



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАНЕ“ ОСЕЧИНА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2003-01/2018-04
Београд, 16. новембар 2018. године**

Садржај:

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

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

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Предшколске установе „Лане“ Осечина за 2017. годину.

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАНЕ“ ОСЕЧИНА

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Предшколске установе „Лане“ Осечина за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Лане“ из Осечине не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара.

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 а извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Предшколске установе „Лане“ Осечина за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и билансом стања исказаним у посебним ставкама финансијских извештаја за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештаја о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Лане“ Осечина је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 1.542 хиљаде динара, и то: преузела обавезу и извршила расходе без писаног уговора или другог правног акта и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 315 хиљада динара, извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 501 хиљаду динара и преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 726 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима

и билансом стања, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2018. године

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

Садржај:

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

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

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Лане“ Осечина за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

Предшколска установа „Лане“ из Осечине не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара (Напомена 3.1.1.).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да устроје помоћну књигу основних средстава (Напомена 3.1.1. – Препорука 5.).

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 „Лане“ из Осечине је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 816 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

Предшколска установа „Лане“ из Осечине је:

1. Преузела обавезу и извршила расходе без писаног уговора или другог правног акта и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 315 хиљада динара (Напомена 3.2.2.6. и 3.2.2.7.);

2. Преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 501 хиљаду динара (Напомена 3.2.2.5.);

3. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 726 хиљада динара (за плате и доприносе) из средстава буџета (извор 01) (Напомена 3.2.2.1.);

4. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја

- Предшколска установа „Лане“ из Осечине је, на дан 31.12.2017. године имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на

неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору (Напомена 3.2.2.1. – Препорука број 1.1.);

- Предшколска установа „ Лане“ из Осечине је у 2017. години, расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена, расходе за време проведено на раду – минули рад, расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и расходе 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 није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена 3.2.2.1.).

- Предшколска установа у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године навела да је набавка обликована по партијама с тим да није наведен број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије а у вези са чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке. Неодређивање процењене вредности сваке од партија има за последицу немогућност наручиоца да оцењује прихватљивост понуде чиме се не стичу услови за доделу уговора прописани одредбама члана 107. ст. 1-3. закона о јавним набавкама (Напомена 4.).

- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категорија 42) по уговорима додељеним у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Напомена 3.2.2.7. и 4.).

- Предшколска установа преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године који су додељени Одлуком о додели уговора број: 69/1 од 12. априла 2017. године која је донета без извештаја о стручној оцени понуда што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 57. Закона о буџетском систему којом је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 4.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузимају обавезе и извршавају расходе на основу писаног уговора или другог правног акта и са пруженим доказом о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 3.2.2.6. и 3.2.2.7 – Препорука број 3.1., 3.2., 4.1. и 4.2.);

2. Преузимају обавезе и извршавају расходе после спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 3.2.2.5.-Препорука број 2.);

3. Преузимају обавезе и извршавају расходе до нивоа одобрених апропријација (Напомена 3.2.2.1.-Препорука број 6.);

4. Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима(Напомена 3.2.2.1., 3.2.2.7. и 4.,– Препорука број: 1.1., 1.2., 4.3., 7.1., 7.2. и 7.3.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Лане“ из Осечине у поступку ревизије није предузимала мере отклањања неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАНЕ“ ОСЕЧИНА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови финансијских извештаја	4
3.1. Интерна финансијска контрола	4
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
3.2. Извештај о извршењу буџета	5
3.2.1. Приходи	5
3.2.2. Текући расходи	5
3.2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	5
3.2.2.2. Социјална давања запосленима, група - 414000	7
3.2.2.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000	8
3.2.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	9
3.2.2.5. Стални трошкови – група 421000	9
3.2.2.6. Текуће поправке и одржавање – група 425000	10
3.2.2.7. Материјал – група 426000	12
3.2.2.8. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група 482000	15
3.3. Биланс стања –Образац 1	15
3.3.1. Актива	16
3.3.2. Пасива	18
3.3.2.1. Обавезе	18
3.3.2.2. Капитал	21
4. Јавне набавке	22

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина Самоуправне интересне заједнице дечје заштите Осечина је на седници одржаној 08.11.1982. године донела Одлуку о оснивању дечјег вртића „Лане“. Привредни суд у Ваљеву је 14.10.2011. године донео решење о промени назива установе у Предшколска установа „Лане“. Предшколска установа има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима на основу закона и статута. Установа у правном промету закључује Уговоре и преузима друге правне радње и правне послове у оквиру своје правне и пословне способности. Предшколску установу заступа и представља директор предшколске установе неограничено.

