

**Извештај о ревизији правилности пословања
Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за 2017.
годину у делу који се односи на преузимање обавеза
изнад одобрених апропријација, спровођење поступака
јавних набавки и расходе за запослене**



Број 400-1379-1/2018-04

Београд, 24. децембар 2018. године

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

¹ Насловна слика преузета са странице [http:// tvbecej.rs](http://tvbecej.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизија саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

Код највећег дела локалних власти откривене су неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Руководству ПУ „Лабуд Пејовић“ Бечеј смо дали четири препоруке и то:

- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 3.319 хиљада динара што није у складу са Законом о јавним набавкама и исплатила најмање 556 хиљада динара запосленима више од дозвољеног износа.

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је набављала добра, радове и услуге без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Применом погрешно утврђених коефицијената, основица, погрешно обрачунатих додатака, Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је извршила расходе запосленима што није у складу са законским прописима.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	5
1. Преузимање обавеза изнад апропријација	5
1.1. Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј на дан 31.12.2017. године није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01)	5
2. Спровођење поступака јавних набавки	5
2.1. Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години исплатила 3.319 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	5
2.2. Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј нису утврђене материјално значајне неправилности	5
3. Расходи за запослене.....	6
3.1. Број запослених лица на одређено радно време код Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених	6
3.2. Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години исплатила више 556 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима	6
3.3. Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години вршила исплату отпремине запосленима у складу са законским прописима и општим актом	6
3.4. Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили	7
3.5. Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години вршила исплату јубиларних награда запосленима у складу са законским прописима и општим актом	7
II ПРЕПОРУКЕ	7
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	8
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	9
1. Предмет ревизије	9
2. Ревидирани период пословања	9
3. Информације о субјекту ревизије.....	9
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	9
5. Критеријуми	10
6. Методологија рада	11
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	11

ПРИЛОГ 1 – Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из средстава буџета (извор 01)

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј на дан 31.12.2017. године није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01)



У поступку ревизије, утврђено је да Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј на дан 31.12.2017. године није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01).

Детаљнији подаци о наведеном налазу садржани су у Прилогу II овог извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години исплатила 3.319 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

❖ Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од 3.319 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то:

у 000 динара

931

• за радове на реконструкцији вртића „Др Киш“ у Бачком Петровом Селу (Скидање старог крова и постављање новог, скидање старог плафона и постављање новог, постављање керамичких плочица, бетонирање, вађење старог врата и уградња новог; Набавка материјала за молерске и фарбарске радове; Постављање подних облога – керамичких плочица);

758

• за набавку намештаја за вртиће (18 ормарића, 132 столице, 25 креветића, полице)

669

• за набавку дидактичких средстава (Logico primo, Powerclick конструктор, Mad matter и сл, Магнетне апликације (мађарска словарица), сликовнице);

609

• за поправку старог намештаја (набавка материјала, реконструкција, преправка и поправка)

351

• за набавку опреме за домаћинство (13 усисивача, дигитална платформна вага, фрижидер, две саламорезнице и сеџкалице)

(Препорука број 1)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог извештаја.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј



У поступку ревизије, ревидиране су три јавне набавке спроведене од стране Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј и нису утврђене материјално значајне

нису утврђене материјално значајне неправилности.

неправилности.

Детаљнији подаци о наведеном налазу садржани су у Прилогу III овог извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица на одређено радно време код Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј на дан 31.12.2017. године имала 18 запослених лица на одређено радно време више од законом дозвољеног броја.

(Препорука број 2)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години исплатила више 556 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 556 хиљада динара, што није у складу са законским прописима, и то:

Табела број 1. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	ПУ „Лабуд Пејовић“
Укупан број запослених лица		119
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		106
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		89%
Укупно исплаћена средства за плате		80.291
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		556
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		1%
Једнократне линеарне исплате запосленима, што није у складу са законским прописима		-

(Препорука број 3)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години вршила исплату отпремине запосленима у складу са



Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Детаљнији подаци о наведеном налазу садржани су у

законским прописима и општим актом

Прилогу IV овог извештаја.

3.4. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили

Директору Предшколске установе је исплаћена накнада за превоз на посао и са посла и за оне дане када је био на годишњем одмору.

