



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЉУБА СТАНКОВИЋ“ БЕОЧИН
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-325-1/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЉУБА СТАНКОВИЋ“ БЕОЧИН ЗА 2017. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЉУБА СТАНКОВИЋ“ БЕОЦИН

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: прихода, расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, 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 фондова² и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године више исказала нето вредност зграда и грађевинских објеката за 3.709 хиљада динара, више је исказала почетно стање садашње вредности зграда која је евидентирана и у књигама Општине за 7.738 хиљада динара, више је исказала набавну вредност и исправку вредности зграда и грађевинских објеката за 29.330 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс 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 саставне делове финансијских извештаја

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

² „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови 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 саставних делова 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
01. октобар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: прихода, расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, издацима, билансом стања и јавним набавкама исказаних у саставним деловима 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, издацима, билансом стања и јавним набавкама Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је без правног основа извршила расход у износу од 2.666 хиљада динара; преузела обавезу и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.775 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.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, издацима, билансом стања и јавним набавкама 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
01. октобар 2018. године

ПРИЛОГ – I

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	14

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

- 1) У Билансу стања на дан 31.12.2017. године више је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 3.709 хиљада динара, за вредност улагања у зграду која је евидентирана у књигама Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин и у књигама Општинске управе (Напомена 4.2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

- 2) У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 7.738 хиљада динара (Напомена 4.2.1.).
- 3) У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказана набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката за 29.330 хиљада динара (Напомена 4.2.1.).

ПРИОРИТЕТ 3⁶

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин препоручујемо да отклоне неправилности:

ПРИОРИТЕТ 2⁷

- 1) Да правилно искажу набавну вредност и исправку вредности зграда и грађевинских објеката у Обрасцу 1 – Биланс стања (Напомена 4.2.1. – Препорука број 5).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

⁴Грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁵ грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

⁶ грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

⁷ Грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених, на име социјалних доприноса на терет послодавца и на име осталих дотација и трансфера у укупном износу 2.666 хиљада динара, и то: 2.610 хиљада динара због неправилне примене основног коефицијента (Напомена 4.1.2.1.; 4.1.2.2. и 4.1.2.6.); 56 хиљада динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана (Напомена 4.1.2.1. и 4.1.2.2.).
- 2) За услуге припремања ручка за децу у износу од 2.775 хиљада динара, није одбила понуду Ресторан „Караш“ доо Беоцин, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет), већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, и у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 2.775 хиљада динара (Напомена 4.1.2.4. и 5).
- 3) 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:
 - (А) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.):
 - поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
 - поједине рачун – отпремнице нису потписане од стране лица које је робу примило,
 - за обрачун и исплату зарада запосленима примењивала основицу у нижем износу од прописане,
 - извршила је набавку и плаћање услуге израде „Пројекат противпожарне заштите“ а да није сачинила Записник о истраживању тржишта у складу са Правилником о набавкама унутар наручиоца и пројекат је израђен пре покретања поступка набавке,
 - није истраживала тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беоцину,
 - није са дужном пажњом вршила контролу фактура испостављених од „Даида“ СТР ПР Беоцин за намирнице за припремање хране.
 - (Б) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.):
 - укупни расходи за зараде евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

⁸Грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са важећим законским и другим прописима (Напомена 4.1.2.4. - Препорука број 2 и Напомена 5 – Препорука број 6).
- 2) Успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима. (Напомена 3.1. - Препоруке број 1; Напомена 4.1.3.1. – Препорука број 3; Напомена 4.1.3.2. – Препорука број 4)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- обрачун и исплату плата врши на основу коефицијената утврђених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основица прописаних Закључком Владе Републике Србије, и врши обрачун и исплату боловања у складу са прописима,
- расходе за запослене евидентира на одговарајућим субаналитичким контима у складу са прописима,
- уговори који због природе расхода захтевају плаћање у више година, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
- директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је донео Одлуку којом је наложено шефу рачуноводства да пре сваког плаћања изврши додатну контролу фактура провером уговорених и фактурисаних вредности. На огласним таблама у кухињи Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин постављено је додатно обавештење у циљу спровођења контроле пристиглих намирница и потписивања отпремница, које се достављају шефу рачуноводства до петка за текућу недељу,