У складу са организацијом рада и карактером образовно васпитне делатности предшколске установе, у предшколској установи се организују организационе јединице. Предшколска установа „Лане“ из Осечине има издвојене предшколске групе са седиштем у Остружју, Лопатњу, Комирићу, Белотићу, Горњем Црниљеву, Гуњацима, Пецкој, Царини, Драгодолу и Драгијевици. У организационој јединици за предшколско васпитање и образовање обезбеђују се услови за дневни боравак деце, исхрана и чување деце и припрема за полазак у школу, спровођење програма васпитно – образовног рада, здравствене заштите деце, сарадња са друштвеном средином и други облици васпитно образовног рада са децом предшколског узраста.

Орган управљања у предшколској установи јесте Управни одбор. Управни одбор има девет чланова, укључујући и председника. Чланове управног одбора именује и разрешава скупштина јединице локалне самоуправе, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова органа управљања. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе. Чланове Управног одбора из реда запослених предлаже васпитно – образовно веће, а из реда родитеља савет родитеља, тајним изјашњавањем. Председник и чланови Управног одбора обављају послове из своје надлежности, без накнаде. Седиште установе је у Осечини, улица Хајдук Вељкова број 6.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

- Предшколска установа „Лане“ из Осечине је, на дан 31.12.2017. године имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору (Напомена 3.2.2.1.).
- Предшколска установа у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године наведено је да је набавка обликована по партијама с тим да није наведен број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије а у вези са чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке. Неодређивање процењене вредности сваке од партија има за последицу немогућност наручиоца да оцењује прихватљивост понуде чиме се не стичу услови за доделу уговора прописани одредбама члана 107. ст. 1-3. закона о јавним набавкама (Напомена 4.).
- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категорија 42) по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој

буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Напомена 4.)

- Предшколска установа преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године који су додељени Одлуком о додели уговора број: 69/1 од 12. априла 2017. године која је донета без извештаја о стручној оцени понуда што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 57. Закона о буџетском систему којом је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 4.).

3.2. Извештај о извршењу буџета

3.2.1. Приходи

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, конто 742156.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама износе од 3.445 хиљада динара. Евидентиране уплате Предшколске установе „Лане“ Осечина, потичу од уплата родитеља за целодневни боравак деце у тој установи и од уплата родитеља за исхрану (доручак и ужина) деце која похађају припремно предшколски програм.

Цена боравка деце у предшколској установи одређена је Одлуком Управног одбора Предшколске установе „Лане“, број 272/2014 од 13.11.2014. године, на коју је Општинско веће општине Осечина дало сагласност, број: 060-46/2014 од 24.12.2014. године. Цена исхране за децу која похађају припремно предшколски програм утврђена је Одлуком Управног одбор Предшколске установе „Лане“, број 329-3/2016, од 22.12.2016. године. На наведену Одлуку оснивач није дао сагласност. Уплате родитеља врше се на уплатни рачун број: 840-742156843-87 који је отворен код Управе за трезор, са позивом на број 64076 по моделу 97. Евиденцију о извршеним уплатама води Одељење за буџет и финансије Општинске управе, на основу извода са уплатног рачуна, које доставља Управа за трезор, и о томе обавештава Предшколску установу „Лане“.

3.2.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 3.2.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Предшколске установе „Лане“ из Осечине.