(Препорука број 4)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години вршила исплату јубиларних награда запосленима у складу са законским прописима и општим актом



Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Детаљнији подаци о наведеном налазу садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 1- Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да број лица која су запослена на одређено време мора бити у складу са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Прилог IV – тачка 1- Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; да обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице; да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог IV – тачка 2 - Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше само за оне дане када су запослени долазили на посао. (Прилог IV - тачка 4 - Препорука број 4);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у налазима и закључцима у ревизији правилности пословања, а које је шире дато у прилозима 1-4 уз Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

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.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1379-1/2018-04 од 11. септембра 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј, Милоша Црњанског 72, Бечеј које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Управни одбор Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј је на седници одржаној 27.08.2013. године донео Статут Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј, број 186. Седиште установе је у Бечеју, улица Милоша Црњанског број 72. Матични број Установе је 08069697, а порески идентификациони број је 100435184.

Предшколска установа је правно лице са статусом установе чија делатност обухвата дневни боравак деце, укључујући и целодневно неговање и боравак деце са посебним потребама, као и предшколско образовање које претходи основном образовању.

Предшколска установа обезбеђује просторне, кадровске и организационе услове за организовање рада са децом предшколског узраста у насељеним местима општине Бечеј, и то у: Бечеју, Бачком Градишту, Бачком Петровом Селу, Дрљану, Милешеву, Пољаници и Радичевићу.

Органи Установе су: орган управљања Управни одбор, орган руковођења директор Установе и стручне и саветодавне органе. Управни одбор има девет чланова чији мандат траје четити године. Директора Установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа. Стручни органи Установе су: Васпитно - образовно веће, стручни активни и тимови васпитача и медицинских сестара, тим за развојно планирање, тим за заштиту деце од злостављања и тим за инклузију деце са посебним потребама.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је имала 91 запослено лице на неодређено време и 27 запослених лица на одређено време.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, 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.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бечеј.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закона о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је основач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли је извршила расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањио ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисница буџетских средстава општине Бечеј како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

Прилог I – Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила доказ да у III измени финансијског плана Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за 2018. годину, средства нису планирана на апропријацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, већ на апропријацијама на којима се врши евидентирање конкретних расхода.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила анексе уговора о раду и доказе да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плате за август 2018. године.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила обрачун плате за август 2018. године и пружила доказе да је извршила обрачун и исплату плата правилном применом прописане основице за обрачун и исплату плате, да је додатак по основу минулог рада обрачунала и исплатила на основну плату и да је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила доказе да су у 2018. години запослени обављали прековремени рад у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и достављали извештај о извршеном послу.

Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј

Одлуком о буџету општине Бечеј за 2017. годину, код индиректног корисника Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј су на апропријацији 284, група конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана средства у износу од 2.800.000 динара, уместо да буду планирана на апропријацијама на којима се врши евидентирање конкретних расхода.

Предузете мере у поступку ревизије

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила доказ да у III измени финансијског плана Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за 2018. годину, средства нису планирана на апропријацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, већ на апропријацијама на којима се врши евидентирање конкретних расхода.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 3.319.400 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке од стране Предшколске установе

Ред бр	Истоврсне набавке	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуге одржавања намештаја 609.228 динара	„Krumenaker Brusevi I Mlinovi Plus“ Pr. Judit Farkaš Farago	реконструкција унутрашњег намештаја	58.940
		„Alfa enterijer“ доо Бачки Петровац	Материјал за потребе/преправке старог намештаја	109.338
		„Tischler-haus“ PR Branislav Vujkov Ćurug	Поправка и преправка намештаја	440.950
2	Добара - Дидактичка средства 669.408 динара	„Мудрост игре“ доо Бачки Петровац	Дидактичка средства (Logico primo, Powerclick конструктор, Mad matter и сл)	596.008
		„Kol dex“ доо Београд	Магнетне апликације (мађарска словарица)	9.600
		„Свет књиге“ Пр Славица Милошевић, Србобран	Сликовнице	63.800
3.	Радова - Реконструкција вртића „Др Киш“ у Бачком Петровом Селу 931.029 динара	„P&P“ Pr, Бачко Петрово Село	Скидање старог крова и постављање новог, скидање старог плафона и постављање новог, постављање керамичке плочице, бетонирање, вађење старог врата и уградња новог	500.000
		„Domena“ доо Нови Сад	Набавка материјала за молерске и фарбарске радове	173.429
		„Picasso 2002“ Pr, Бачко Петрово Село	Постављање подних облога – керамичких плочица	257.600
4.	Добара - Опреме за домаћинство 351.399 динара	„Еуро Оригинал“ доо Београд	13 усисивача	174.200
		„БС Уго опрема“ доо Београд	Сецкалице са шест врсте ножева	118.080
		„Биротехна“ доо Смедерево	Дигитална платформна вага	27.240
		„Smartcom“ доо Бечеј	1 фриздер и 2 саламорезнице	31.879
5.	Добара - Намештаја за вртић 758.336 динара	„Tischler-haus“ PR Branislav Vujkov Ćurug	18 дечјих гардеробних ормарића	271.800
		„Itro-coop“ доо Ариље	132 дечје столице	268.488
		„Pertini Toys“ доо Београд	25 кревета	134.970
		SYTR „Euro Enterijer“ Pr, Бечеј	Полице	83.078
Укупно:				3.319.400