⁹ грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

¹⁰ грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

- сачињава записнике о истраживању тржишта за набавке чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавне набавке,
- из пословних књига је искњижила вредност улагања у топловод.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЉУБА СТАНКОВИЋ“ БЕОЧИН ЗА 2017.
ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерна финансијска контрола.....	4
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
4. Саставни делови финансијских извештаја.....	6
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
4.1.1. Приходи.....	6
4.1.2. Текући расходи	6
4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених(зараде), група– 411000	6
4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	8
4.1.2.3. Стални трошкови, група-421000	9
4.1.2.4. Услуге по уговору, група-423000	10
4.1.2.5. Материјал, група-426000	11
4.1.2.6. Остале дотације и трансфери, група-465000.....	12
4.1.3. Издаци	13
4.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000	13
4.1.3.2. Машине и опрема, група-512000	15
4.2. Биланс стања	16
4.2.1. Актива	16
4.2.2. Пасива	17
5. Набавке	18

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је основана Одлуком о оснивању број 011-17/93-01 у Беоцину, дана 31.03.1993. године. Установа је уписана у судски регистар Привредног суда у Новом Саду, под бројем регистарског улошка бр. 5-496. Организација, начин рада, управљање и руковођење, остваривање делатности, поступање органа установе ради обезбеђивања права детета, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавање повреда утврђених Законом, начин објављивања општих аката, обавештавање свих заинтересованих лица о одлукама Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин и других органа установе уређено је Статутом установе број 1276-01 од 03.11.2017. године.

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од шест месеци до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом којим се уређује предшколско васпитање и образовање. Установа остварује васпитно-образовну делатност реализацијом предшколског програма, у складу са основама програма предшколског васпитања и образовања у трајању прописаном законом.

Установа обавља делатност под називом:

88.91 – Делатност дневне бриге о деци и

85.10 – Предшколско образовање.

Циљеви предшколског васпитања и образовања су подршка:

- 1) целовитом развоју и добробити детета предшколског узраста, пружањем услова и подстицаја да развија своје капацитете, проширује искуства и изграђује сазнања о себи, другим људима и свету;
- 2) васпитној функцији породице;
- 3) даљем васпитању и образовању и укључивању у друштвену заједницу и
- 4) развијању потенцијала детета као претпоставке за даљи развој друштва и његов напредак.

Предшколска установа „Љуба Станковић“ у свом саставу има седам организационих јединица на територији општине Беоцин.

Органи установе су: управни одбор (орган управљања), директор установе (орган руковођења) и савет родитеља (саветодавни орган).

Стручни органи установе су:

- 1) васпитно-образовно веће,
- 2) стручни активи васпитача за узраст деце од 3 – 5,5 година,
- 3) стручни актив за развој Припремног предшколског програма,
- 4) стручни актив васпитача-медицинских сестара и медицинских сестара-васпитача,
- 5) стручни актив за развојно планирање,
- 6) Педагошки колегијум и
- 7) други стручни активи и тимови у складу са Статутом.

Седиште Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је у улици Доситеја Обрадовића бб у Беоцину. Матични број установе је 08708002. Порески идентификациони број је 101620701. Предшколска установа запошљава 41 лице на неодређено време и 11 лица на одређено време.