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

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

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

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 "Лане" Осечина	18.199	19.599	18.204	18.204	107%	100%
	УКУПНО Општина Осечина - Група 411000	58.797	60.662	59.154	59.154	102%	100%

Број запослених

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 18.204 хиљаде динара и евидентирани су на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 18.204 хиљаде динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о платама запослених у децјем вртићу „Лане“ из Осечине број:21/06 од 20.03.2006.године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора општине Осечина за 2017. годину, утврђен је укупан број запослених у Предшколској установи „Лане“ из Осечине од 23 лица. На дан 31.12.2017. у Предшколској установи „Лане“ било је запослено укупно 22 лица на неодређено време и 20 на одређено време.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у Предшколској установи „Лане“ ближе су уређени на основу Правилника о раду Предшколске установе „Лане“ из Осечине број: 284 од 05.12.2014. године и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.¹ Радна места, послови и задаци утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Предшколске установе „Лане“ из Осечине број 25 од 01.02.2016.године.

Коефицијенти су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама². Предшколска установа „Лане“ Осечина је правилно применила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених који су утврђени чланом 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (основне коефицијенте).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Лане“ из Осечине имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.
- Предшколска установа „Лане“ из Осечине је у 2017. години, расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена (411112), расходе за време проведено на раду – минули рад (411115), расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и расходе накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан

¹ „Службени гласни РС“ бр.43/2017

² Службени лист РС“ бр. 44/2001, 15/2002-др.уредба, 30/2002, 32/2002, -испр., 69/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 9/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 127/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014;

празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине : да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, односно прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава; да расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена, расходе за време проведено на раду – минули рад, расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и расходе 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 евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да укупан број запослених није усаглашен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора општине Осечина за 2017. годину постоји ризик од повећаног обима трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у финансијском плану расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака постоји ризик да се финансијски план припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине:

(1) да број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, односно прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и

(2) да се да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

3.2.2.2. Социјална давања запосленима, група - 414000

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

Табела бр. 2: 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 „Лане“ Осечина	762	762	192	192	25%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 414000	2.228	1.523	540	540	35%	100%

1. Предшколска установа „Лане“. На групи конта 414 - Социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 193 хиљада динара, који се састоје од расхода за: породилско боловање у износу од 152 хиљаде динара и расхода за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 41 хиљаду динара.

Породилско боловање (414111) су исказани у укупном износу од 152 хиљаде динара. Накнаде за породилско боловање у Предшколској установи „Лане“ се исплаћују на основу члана 12. и чланова 14 – 16. Закона о финансијској подршци породици са децом³ и члана 94.–95. Закона о раду⁴. Меморандумске ставке за рефундацију расхода, евидентирани су исправно, корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414000 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.2.2.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

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

Табела бр.3: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“ Осечина	650	590	412	412	70%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 415000	1.570	1.682	1.362	1.362	81%	100%

На групи конта 415- накнаде трошкова за запослене исказани су расходи у укупном износу од 412 хиљада динара. На основу 40. члана став 1, тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,⁵ запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном – градском, приградском, односно међуградском саобраћају која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец. Управни одбор Предшколске установе „Лане“ из Осечине је дана 05.12.2014. године, број 284 донела Правилник о раду и њиме регулисао накнаду трошкова за запослене где послодавац може да исплати накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини

³ „Сл. гласник РС 113/2017 и 50/2018

⁴ Сл.гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

⁵ „Сл.гласник РС“ бр.43/2017

цене превозне карте у јавном саобраћају. Запослени који станује на удаљености већој од 30 км од установе имају право на трошкове превоза у висини 50% од цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа „Лане“ расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

3.2.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр.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
1	Предшколска установа „Лане“ Осечина	80	310	278	278	89,7%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 416000	588	898	847	847	94,3%	100%