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј

Табела број 2. Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. годину у Предшколској установи "Лабуд Пејовић" Бечеј

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	6	7.223.768,90	4.746.346,83	6.816.746,00
2	Отворени поступак	1	17.340.675,00	13.831.940,00	15.776.044,00
3	Преговарачки поступак без објављивања јп	1	286.500,00	-	-
УКУПНО		8	24.850.943,90	18.578.286,83	22.592.790,00

Јавна набавка мале вредности

1) Набавка добара – хигијенских и дезинфекцијских средстава за потребе ПУ „Лабуд Пејовић“ у Бечеју Јавна набавка мале вредности бр. 1.1.3./2017

Директор Предшколске установе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка хигијенских и дезинфекцијских средстава, за потребе Предшколске установе. Предмет јавне набавке је обликован у две партије: (1) Партија 1 – хигијенска и дезинфекцијска средства на бази 90% биодеградабилности процењена вредност износи 305.9500 динара без ПДВ-а и (2) Партија 2 – хигијенска и дезинфекцијска средства процењена вредност износи 1.357.344 динара без ПДВ-а.

У остављеном року за достављање понуда пристигле су две понуде, по једна понуда за обе партије. Директор је након спроведеног поступка јавне набавке закључио два уговора и то: (1) за партију 1 - хигијенска и дезинфекцијска средства на бази 90% биодеградабилности са понуђачем „Мидра Еко“ доо Земуна, број 124/12 од 27.03.2017. године на износ од 365.980 динара са ПДВ-ом и (2) за партију 2 - хигијенска и дезинфекцијска средства, број 124/14 од 28.03.2017. године, са понуђачем Хелена Граф“ доо Зрењанин, на износ од 1.626.396 динара са ПДВ-ом. Уговори су закључени на период од 01.04.2017. године до 31.03.2018. године, односно до финансијског испуњења уколико тај рок наступи раније.

Предшколска установа је у току 2017. године, по наведеним уговорима извршила расходе у износу од 1.837.000 динара.

Табела број 3. Преглед закључених и извршених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2017. години у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора	Извршено у 2017. години
1.	Мидра Еко Доо Земун	Хигијенска и дезинфекцијска средства на бази 90% биодеградабилности	124/12 од 23.03.2017	366	259
2.	Хелена Граф Доо Зрењанин	Хигијенска и дезинфекцијска средства	124/14 од 20.03.2017	1.626	1.578
У к у п н о				1.992	1.837

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступку јавне набавке мале вредности – набавка хигијенских и дезинфекцијских средстава за потребе Предшколске установе у Бечеју не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама и

- Предшколска установа је у 2017. години закључила два уговора и то: 1) са понуђачем „Хелена Граф“ доо Зрењанин, за набавку добара - хигијенских и дезинфекционих средстава и 2) са изабраним понуђачем „Мидра Еко“ д.о.о. из Земуна за набавку добара - хигијенских и дезинфекционих средстава на бази 90% биодеградабилности на период који обухвата две буџетске године, а да исти не садрже одредбу, односно износ апропријације у текућој години до које ће бити реализован уговор у тој буџетској години, те износ апропријације, односно износ обавезе које доспевају у наредној буџетској години и које ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да доносе Одлуку о покретању поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да уговори који се закључују на две године буду у складу са Уредбом 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.

2) Радови са материјалом на инвестиционом одржавању дечјег санитарног чвора и кухиње објекта Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ у Бачком Градишту у ул. Главна бр. 17.