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:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о раду;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о јавним набавкама;

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће индиректни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

(А) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
- поједине рачун – отпремнице нису потписане од стране лица које је робу примило,
- приликом обрачуна и исплате зарада запосленима је примењивала основицу у нижем износу од прописане,
- извршила је набавку и плаћање услуге израде „Пројекат противпожарне заштите“ а да није сачинила Записник о истраживању тржишта у складу са Правилником о набавкама унутар наручиоца а извршеном ревизијом утврдили смо да је пројекат израђен пре покретања поступка набавке,
- није истраживала тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беоцину,
- није са дужном пажњом вршила контролу фактура испостављених од „Даида“ СТР ПР Беоцин за намирнице за припремање хране.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је донео Одлуку којом је наложено шефу рачуноводства да пре сваког плаћања изврши додатну контролу фактура провером уговорених и фактурисаних вредности. На огласним таблама у кухињи Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин постављено је додатно обавештење у циљу спровођења контроле пристиглих намирница и потписивања отпремница, које се достављају шефу рачуноводства до петка за текућу недељу.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да успоставе адекватне писане политике и процедуре уз чију примену треба да обезбеде примену донетих интерних аката.

(Б) На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- укупни расходи за зараде евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у 2018. години расходе за запослене евидентира на одговарајућим субаналитичким контима прописаним чланом

14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

4. Саставни делови финансијских извештаја

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Приходи

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин исказала је приходе у износу од 58.467 хиљада динара, и то из буџета општине Беоцин 57.920 хиљада динара и 546 хиљада динара је приход од родитељског динара за ваннаставне активности. На основу узорковане документације утврђено је да се ови приходи односе на уплате родитеља за различите намене, као што је организовање представа, осигурање деце, фотографисање. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

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

Табела број 1: Група конта 411000

у 000 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
2	ПУ "Љуба Станковић"	30,630	30,630	30,404	30,404	99	100
3	Укупно организациона јединица	30,630	30,630	30,404	30,404	99	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 411000	106,594	105,377	87,453	87,453	83	100

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину износе 30.404 хиљаде динара и евидентирани су на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада, а не на прописаним субаналитичким контима. У току 2017. године у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин било је запослено укупно 40 лица.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у Предшколској установи, прецизније су уређени Колективним уговором код послодавца Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин од 24.04.2015. године и Појединачним колективним уговором о изменама и допунама појединачног

колективног уговора Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин од 22.12.2015. године. Радна места, послови и задаци уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са описом послова за запослене у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин. Коefицијенти за обрачун плата су одређени Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Колективним уговором код послодавца Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин.

Запосленима на радном месту васпитач (са вишим образовањем у трајању од две до три године студија, односно са основним струковним студијама и основним академским студијама од 180 ЕСПБ) уговором о раду је утврђен коefицијент 17,32 за обрачун плата, што није у складу са Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама која прописује коefицијент 14,88 за ове квалификације (звања). Виши коefицијент 12,15 је додељен за радно место шеф рачуноводства са средњом стручном спремом, док Уредба прописује коefицијент 11,15 и увећање коefицијента од 4% по основу послова руковођења. Виши коefицијент од 15,68 је утврђен запосленој која ради сразмерно радно време од осам сати на два радна места (40% радног времена медицинска сестра за превентивну здравствену заштиту и 60% радног времена социјални радник), а Уредбом је предвиђен коefицијент 13,60. У поступку ревизије закључени су Анекси уговора о раду са исправним коefицијентима у складу са Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Применом коefицијента који су виши од прописаних Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је исплатила више 1.413 хиљада динара у нето износу, односно 2.015 хиљада динара у бруто износу, зараде запослених у предшколској установи за 2017. годину.

Основице за обрачун зарада, које су прописане Закључцима Владе Републике Србије за обрачун зарада за период јануар - новембар 2017. године износи 2.610,73 динара и 2.871,80 динара за децембар 2017. године. Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин применила је основицу у износу од 2.610,23 динара за период јануар – новембар 2017. године и 2.871,25 динара за месец децембар 2017. године.

Рачуноводство Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је урадило прерачун плата за запослене којима су исплаћиване плате са вишим коefицијентом у 2017. години, са исправним коefицијентима који су прописани Уредбом и применили основицу за обрачун прописану Закључцима Владе Републике Србије за 2017. годину. Обрачуном је утврђено да је запосленима због примене вишег коefицијента и неисправне основице исплаћено више за 1.411 хиљада динара у нето износу, односно 2.012 хиљада динара у бруто износу за запослене у предшколској установи за 2017. годину.