Предшколска установа „Лане“. На групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 278 хиљаду динара који се састоје од расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 278 хиљаде динара. Обрачун и исплата јубиларних награда вршена на основу члана 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁶ и члана 57. Правилника о раду Предшколске установе „Лане“ из Осечине број: 284 од 05.12.2014. године. Чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду и то: за 10 година рада у радном односу, 50% просечне плате; 20 година рада у радном односу, једну просечну плату; 30 година рада у радном односу, једну и по просечну плату; за 35 година рада у радном односу, две просечне плате. Под просечном платом се подразумева просечна зарада у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

3.2.2.5. Стални трошкови – група 421000

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

Табела бр.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 "Лане" Осечина	1.470	1.470	1.298	1.298	88%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА	25.057	26.350	25.000	25.000	95%	100%

⁶ „Сл.гласник РС“бр.43/2017

ОСЕЧИНА - Група 421000

Предшколска установа „Лане“. На групи конта 421 – Стални трошкови исказани су расходи у износу од 1.299 хиљада динара и састоје се од трошкова платног промета 44 хиљаде динара, расхода за услуге за електричну енергију 501 хиљаду динара, расхода за огревно дрво 564 хиљаде динара, услуге водовода и канализације 43 хиљаде динара, расхода телефона, телекса и телефакса 32 хиљаде динара, услуга мобилног 44 хиљада динара, осталаих услуга поште хиљаду динара, услуга доставе три хиљаде динара, осигурања зграда 20 хиљада динара, осигурања возила 33 хиљаде динара, осигурања опреме 13 хиљада динара и осигурања машина 13 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) ови расходи су исказани у укупном износу од 501 хиљаду динара (позиција 183). На захтев ревизије, од одговорног лица Предшколске установе „Лане“ тражен је уговор између испоручиоца електричне енергије и Предшколске установе „Лане“. У поступку ревизије није презентован уговор о куповини електричне енергије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Предшколска установа „Лане“ извршила је у 2017. години расходе за набавку електричне енергије у износу од 501 хиљаду динара (позиција 183), без преузимања обавеза путем уговора и без спровођења поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови из чл. 7. и 39. Закона о јавним набавкама који је у примени од 6. јануара 2013. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да се уговори о набавци грађевинских радова, које закључују корисници буџетских средстава, морају закључити у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на основу извршених услуга за које није спроведен поступак јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине да набавку добара и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке.

3.2.2.6. Текуће поправке и одржавање – група 425000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи поправке и одржавања

Табела бр.6: Текуће поправке и одржавање

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 „Лане“	1.280	1.180	761	761	64%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 425000	33.881	41.332	39.289	39.173	95%	99%

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 761 хиљаду динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 674 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 87 хиљада динара.

Молерски радови (425113) су евидентирани у износу од 90 хиљада динара и чине их расходи за молерске радове на објекту установе.

Расход молерских радова извршен је на основу рачуна број: 25/17 од 24. августа 2017. године. У поступку није предочен уговор којим је установа предузела обавезе према издаваоцу фактуре, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа извршила је расход за молерске радове у износу од 90 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којом је прописано да су код набавки истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; и да обезбеђују конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Радови на водоводу и канализацији (425115) су евидентирани у износу од 63 хиљаде динара и чине их расходи за радове на водоводу и канализацији.

Узоркован расход извршаван је на основу рачуна број: 567-3/17 издатог од ЈКП „Осечина“ дана 19. септембра 2017. године. У поступку није предочен уговор којим је установа предузела обавезе према издаваоцу фактуре, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа извршила је расход за радове на водоводу и канализацији у износу од 63 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којом је прописано да су код набавки истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акт; и да обезбеђују

конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Централно грејање (425116) је евидентирано су расходи у износу од 500 хиљада динара и чине га расходи за централно грејање на објекту установе.

Узоркован расход извршаван је на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији инсталације централног грејања број: 161/1 од 1. августа 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке, авансног рачуна број: А-09/17 издатог од дана 9. августа 2017. године и рачуна број: 37/2017. На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

Ризик:

Уколико се настави са праксом да се обавезе не предузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се обавезе преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине:

- (1) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта;
- (2) да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;

3.2.2.7. Материјал – група 426000

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

Табела бр. 7: Материјал

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	2.500	2.501	2.106	2.106	84%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 426000	9.538	9.335	7.771	7.771	83%	100%

На групи конта 426000 Материјал код Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 2.106 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 95 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 40 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 33 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 25 хиљада динара, медицинског и лабораторијског материјала у износу од седам хиљада динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.786 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 119 хиљада динара.

