преузете су обавезе из извора 01 преко одобрених апропријација у износу од 186 хиљада динара на једној апропријацији (на дан 31.12.2016. године су биле преузете обавезе преко одобрених апропријација у износу од 10.322 хиљаде динара за шест апропријација), а из осталих извора су преузете обавезе преко одобрених апропријација у износу од 63 хиљаде динара за три апропријације (на дан 31.12.2016. године су биле преузете обавезе преко одобрених апропријација у износу од 61.058 хиљада динара за 10 апропријација).

### **2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.675 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу од 3.686 хиљада динара, (2) одржавање машина и апарата за потребе кухиње у износу од 702 хиљаде динара, (3) дидактичка средстава у износу од 124 хиљаде динара, (4) намирнице за припремање хране у износу од 1.387 хиљада динара, (5) електричну енергију у износу од 1.580 хиљада динара коју је набавила више од уговорене вредности по Уговору о купопродаји електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 2528 од 10.03.2016. године, (6) контролу хигијене у износу од 69 хиљада динара коју је набавила више од уговорене вредности по Уговору о контроли хигијене хране број 5009 од 02.06.2016. године са Заводом за јавно здравље, (7) млеко у износу од 688 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци млека и млечних производа број 5409 од 09.06.2015. године са „Хелга“ доо Краљево, (8) прехранбене артикле у износу од 620 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци брашна, шећера, уља и осталих прехранбених артикала број 5410 од 09.06.2015. године са „Хелга“ доо Краљево, (9) јаја у износу од 145 хиљада динара која је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци јаја број 5687 од 15.06.2015. године са „Ила промет“ доо Чачак, (10) рибу у износу од 91 хиљаде динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци риба и производа од рибе број 5452 од 09.06.2015. године са „Интер – комерц“ доо Рача, (11) пилеће месо у износу од 287 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци пилећег меса број 5743 од 18.06.2015. године са „Котленик промет“ доо Лађевци, (12) хлеб у износу од 129 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци хлеба и кора број 5455 од 10.06.2015. године са „Гала промет“ доо Краљево и (13) пециво у износу од 167 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци пецива број 4176 од 18.05.2015. године са „Млади радник“ доо Краљево.

#### **2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Припремљен је и објављен тендер за набавку електричне енергије за 2018. годину, где се у члану 3. модела уговора о купопродаји електричне енергије наводи укупна процењена вредност за потпуно снабдевање електричне енергије за ЈНВВ 2/2018. Пратимо извршење потписаних уговора, а све у складу са планом ЈН. На основу



праћења извршења уговора од 26.6.2017. године, за медицинске услуге партија 1 и 2, покренули смо поступак ЈН за партију 2 како не бисмо пробали вредност из потписаног уговора. У 2017. години услуге поправке, одржавања и сервисирања машина и апарата за потребе кухиње набављају се у складу са прописима. У 2017. години није вршена набавка играчака, а у наредном периоду добра ће се набављати у поступку ЈН искључиво у висини опредељених средстава као и до висине уговорених вредности. У 2018. години није вршена набавка играчака. Уколико буде набавки биће спроведена у складу са Законом о јавним набавкама. У 2018. години није вршена поправка и реконструкција објеката. У Плану набавки за 2018. годину планирана је реконструкција објекта „Бамби“ и прикључење на топловод за објекат „Полетарац“. Средства за ове намене су предвиђена планом буџета и реализација ће зависити од прилива средстава у градски буџет. Трошкови ће бити евидентирани на класи 5, а књижиће се промене и на класи 0 због увећања вредности објекта. У 2018. спроведен је поступак јавне набавке велике вредности за прехранбене артикле. Реализација је у току.

*Доказ: План јавних набавки за 2018. годину, објављен на Порталу ЈН, Одлука број 27/33 од 19.2.2018. године о покретању ЈНВВ 2/2018 – набавка електричне енергије, Решење број 27/33/1 од 19.2.2018. године о образовању Комисије за ЈНВВ 2/2018, Модел Уговора о купопродаји електричне енергије, рачуни за електричну енергију за септембар и октобар 2017. године, аналитичка картица добављача Електродистрибуција Краљево за 2017. годину, Уговор број 1181/317 од 26.6.2017. године за партију 1 - санитарни преглед радника, Уговор број 1181/318 од 26.6.2017. године за партију 2 - контрола хигијене хране, рачун Завода за јавно здравље Краљево број 3237-3505 од 23.8.2017. године, налози за књижење број 156 и број 168, аналитичка картица добављача Завод за јавно здравље Краљево за 2017. годину, аналитичка картица добављача Завод за јавно здравље Краљево за 2018. годину, Одлука број 27/65 од 9.3.2018. године о покретању поступка ЈНМВ број 6/2018, Одлука број 1181/18 од 13.02.2017. године о набавци услуга сервисирања поправке машина за прање посуђа у централној и приручним кухињама за потребе ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево у току 2017. године, Уговор о набавци услуга сервисирања и поправке машина за прање посуђа број 1181/105 од 6.3.2017. године са СЗР „Уго техна“ пр Крушевац, рачун СЗР „Уго техна“ пр Крушевац број 897 од 9.10.2017. године, аналитичка картица добављача СЗР „Уго техна“ пр Крушевац за 2017. и 2018. годину, налог за књижење број 191 за СЗР „Уго техна“ пр Крушевац под редним бројем 51 и 52, Одлука о набавци услуга преправке расхладног система на расхладним коморама (минусним) у централној кухињи број 1181/483 од 15.11.2017. године, Наручбеница за набавку радова преправке расхладног система на минусним расхладним коморама број 1181/498 од 23.11.2017. године, рачун СЗР „Frigell“ пр, Чачак број 381/2017 од 27.11.2017. године, аналитичка картица добављача СЗР „Frigell“ пр, Чачак за 2017. годину, извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину, извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину, План набавки за 2018. годину – ребаланс, Уговор о купопродаји електричне енергије број 2937 од 3.5.2018. године, картица конта 426611 – Материјал за образовање за 2018. годину, Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 27/70 од 9.3.2018. године, Уговор о јавној набавци дидактичког материјала број 2565 од 18.4.2018. године, рачун број 793 од 30.5.2018. године, рачун број 1240 од 3.9.2018. године, Уговор за партију 3 – свежа конзумна јаја број 1181/242 од 23.5.2017. године, Уговор за партију 4 – риба и производи од рибе број 1181/257 од 29.5.2017. године, картица добављача „Интеркомерц“ доо Рача за 2017. и 2018. годину.*



#### **2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без спроведеног поступка јавне набавке веродостојне.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Олга Јовичић - Рита“ Краљево за 2016. годину у Одазивном извештају веродостојне.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- ПУ „Олга Јовичић – Рита“ Краљево

- архиви