Боловање - Чланом 45. Колективног уговора Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада, због привремене неспособности за рад у висини 70% просечне месечне зараде за претходних 12 месеци коју би запослени остварио да је био на раду, ако је одсуство проузроковано болешћу или повредом ван рада. Чланом 96. став 1. Закона о здравственој заштити, уређено је да висина накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања као и из средстава послодавца услед болести и повредом ван рада износи 65% од основа за накнаду зараде. Рачуноводство Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је урадило прерачун накнаде зараде на име привремене спречености за рад услед болести или повредом ван рада у износу

од 65% од основа за накнаду, чиме је утврђено да је по овом основу исплатила више 43 хиљаде динара у бруто износу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин:

- приликом обрачуна и исплате зарада запосленима примењивала је основицу у нижем износу од прописане, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- преузела је обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 2.012 хиљада динара више од законом прописаног, због погрешне примене увећаног коефицијента за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 2. тачка 6б. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- преузела је обавезу и извршила исплату у износу од 43 хиљаде динара више на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана, односно у висини од 70% од основице за накнаду уместо 65% , чиме је поступљено супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду), што није у складу са структуром конта прописаном чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2018. години Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин нам је доставила доказе да је: исправила коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основицу у складу са Закључком Владе Републике Србије, као и да врши обрачун и исплату боловања у износу од 65% на терет послодавца.

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у 2018. години додатке на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима прописаним чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 2 : Група конта 412000

у 000 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
2	ПУ "Љуба Станковић"	5,500	5,500	5,442	5,442	99	100
3	Укупно организациона јединица	5,500	5,500	5,442	5,442	99	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 412000	19,053	18,917	15,654	15,654	83	100

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину износе 5.442 хиљаде динара.

Како је објашњено у тачки 4.1.2.1. Извештаја - Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа је запосленима на радном месту васпитача, запосленој која ради сразмерно радно време на два радна места и запосленом на радном месту шеф рачуноводства утврдила веће коефицијенте од предвиђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у висини од 70% од основице за накнаду супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин:

- исплатила 360 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца као последица примене коефицијената који су виши од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- исплатила 13 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца као последица више обрачунате накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2018. години Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин нам је доставила доказе да је: исправила коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основицу у складу са Закључком Владе Републике Србије, као и да врши исплату боловања у износу од 65% на терет послодавца.

4.1.2.3. 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, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 3 : Група конта 421000

у 000 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
2	ПУ "Љуба Станковић"	4,300	4,115	3,858	3,858	94	100
3	Укупно организациона јединица	4,300	4,115	3,858	3,858	94	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 421000	47,075	48,048	40,883	40,883	85	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 3.858 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 78 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 504 хиљаде динара, (3) централно грејање 2.019 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 489 хиљада динара, (5) дератизација 36 хиљада динара, (6) одвоз отпада 117 хиљада динара, (7) услуге чишћења 18 хиљада динара, (8) телефон, телекс и телефакс 39 хиљада динара, (9) интернет и слично 56 хиљада динара, (10) услуге мобилног телефона 163 хиљаде динара, (11) остале услуге комуникације три хиљаде динара, (12) пошта 20 хиљада динара, (13) осигурање зграда 55 хиљада динара, (14) осигурање возила 64 хиљаде динара, (15) осигурање запослених у случају несреће на раду 43 хиљаде динара, (16) здравствено осигурање запослених 41 хиљада динара и (17) осигурање од одговорности према трећим лицима 113 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211). На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 504 хиљаде динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени на основу рачуна испостављених од ЈП „ЕПС“ Београд на основу Уговора о куповини електричне енергије од 18.04.2017. године, који је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин закључила са ЈП „ЕПС“ Београд након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин закључила уговор о куповини електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу 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.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у 2018. години, у уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година, уноси одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Услуге мобилног телефона (421414). На овом конту евидентиран је расход у износу од 163 хиљаде динара. Расходи за услуге мобилног телефона су извршени на основу рачуна испостављених од „Телеком Србија“ ад Београд на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ од 08.03.2016. године. Управни одбор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је донео Правилник о употреби службених мобилних телефона од 24.02.2015. године. Коришћење службених телефона у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин је лимитирано Одлуком на основу распореда запослених и организационих потреба, висином износа трошкова на месечном нивоу у складу са Правилником. Запосленим лицима која прекораче лимит, утврђен Одлуком на основу распореда запослених и организационих потреба, врши се обустава од зараде. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