Расходи за радну униформу (426121) су евидентирани у укупном износу од 29 хиљада динара. Расход за набавку радних униформи извршаван је на основу предрачуна број: 044 од 6. фебруара 2017. године и рачуна-отпремнице број: 044 од 6. фебруара 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о

томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа извршила је расход за набавку радних униформи у износу од 29 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којом је прописано да су код набавки истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Остали материјал за одржавање хигијене (426819) је евидентиран у укупном износу од 133 хиљада динара и чини га расход за набавку осталих материјала за одржавање хигијене. Расход за набавку осталих материјала за одржавање хигијене извршаван је на рачуна из малопродаје и фискалних рачуна. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа извршила је расход за набавку осталих материјала за одржавање хигијене у износу од 133 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране (426823) евидентирани у укупном износу од 1.500 хиљада динара и чине их расходи за набавку намирница за припремање хране. Расход набавке намирница за припремање хране извршаван је на основу Уговора о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговора о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године. Уговори су закључени на период од 12 месеци (члан 1. став 3. уговора). У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категорија 42) по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁷.

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се обавезе не предузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се обавезе преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик да се од преузимања већих обавеза од расположивих апропријација.

⁷(„Службени гласник РС“, бр. 21/14

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине:

- (1) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта;
- (2) да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и
- (3) да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3.2.2.8. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група 482000

На овој економској класификацији евидентирају се порези, обавезне таксе, казне и пенали.

Табела бр.8: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

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 „Лане“	480	780	738	738	94%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 482000	2.193	2.605	2.492	2.492	97%	100%

На групи конта 482000 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате код Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 738 хиљада динара који се састоје од обавезних такси у износу од 738 хиљада динара.

Републичке таксе (482211) су евидентирани у укупном износу од 729 хиљада динара а између осталог, евидентирани су расходи пенала због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

Расход пенала због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у корист Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом извршаван је на основу Решења Пореске управе-Експозитура Осечина од 26. децембра 2016. године. Решење је донето на основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.⁸ На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

3.3. Биланс стања –Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁰. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

3.3.1. Актива

У Завршном рачуну Предшколске установе „Лане“ Осечина, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године укупна актива исказана је у бруто износу од 38.333 хиљаде динара и нето износу од 22.780 хиљада динара.

А) Нефинансијска имовина

У Завршном рачуну Предшколске установе „Лане“ Осечина, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 33.044 хиљаде динара и нето износу од 17.491 хиљаду динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 21.617 хиљада динара, исправка вредности у износу 6.665 хиљада динара и садашња вредност у износу 14.952 хиљаде динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту: 011113-Остали објекти за потребе образовања.

За основна средства чија је укупна вредност 17.491 хиљаду динара Предшколска установа „Лане“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лане“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ Осечина да помоћну књигу основних средстава воде у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала опрему у бруто износу од 11.243 хиљаде динара, нето износу од 2.539 хиљада динара.

У пословним књигама Предшколске установе „Лане“ евидентирана је следећа опрема:

Табела бр.9: Опрема

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка вредности	Нето
	Опрема и то:	11.243	8.704	2.539
	Административна опрема, од чега:			
	Опрема за саобраћај, од чега			
011216	Лизинг опреме за саобраћај	4.157		4.157
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		4.157	-4.157
011221	Канцеларијска опрема	1.622		1.622
011222	Рачунарска опрема	252		252
011223	Комуникациона опрема	18		18
011224	Електронска и фотографска опрема	41		41
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.225		1.225
011229	Исправка вредности административне опреме		1.914	-1.914
	Опрема за образовање, науку, културу и спорт, од чега:			
011261	Опрема за образовање	1.666		1.666

011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		1.665	-1.665
	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, од чега:			
011292	Моторна опрема	755		755
011293	Непокретна опрема	1.507		1.507
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне опреме, непокретне и немоторне опреме		968	-968

Б) Финансијска имовина

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала финансијску имовину у износу од 5.289 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани

Жиро и текући рачуни, конто 121100. У Билансу стање исказан је износ од 1.158 хиљада динара. Наведени износ се односи на средства која су наменски опредељена за реализацију припремно-предшколског програма.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 811 хиљада динара.