Наручилац је донео одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка радова са материјалом на инвестиционом одржавању дечјег санитарног чвора и кухиње објекта Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ у Бачком Градишту, бр. 1.3.1./2017, процењене вредности 1.665.000 динара. У остављеном року за достављање понуда пристигле су две понуде. Директор је закључио Уговор о купопродаји за јавну набавку мале вредности број 1.3.1./2017. - радови са материјалом на инвестиционом одржавању дечјег санитарног чвора и кухиње објекта Предшколске установе у Бачком Градишту, 13.06.2017. године са добављачем „Italia Nuova“ доо Смедерево, на вредност од 1.284.476 динара са ПДВ-ом. Предшколска установа је у току 2017. године, по наведеним уговорима извршила расходе у износу од 1.347.000 динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – радови са материјалом на инвестиционом одржавању дечјег санитарног чвора и кухиње објекта Предшколске установе у Бачком Градишту не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација.

а) Набавка прехранбених производа за потребе ПУ „Лабуд Пејовић“ из Бечеја – отворени поступак обликован по партијама, број 1.1.1./2017.

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку бр. 1.1.1./2017 – набавка прехранбених производа за потребе Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ у Бечеју. Предмет јавне набавке је обликован у 12 партија. Предшколска установа је закључила уговоре са изабраним понуђачима по партијама, а име понуђача, врста добра, број и датум уговора, вредност уговора са ПДВ-ом и извршење по уговору у 2017. години је наведено у табели.

Предшколска установа је у току 2017. године, по наведеним уговорима извршила расходе у износу од 7.573.000 динара.

Табела број 4. Преглед закључених и извршених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2017. год. у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршено у 2017. години са ПДВ-ом
1.	Про-мес Доо Нови Бечеј	Месо	47/69 од 22.03.2017.	2.816	1.629
2.	Про-мес Доо Нови Бечеј	Производи од меса	47/70 од 23.03.2017.	1.777	933
3.	Alpen Milch Доо Чуруг	Млеко и млечни производи	47/71 од 23.03.2017.	2.310	1.041
4.	Зорић Доо Темерин	Хлеб, пециво и свеже тесто	47/72 од 22.03.2017	1.865	1.092
5.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Свеже поврће	47/73 од 22.03.2017	875	502
6.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Свеже воће	47/74 од 22.03.2017	795	352
7.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Јаја	47/75 од 22.03.2017	385	141
8.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Производи од рибе и рибљих прерађевина	47/76 од 22.03.2017	351	150
9.	Селекта Доо Нови Сад	Смрзнуто и конзервисано воће и поврће	47/77 од 22.03.2017	796	322
10.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Шећер	47/78 од 22.03.2017	384	114
11.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Тестенина	47/79 од 22.03.2017	198	118
12.	Селекта Доо Нови Сад	Остали прехранбени производи	47/80 од 22.03.2017	3.223	1.179
У к у п н о				15.775	7.573

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су утврђене следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке – набавка прехранбених производа отворени поступак обликован по партијама за потребе Предшколске установе, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа је закључила 12 уговора за набавку прехранбених производа који се односе на две буџетске године, а да исти не садрже одредбу, односно износ апропријације у текућој години до које ће бити реализован уговор у тој буџетској години, те износ апропријације, односно износ обавезе које доспевају у наредној буџетској години и које ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Предшколска установа није на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора за закључене уговоре за партије 1, 2, 3, 4, 9 и 12, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација, да закључивање уговоре који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу 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 и да на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објављује обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

Прилог IV – Расходи за запослене

1. Број запослених на неодређено и одређено радно време у Предшколској установи „Лабуд Пејовић“ Бечеј у 2017. години

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године имала у радном односу укупно 37 лица на одређено радно време и то: (1) девет лица на замени привремено одсутних запослених лица и (2) 28 лица по уговору о раду на одређено радно време. Број запослених лица на неодређено радно време је 91, тако да максималан број запослених на одређено радно време не може бити већи од 10.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј на дан 31.12.2017. године имала 18 запослених лица на одређено радно време више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да број лица која су запослена на одређено време мора бити у складу са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

2. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј. На овим позицијама планирани су расходи у износу од 80.291.000 динара, док су извршени расходи у износу од 73.168.000 динара. Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату плате за период децембар 2016. године – новембар 2017. године. Утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2017. године имала 119 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 91 лице на неодређено радно време и (3) 27 лица на одређено радно време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Увидом у обрачуне плата за 2017. годину, директор Предшколске установе имао је увећање коефицијента 30%, уместо прописаног увећања од 20% за обављање послова руковођења.