4.1.2.4. Услуге по уговору, група - 423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела број 4 : Група конта 423000

у 000 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
2	ПУ "Љуба Станковић"	7,395	7,070	6,176	6,176	87	100
3	Укупно организациона јединица	7,395	7,070	6,176	6,176	87	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 423000	72,745	73,055	66,569	64,127	88	96

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 6.176 хиљада динара, и чине их: (1) остале административне услуге седам хиљада динара, (2) услуге за одржавање софтвера 101 хиљада динара, (3) услуге одржавања рачунара три хиљаде динара, (4) остале компјутерске услуге шест хиљада динара, (5) котизација за семинаре 40 хиљада динара, (6) остале услуге штампања 26 хиљада динара, (7) објављивање тендера информативних огласа 22 хиљаде динара, (8) остале стручне услуге 137 хиљада динара, (9) угоститељске услуге 5.292 хиљаде динара, (10) репрезентација 20 хиљада динара и (11) остале опште услуге 522 хиљаде динара.

Угоститељске услуге (423621) – на овом конту су евидентиран расходи у износу од 5.292 хиљаде динара. За услугу припремања хране за децу, након спроведених поступака јавних набавки у 2016. и 2017. години, Предшколска установа је закључила уговоре са „Караш“ доо Беоцин. У поступку ревизије узорковали смо извршене расходе по рачунима Караш“ доо Беоцин, и то: у укупном износу од 501 хиљаду динара по уговору из 2016. године и 2.775 хиљада динара по уговору из 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у поступку јавне набавке услуге припреме ручка за децу, није одбила понуду Ресторан „Караш“ доо Беоцин већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, од чега је у 2017. години извршен расход у износу од 2.775 хиљада динара, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет), што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама а у вези члана 77. став 2. истог закона и што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да обавезе преузимају и плаћају на основу уговора који су додељени у складу одредбама Закона о јавним набавкама.

4.1.2.5.Материјал, група - 426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 5: Група конта 426000

у 000 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
2	ПУ "Љуба Станковић"	5,500	5,689	5,105	5,105	90	100
3	Укупно организациона јединица	5,500	5,689	5,105	5,105	90	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 426000	15,834	16,235	13,611	13,037	80	96

На овој групи конта су евидентирани укупни расходи у износу од 5.105 хиљада динара и то: 1) канцеларијски материјал 239 хиљада динара, 2) расходи за радну униформу 25 хиљада динара, 3) цвеће и зеленило једна хиљада динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 209 хиљада динара, 5) материјали за образовање девет хиљада динара, 6) бензин 68 хиљада динара, 7) остали материјали за превозна средства 47 хиљада динара, (8) материјали за образовање 592 хиљаде динара, 9) остали медицински и лабораторијски материјали четири хиљаде динара, (10) хемијска средства за чишћење 305 хиљада динара, 11) остали материјал за одржавање хигијене 242 хиљаде динара, 12) храна 2.795 хиљада динара, 11) пиће 117 хиљада динара, 12) остали материјал за угоститељство пет хиљада динара, 13) потрошни материјал 101 хиљада динара, 14) алат и инвентар 168 хиљада динара и (15) остали материјали за посебне намене 178 хиљада динара.