Табела бр.10: Потраживања по основу продаје и друга потраживања у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Предшколска установа „Лане“	173	811		811
Укупно	173	811		811

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од две хиљаде динара.

Табела бр.11 : Дати аванси, депозити и кауције у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Предшколска установа „Лане“	2	2		2
Укупно	2	2		2

Активна временска разграничења, конто 131000.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала активна временска разграничења у износу од 3.318 хиљада динара, која се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци конто 131200.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 3.318 хиљада динара.

Табела бр.12: Обрачунати неплаћени расходи и издаци у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Предшколска установа „Лане“	2.972	3.318		3.318
Укупно	2.972	3.318		3.318

Ризик

Уколико Предшколска установа „Лане“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, постоји ризик од губитка истих.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ Осечина, да устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3.3.2. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Предшколске установе „Лане“ Осечина на дан 31.12.2017. године исказана је у нето вредности од 22.780 хиљада динара.

3.3.2.1. Обавезе

У Билансу стања Предшколске установе „Лане“ Осечина обавезе су исказане у износу од 4.131 хиљаду динара, од чега су: обавезе по основу расхода за запослене 2.360 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 638 хиљада динара; обавезе из пословања 322 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 811 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене

У Билансу стања исказане су у износу од 2.360 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе за нето плате и додатке у износу од 1.423 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 158 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 276 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, у износу од 102 хиљаде динара

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 15 хиљада динара.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 31 хиљаду динара.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од хиљаду динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100

На дан 31.12.2017. године Предшколске установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 237 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200

На дан 31.12.2017. године Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 102 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300

На дан 31.12.2017. године Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца у износу од 15 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

У Билансу стања исказане су у износу од 638 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200

На дан 31.12.2017. године Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 638 хиљада динара.

Обавезе из пословања

У Билансу стања исказане су у износу од 322 хиљаде динара.

Добављачи у земљи, конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 137 хиљада динара.

Табела бр13: Обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Предшколска установа „Лане“	112	4.824	4.961	137
Укупно	112	4.824	4.961	137

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код Предшколске установе „Лане“ Осечина Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Предшколску установу „Лане“ Осечина, дат је у следећој табели.

1) Предшколска установа „Лане“ Осечина

Табела бр. 14: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	19.599	18.204	1.395		1.974	-579
412	Функционисање предшколских установа	3.506	3.259	247		353	-106
414	Функционисање предшколских	762	192	570			570

*Напомене уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Предшколске установе „Лане“ Осечина за 2017. годину*

	установа						
415	Функционисање предшколских установа	590	413	177		31	146
416	Функционисање предшколских установа	310	278	32			32
421	Функционисање предшколских установа	1.470	1.298	172	110		62
422	Функционисање предшколских установа	70	0	70			70
423	Функционисање предшколских установа	565	152	413			413
424	Функционисање предшколских установа	450	266	184	10		174
425	Функционисање предшколских установа	1.180	761	419	1		418
426	Функционисање предшколских установа	2.502	2.106	396	15		381
465	Функционисање предшколских установа	2.197	2.053	144		185	-41
482	Функционисање предшколских установа	780	738	42		33	9
512	Функционисање предшколских установа	735	347	388			388
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-726

Индиректни корисник Предшколска установа „Лане“ Осечина је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 726 хиљада динара. Апропријације 411-плате и додаци запослених у износу од 579 хиљада динара, 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 106 хиљада динара и 465-остале дотације и трансфери у износу од 41 хиљаду динара представљају обавезе за плату запослених за децембар месец 2017. године.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала остале обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 185 хиљада динара.