Помоћник директора је у 2017. години имао увећање коефицијента 20%, и то за обављање послова руковођења 10% и на основу Одлуке којом се одређују главни васпитачи по објектима 10%.

Запослено лице на радном месту стручни сарадник – психолог је у току 2017. године имало увећање коефицијента на основу Одлуке којом се одређују главни васпитачи по објектима, као и број група за који се добија додатак на плату, иако је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Лабуд Пејовић“ у Бечеју прецизирано да се главни васпитачи именују из реда васпитача или медицинских сестара-васпитача.

Запослено лице на радном месту шеф кухиње је у току 2017. године имало шести степен стручне спреме и коефицијент 14,88. Међутим, према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама, прописан је пети степен стручне

спреме за ово радно место, коефицијент 10,68 и увећање коефицијента до 5% за шефа кухиње до 50 група.

Применом неправилно утврђених коефицијената за горе наведена лица, Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 317.113 динара, и то: (1) 274.853 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 42.260 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Основице за обрачун и исплату плате. Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.631,35 динара уместо 2.610,73 динара (главни кувар и кувар у централној кухињи, мајстор и вешерка).

Додаци на плату. Предшколска установа "Лабуд Пејовић" Бечеј је у току 2017. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун плате. У току 2017. године запослени Предшколске установе су имали прековремени рад у трајању од 2.383 сати, а директор прековремени рад у трајању од 108 сати. По овом основу, Предшколска установа је у 2017. години исплатила 178.297 динара. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу, тако да се не може утврдити да ли је прековремени рад трајао дуже од четири часа, односно дуже од осам часова недељно. Ревизији није пружен доказ да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основице за обрачун плате.

Додатак по основу минулог рада је обрачунат и исплаћен на основну плату увећану за број сати прековременог рада (који није увећан за 26%), уместо да буде обрачунат на основну плату (основица x коефицијент). По наведеном основу, Предшколска установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 41.545 динара.

У узорку је утврђено да је један део запослених лица добио увећање плате по основу минулог рада у висини од 0,4%, пре него да су навршили пуну годину стажа код послодавца и по наведеном основу је у 2017. години исплаћено најмање 17.076 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 317.113 динара по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата и то: (1) директору због погрешно увећаног коефицијента од 30%, уместо 20%; (2) помоћнику директора због неосновано увећаног коефицијента од 20%, уместо 10%; (3) стручном сараднику – психологу 8% због неосновано увећаног коефицијента за главног васпитача и (4) шефу кухиње због примене коефицијента од 14,88 уместо 11,21, што није у складу са чланом 3* став 1. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 4а. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица је у једном делу 2017. године имало основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада у

износу од 178.297 динара без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и без доказа о извршеном послу, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 41.545 динара по основу неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка по основу минулог рада на неправилно увећану основицу, што није у складу са чланом 2. став 3. и 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 17.076 динара једном делу запослених лица по основу неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка по основу минулог рада у висини од 0,4% пре него да је навршило пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила анексе уговора о раду и доказе да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плате за август 2018. године.

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила обрачун плате за август 2018. године и пружила доказе да је извршила обрачун и исплату плата правилном применом прописане основице за обрачун и исплату плате, да је додаток по основу минулог рада обрачунала и исплатила на основну плату и да је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила доказе да су у 2018. години запослени обављали прековремени рад у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и достављали извештај о извршеном послу.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремине)

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј. На овој позицији планирана су средства у износу од 6.827.000 динара, док је исказано извршење у висини од 1.295.000 динара, и то: (1) 405.000 динара за породилско боловање; (2) 471.000 динара за боловање преко 30 дана и (3) 419.000 динара за отпремнину приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 419.000 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 628.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Директору је исплаћена накнада за превоз на посао и са посла за оне дане кад је био на годишњем одмору.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј у току 2017. године вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла и за оне дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор), што није у складу са чланом 118. став 1. Закона о раду.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше само за оне дане када су запослени долазили на посао.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј. На овој позицији планирани су расходи у износу од 998.000 динара, док је исказано извршење од 974.000 динара за јубиларне награде 11 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.