Храна (426821), на овом конту евидентиран је расход у износу од 2.795 хиљада динара за набавку хране за децу за доручак и ужину. Предшколска установа је закључила уговоре о јавним набавкама за пет партија. За набавку пекарских производа са добављачем „Даница цо“ ПР СЗТР Раковац је закључен уговор од 27.12.2016. године. За набавку млека, млечних производа, сухомеснатих производа, разних прехранбених производа, воћа и поврћа, са добављачем „Даида“ СТР ПР Беоцин закључени су уговори од 27.12.2016. године. Уговори су важили одређено време до окончања поступка за јавну набавку ручка у 2017. години. Након спроведеног поступка у мају месецу, дана 02.06.2017. године, са добављачем „Даница цо“ ПР СЗТР Раковац закључен је уговор за пекарске производе и са добављачем „Даида“ СТР ПР Беоцин закључени су уговори за: млеко и млечне производе, сухомеснате производе, разне прехранбене производе, воће и поврће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није са дужном пажњом вршена контрола фактура испостављених од добављача „Даида“ СТР ПР Беоцин по уговорима из 2016. године и 2017. године, у смислу цена појединих намирница из понуде уговора, што је супротно члановима 3. и 4. уговора од 27.12.2016. године и 02.06.2017. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је донео Одлуку којом је наложено шефу рачуноводства да пре сваког плаћања изврши додатну контролу фактура провером уговорених и фактурисаних вредности.

4.1.2.6.Остале дотације и трансфери, група - 465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 6 : Група конта 465000

у 000 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
2	ПУ "Љуба Станковић"	2,500	2,385	2,359	2,359	99	100
3	Укупно организациона јединица	2,500	2,385	2,359	2,359	99	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 465000	10,560	10,245	9,104	9,104	89	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.359 хиљада динара по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у току 2017. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, преузела обавезу и извршили исплату више за 238 хиљада динара, од законом прописаног, због примене коефицијената за обрачун плата који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 5б. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2018. години Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин нам је доставила доказе да је: исправила коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основицу у складу са Закључком Владе Републике Србије.

4.1.3. Издаци

4.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 7: Група конта 511000

у 000 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
2	ПУ "Љуба Станковић"	740	860	858	858	100	100
3	Укупно организациона јединица	740	860	858	858	100	100
4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 511000	144,311	146,473	65,656	79,449	54	121

На овој групи конта евидентирани си издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 858 хиљада динара и у целокупном износу чине их издаци за пројектно планирање (511400).

Управни одбор предшколске установе донео је „Правилник о набавкама унутар наручиоца Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин“, број 761/01/2015 од 09.10.2015. године, којим је уређено да набавке чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, спроводе се по правилима прописаним овим Правилником. Према Правилнику лице које је задужено да спроведе набавку сачињава Записник који треба да садржи одређене податке (датум и време обављања свих радњи у току набавке, списак потенцијалних понуђача према сазнању лица задуженог за набавку, списак контактираних понуђача, податке добијене од контактираних понуђача, податке о најповољнијем понуђачу, потпис лица које је спроводило истраживање). Према истом Правилнику у случају једноставнијих предмета набавки, доступних широком тржишту, може се спроводити позивањем потенцијалних добављача, претраживањем специјализованих огласа или интернет страница и слично. О свакој од ових радњи треба да се сачини Записник.

Узорковали смо издатке за израду следеће пројектне документације:

- „Израда пројекта за противпожарну заштиту“, уговор је закључен са „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад дана 10.10.2017. године у вредности од 498 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 12.10.2017. године фирма „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад закључује уговор са фирмом „Пожар Електро Инжењеринг“ доо Зрењанин према којем се та фирма обавезује да ће за фирму „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад израдити пројекат за заштиту од пожара за пројекат доградње објеката предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин. Такође нам је достављен Уговор о делу закључен 02.09.2017. године (месец дана раније од слања позива за подношење понуда) који је „АГ-УНС Архитектонски грађевински институт“ доо Нови Сад закључио са физичким лицем, дипл. инж. ал да ће вршити делове посла везане за лиценцу за израду главног пројекта заштите од пожара за предметну набавку, „Израда пројекта за противпожарну заштиту за Предшколску установу „Љуба Станковић“ у Беоцину. Записник о примопредаји пројекта сачињен је између директорице Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин и „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад, дана 17.10.2017. године док је у пројекту наведено да је израђен у августу 2017. године и електронски је потписан 10.08.2017. године (односно два месеца пре позива за подношење понуда).