Табела бр.15: Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Предшколска установа „Лане“	168	2.053	2.238	185
Укупно	168	2.053	2.238	185

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 .

На дан 31.12.2017. године, Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала разграничене плаћене расходе и издатке у износу од две хиљаде динара.

Табела бр.16: Разграничени плаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Предшколска установа „Лане“	2	408	410	2
Укупно	2	408	410	2

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.

На дан 31.12.2017. године, Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 658 хиљада динара.

Табела бр.17: Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Предшколска установа „Лане“	105	3.705	4.363	658
Укупно	105	3.705	4.363	658

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900.

На дан 31.12.2017. године, Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала остала пасивна разграничења у износу од 151 хиљаду динара.

Табела бр.18: Остала пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Предшколска установа „Лане“	68	836	987	151
Укупно	68	836	987	151

Ризик

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ Осечина да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

3.3.2.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

На дан 31.12.2017. године, Предшколска установе „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 17.491 хиљаду динара.

Табела бр.19: Нефинансијска имовина у сталним средствима

у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима категорија -010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто-311100		Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Износ претходне године	Износ текуће године	
Предшколска установа „Лане“ Осечина	32.860	15.369	17.491	18.062	17.491	-
Укупно	32.860	15.369	17.491	18.062	17.491	-

Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички конто 321121.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Билансу стања исказала финансијски резултат-суфицит у износу од 1.136 хиљада динара, што одговара податку исказаном у обрасцу Биланса прихода и расхода.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто-321311.

У Обрасцу 1-Биланс стања Предшколске установе „Лане“ Осечина, исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 22 хиљаде динара.

Табела бр.20:Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Текућа година
Предшколска установа „Лане“ Осечина	30	22
Укупно	30	22

4. Јавне набавке

1. Набавка намирница за припремање хране

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године, в.д. директорка Предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 3.000 хиљаде динара и обликована је по партијама. У одлуци о покретању поступка нису наведене партије и њихова процењена вредност

У поступку ревизије, одговорна лица субјекта ревизије обавестили су ревизоре мејлом од 1. јуна 2018. године, са мејл адресе pu.lane.osecina@gmail.com, да у овом поступку Комисија за јавну набавку, именована решењем број: 63/1 од 10. априла 2017. године, није састављен писани извештај о стручној оцени понуда чије састављање је прописано одредбом члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама који је и основ за доношење одлуке о додели уговора на основу члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

На основу записника о отварању понуда закључени су уговори са најповољнијим понуђачима: Уговор о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године; Уговор о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године; Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године. Уговори су закључени на период од 12 месеци (члан 1. став 3. уговора). У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године навела да је набавка обликована по партијама с тим да није наведен број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије а у вези са чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке. Неодређивање процењене вредности сваке од партија има за последицу немогућност наручиоца да оцењује прихватљивост понуде чиме се не

стичу услови за доделу уговора прописани одредбама члана 107. ст. 1-3. закона о јавним набавкама.

- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категија 42) по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.¹¹

- Предшколска установа преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године који су додељени Одлуком о додели уговора број: 69/1 од 12. априла 2017. године која је донета без извештаја о стручној оцени понуда што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 57. Закона о буџетском систему којом је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се у одлукама о покретању поступка јавне набавке обликоване по партијама наводе број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија; да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да се одлуке о додели уговора доносе на основу извештаја о стручној оцени понуда.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода а да се у одлукама о покретању поступка јавне набавке обликоване по партијама не наводи број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија постоји ризик од немогућности наручиоца да оцењује прихватљивост понуде.

Уколико у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик да се од преузимања већих обавеза од расположивих апропријација.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/14

Уколико се преузимају обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци, без извештаја о стручној оцени понуда, постоји ризик од непоштовања прописа који регулишу јавне набавке.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине да:

- (1) да у одлукама о покретању поступка јавне набавке обликоване по партијама наводе број партије, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија,
- (2) да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и
- (3) да се одлуке о додели уговора доносе на основу извештаја о стручној оцени понуда.