- „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беоцину“, уговор је закључен са СЗР „Беоком“ Беоцин, дана 23.06.2017. године, у вредности од 240 хиљада динара. Уговор обухвата: снимање постојећег објекта и давање идејног решења замене електричних инсталација како би се прилагодиле садашњим потребама за проширење капацитета установе и доградњом две нове радне просторије. Пројекат је израдила фирма „Дем Прикон“ доо Сремска Каменица, са којом је СЗР „Беоком“ Беоцин, 01.06.2017. године, закључила Уговор о пословно-техничкој сарадњи за извођење радова идејног пројекта електричне инсталације и побољшање енергетске ефикасности у објекту ПУ „Бубамара“ у Беоцину. Позив за подношење понуда Предшколска управа, фирми СЗР „Беоком“ Беоцин, послала је 16.06.2017. године. У поступку ревизије није нам достављен доказ на који начин је истраживано тржиште, на који начин је обезбеђено да цена не буде већа од тржишне као ни објашњење на основу чега је

фирма СЗР „Беоком“ Беоцин закључила уговор за предметни пројекат са фирмом „Дем Прикон“ доо Сремска Каменица шеснаест дана раније од позива за подношење понуде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- за набавку услуге израде „Пројекат противпожарне заштите“ који је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин закључила са „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад у износу од 498 хиљада динара са ПДВ-ом, Предшколска установа није сачинила Записник о истраживању тржишта што је супротно члану 106. Правилника о набавкама унутар наручиоца, а на основу анализе датума закључених уговора и предаје записника и израде пројекта, закључили смо да је пројекат израђен пре покретања поступка набавке услуге израде противпожарне заштите као и да је Уговор о делу који је „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад закључио са физичким лицем, дипл. инж. ал. за израду пројекта за противпожарну заштиту за Предшколску установу „Љуба Станковић“ у Беоцину уговорен и пре покретања поступка набавке и слања позива за подношење понуда,
- приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беоцину“ Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин, није истраживала тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, већ је позив за достављање понуда послала на само једну адресу: СЗР „Беоком“ Беоцин, са којим је и закључила уговор у вредности од 240 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 106. Правилника о набавкама унутар наручиоца.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у 2018. години за набавке чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавне набавке сачињава записнике о истраживању тржишта.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да набавке добара, услуга и радова чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавне набавке, спроводе поступак у складу са својим Правилником о набавкама унутар наручиоца.

4.1.3.2. Машине и опрема, група - 512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: Опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, Опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност, Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 8: Група конта 512000

у 000 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
2	ПУ "Љуба Станковић"	900	900	769	769	85	100
3	Укупно организациона јединица	900	900	769	769	85	100

4	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 512000	6,306	7,898	4,366	5,573	71	128
---	----------------------------------------	-------	-------	-------	-------	----	-----

Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 769 хиљада динара а чине их издаци за административну опрему.

Административна опрема (конто 512200), евидентирани су издаци у износу од 769 хиљада динара. Узорковали смо издатке за набавку три клима уређаја у износу од 105 хиљада динара. На основу достављене три понуде, директор установе донео је Одлуку да се набавка клима уређаја изврши од „Cool Shop“ доо Београд. Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је упутила наруџбеницу за набавку климе на основу достављене понуде и на основу предрачуна платила је 105 хиљада динара, за који је испостављен рачун - отпремница која није потписана од стране лица које је примило робу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да рачун – отпремница за набавку клима није потписана од стране лица које је робу примило и које би својим потписом потврдило насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да обавезе преузимају и плаћају на основу валидне рачуноводствене документације.

4.2. Биланс стања

4.2.1. Актива

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је укупна актива Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин вредности од 15.092 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти- конто 011100

Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.754 хиљаде динара, чине их објекти за потребе образовања. Евидентирани су: улагање у топловод које је извршено 2005. године у садашњој вредности 3.709 хиљада динара и адаптација објекта у Сусеку која је извршена 2007. године у садашњој вредности од 2.046 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- у Обрасцу 1 - Биланса стања на дан 31.12.2017. године више је исказана нето вредност зграда и грађевинских објеката и њених извора у пасиви у укупном износу од 3.709 хиљада динара, на име улагања у топловод у централној згради Предшколске установе 2005. године, односно за објекат који је преузет и евидентиран у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- више је исказано почетно стање у Обрасцу 1- Биланса стања (колони 4) за 7.738 хиљада динара колико износи садашња вредност зграде која је евидентирана и у пословним књигама Општинске управе. Налогом број N-1 од 01.01.2017. године, Предшколска установа је из својих пословних књига искњижила вредност зграде од 7.738 хиљада динара,
- у Обрасцу 1 - Биланс стања више је исказана набавна вредност зграда и грађевинских објеката у колони 5 - Бруто, за 29.330 хиљада динара и исправка

вредности зграда и грађевинских објеката у колони 6 – Исправка вредности, за 29.330 хиљада динара, због грешке уноса промета са конта а не стања са конта у Образац 1 - Биланс стања, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да финансијске извештаје исправно попуњавају.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу од 995 хиљада динара, и то: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 497 хиљада динара и опрема за јавну безбедност у припреми 498 хиљада динара.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Исказана су потраживања у износу од 3.111 хиљада динара, и то: потраживања од купаца 2.704 хиљаде динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 407 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је из својих пословних књига искњижила вредност улагања у топловод.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да у Билансу стања – Образац 1 правилно искаже набавну вредност и исправку вредности нефинансијске имовине.

4.2.2. Пасива

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је укупна пасива Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин вредности од 15.092 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима – конто 252000

За индиректног корисника Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин упућено је 15 захтева за потврду стања обавеза (конфирмација), добијено је 13 одговора што је дато у следећој табели:

Табела број 9: Обавезе према добављачима

у 000 динара

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама (у 000 динара)	Стање по примљеној конфирмацији (000 динара)	Више исказано (000 динара)	Мање исказано (000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ПУ "Љуба Станковић"	15	13	498	564	0	66

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин износе 498 хиљада динара, што представља 86% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000- обавезе према добављачима), колико су и укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације.

5. Набавке

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Правилник о набавкама унутар наручиоца од 09.10.2015. године, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин, донео је Управни одбор Установе. Предшколска установа је донела план јавних набавки за 2017. годину и у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама достављала је тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за 2017. годину.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин у 2017. години спровела три поступка јавне набавке и да су сва три поступка била поступци јавне набавке мале вредности са укупно уговореном вредности од 7.785 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.343 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка бр. 10/2017 – Набавка услуге припреме ручка за децу

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин, 28.04.2017. године. Благовремено је достављена једна понуда. Конкурсном документацијом нису одређене потребне количине услуга припреме ручка за децу. Увидом у документацију утврђено је да Ресторан „Караш“ доо Беоцин, у својој понуди у Обрасцу 1 – Образац за оцену испуњености услова из члана 75. Закона о јавним набавкама и упутству како се доказује испуњеност тих услова под тачком 5. (страна 16. конкурсне документације), није обележио ставку да је доставио доказ да испуњава неопходне финансијске капацитете, односно није доставио доказ да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређене конкурсном документацијом (страна 5. конкурсне документације).

Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда сачинила је Комисија за јавне набавке 11.05.2017. године. Одлуку о додели уговора од 12.05.2017. године, донео је директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин, након тога је са Ресторан „Караш“ доо Беоцин закључен уговор од 15.05.2017. године. Вредност уговора износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин:

- у поступку јавне набавке услуге припреме ручка за децу, није одбила понуду Ресторан „Караш“ доо Беоцин већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, од чега је у 2017. години извршен расход у износу од 2.775 хиљада динара, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет), што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама а у вези члана 77. став 2. истог закона и што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему,
- није у конкурсној документацији одредила количине потребних услуга, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да у конкурсној документацији одређују количине услуга у складу са Законом о јавним набавкама и да одбију све неприхватљиве понуде у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама.