



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ЛОЗНИЦА  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-300-1/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



**САДРЖАЈ:**

**Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5**

**Извештај о ревизији правилности пословања.....7**

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ ЛОЗНИЦА

### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, обавеза и јавних набавки Предшколске установе „Бамби“ Лозница 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 систему<sup>1</sup>, 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<sup>2</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>3</sup>.

#### 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 „Бамби“ је у финансијских извештајима исказала вредност улагања у непокретност, објекат „Звончица“ Козјак у износу од 890 хиљада динара, који се води у пословним књигама других корисника.

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

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.

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

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

<sup>3</sup> „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

## **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**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности саставних делова**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Лозница за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и обавезама у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

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

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о 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, имовином и обавезама, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска  
институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
01. октобар 2018. године**





**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна ...	5
2. Резиме датих препорука о ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	5
3. Мере предузете у поступку ревизије .....	5
4. Достављање одазивног извештаја.....	5



## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Лозница за 2017 годину, у финансијским извештајима Предшколске установе „Бамби“, утврђене су следеће неправилности:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>**

1. исказана је вредност улагања у непокретност, објекат „Звончица“ Козјак у износу од 890 хиљада динара, који се води у пословним књигама других корисника (Напомене тачка 3.2.1.).

## **2. Резиме датих препорука о ревизији саставних делова финансијских извештаја**

За утврђене неправилности у ревизији финансијских извештаја одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ препоручујемо:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да спроведу активности у циљу преноса вредности улагања у непокретност на корисника код кога се те непокретности воде у пословним књигама (Напомене тачка 3.2.1. – Препорука број 1).

## **3. Мере предузете у поступку ревизије**

- У току вршења ревизије Предшколска установа „Бамби“ Лозница доставила је доказе да је започела са евидентирањем накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

- У току вршења ревизије Предшколска установа „Бамби“ Лознице је донела Правилник о раду Предшколске установе „Бамби“ Лозница број 1381 дана 05. јуна 2018. године којим је уредила исплату накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада са важећим прописима.

## **3. Достављање одазивног извештаја**

Предшколска установа „Бамби“ Лозница је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика

---

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, 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.

**ПРИЛОГ II**

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





**Садржај:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.2. Текући расходи.....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 .....</b>	<b>7</b>
<b>3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000.....</b>	<b>7</b>
<b>3.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....</b>	<b>8</b>
<b>3.1.2.5. Материјал – група конта 426000 .....</b>	<b>8</b>
<b>3.1.2.6. Остале дотације и трансфери , група – 465000 .....</b>	<b>9</b>
<b>3.2. Биланс стања.....</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1. Актива.....</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1.1. Нефинансијска имовина .....</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1.2. Финансијска имовина .....</b>	<b>13</b>
<b>3.2.2. Пасива .....</b>	<b>14</b>
<b>3.2.2.1. Обавезе .....</b>	<b>14</b>
<b>3.2.2.2. Капитал .....</b>	<b>16</b>
<b>3.3 Поступци јавних набавки Предшколске установе „Бамби” Лозница .....</b>	<b>16</b>





## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Предшколска установа "Бамби" Лозница је јавна установа чији је оснивач град Лозница. Основана је 1966. године. Своју делатност Установа обавља у пет објеката у Лозници: "Бамби", "Лане", "Лептирић", "Пчелица" и "Чаролија", у Бањи Ковиљачи у објекту "Пинокио", у Лешници објекат "Звончић", уступљени простор у Јадранској Лешници и 29 простора при основним школама у којима се реализује припремно предшколски програм и посебни програми. Седиште Установе је у улици Генерала Јуришића број 3 у Лозници. Матични број установе је 07120320, а Порески идентификациони број Установе је 101190098.

Основна делатност Установе обухвата следеће међусобно повезане функције: васпитно-образовну, социјалну, превентивно здравствену, исхрану и одмор и рекреацију деце. Васпитно образовна функција реализује се кроз рад са децом узраста од 1 - 6,5 година, сарадњу са породицом, сарадњу са друштвеном средином и културну јавну делатност. Почетком радне 2017/2018 године у целодневни боравак уписано је 966 деце распоређено у 39 група.

Поред целодневног боравка Установа реализује и припремни предшколски програм у трајању од 4 сата дневно и овај програм похађа 446 деце. Припремни предшколски програм организован је у оквиру 45 група од којих је: 8 група у целодневном боравку, 5 група у четворочасовном програму у седишту Установе и 32 групе ван седишта Установе (у просторима при основним школама). Установа реализује посебне програме у трајању од 4 сата дневно у 7 играоница. Средства за обављање делатности обезбеђена су из средстава буџета града Лозница, прихода од уплата корисника и средстава из буџета Републике Србије.

## **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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Расходи за запослене, Расходи за материјал, Обавезе и Јавне набавке. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.2. Текући расходи

##### 3.1.2.1. 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: Плате, додаци и накнаде запослених 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 "Бамби"	113.704	113.704	107.219	107.219	94,3	100,0
2	Укупно град – Група 411000	347.539	341.203	308.690	307.307	90,1	99,6

Планирана средства за плате, додатке и накнаде запослених износе 113.704 хиљада динара, а исказани расходи износе 107.219 хиљаде динара и у целости су евидентирани на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада.

Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>1</sup>, Закључка Владе 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и Правилника о раду у ПУ „Бамби“<sup>2</sup>. Увидом у извршене обрачуне плата, рекапитулације, платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши у складу са прописаним елементима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Предшколска установа „Бамби“**

- додатке и накнаде запослених није евидентирала на прописаним одговарајућим субаналитичким контима већ их је евидентирала на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада. На тај начин су расходи по основу додатака и накнада више евидентирани за износ од 22.160 хиљада динара на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, а мање су евидентирани на следећим контима: 411115 - додаток за време проведено на раду (минули рад) у износу од 4.041 хиљаду динара, 411117 - накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 2.712 хиљада динара, конто 411118 - накнаду 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 у износу од 15.407 хиљаду динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије Предшколска установа „Бамби“ Лозница доставила је доказе да је започела са евидентирањем накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 44/01, 58/14

<sup>2</sup> Доносилац Управни одбор број 147/2015 од 29.01.2015. године

### 3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби"	20.355	20.355	19.191	19.191	94,3	100,0
2	Укупно град – Група 412000	62.273	61.099	55.268	55.268	90,5	100,0

Расходи за социјалне доприносе евидентирани су у износу од 19.192 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

### 3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

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

Табела број 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 "Бамби"	4.550	4.550	4.067	4.067	89	100
2	Укупно град – Група 415000	12.535	12.492	10.363	10.363	83	100

Накнаде трошкова за запослене планиране су у износу од 4.550 хиљада динара. Целокупан износ извршених расхода у износу од 4.067 хиљада динара односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Предшколска установа је уредила накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла Правилником о платама запослених у Предшколској установи „Бамби“ којим је уређено да се накнада трошкова превоза на посао и са посла обрачунава и исплаћује у висини цене превозне карте за запослене чије је место становања од места рада удаљено више од три километра. Цена карата је утврђена на основу ценовника конзорцијума превозника кога чине „Ракета Аћимовић Бјеличић“ д.о.о. из Бајине Баште и „Банбус“ д.о.о. из Обреновца. Запослени су потписали изјаву о месту становања. Исплата накнада је вршена на основу Спискова запослених. Порез на доходак је обрачунат сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

Према одредби члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду<sup>3</sup> прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте, док је одредбама члана 40. 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<sup>4</sup> прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном –градском,

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС и 113/17

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 43/17

приградском, односно међуградском саобраћају, која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец уколико се накнада исплаћује у новцу. Право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада није условљено растојањем од места пребивалишта до радног места како је прописано одредбама Правилника о платама запослених у ПУ „Бамби“.

### Мере предузете у поступку ревизије

У току вршења ревизија Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ је на седници одржаној дана 05. јуна 2018. године усвојио Правилник о раду Установе број 1381 којим је одредбе општег акта ускладио са важећим прописима који регулишу наведену област.

#### 3.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 4: Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби"	420	420	385	385	92	100
2	<b>Укупно град – Група 416000</b>	4.876	4.876	4.098	4.098	84	100

Награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 1.220 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.114 хиљада динара и евидентирани на економској класификацији 416111-Јубиларне награде. Расходи за јубиларне награде су извршени из средстава буџета у износу од 385 хиљада динара и из осталих извора у износу од 729 хиљада динара. Критеријуме за остваривање права на јубиларну награду ПУ „Бамби“ је уредила Правилником о раду<sup>5</sup>. Чланом 70. Правилника о раду прописано је да запослени остварује право на јубиларну награду у години када наврши 10, 20, или 30 година рада у радном односу у висини од пола, једне и једне и по просечне зараде. Установа је примењивала и Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>6</sup> којим је уређено право на јубиларну награду и за 35 година рада у висини од две просечне зараде. На висину награде преко неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана који је прописан Законом о порезу на доходак грађана. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

#### 3.1.2.5. Материјал – група конта 426000

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

<sup>5</sup> Доносилац Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ број 147 од 29.01.2015. године;

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 43/2017

Табела број 5: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби"	17.753	17.753	14.845	14.845	84	100
2	Укупно град – Група 426000	50.553	50.566	38.904	38.904	77	100

Предшколска установа је за набавку материјала планирала износ од 17.753 хиљаде динара, а исказано извршење износи 14.845 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 481 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 122 хиљаде динара, материјал за саобраћај 330 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 1.461 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 11.983 хиљаде динара и материјал за посебне намене 468 хиљада динара. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 11.983 хиљаде динара.

У 2016. години, Предшколска установа је након спроведеног поступка јавне набавке хране и намирница за припрему хране, обликоване у 12 партија, закључила уговоре са добављачима за сваку појединачну партију. Вредност укупно закључених уговора износи 9.154 хиљада динара без ПДВ, односно 10.985 хиљада динара са ПДВ. У 2017. години, Предшколска установа је након спроведеног поступка јавне набавке хране и намирница за припрему хране, обликоване у 12 партија, закључила уговоре са добављачима за сваку појединачну партију. Вредност укупно закључених уговора износи 7.298 хиљада динара без ПДВ, односно 8.757 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа је извршила расходе за храну и намирнице за припрему хране у износу од 11.030 хиљада динара, од чега 7.551 хиљаде динара са ПДВ по уговорима из 2016. године и 3.479 хиљада динара са ПДВ по уговорима из 2017. године.

У 2016. години, Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке хемијских средстава за чишћење, обликоване у четири партије и закључила уговоре са добављачима за сваку појединачну партију. Вредност укупно закључених уговора износи 1.002 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.203 хиљаде динара са ПДВ. У 2017. години, Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке хемијских средстава за чишћење, обликоване у четири партије и закључила уговоре са добављачима за сваку појединачну партију. Вредност укупно закључених уговора износи 1.161 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.393 хиљаде динара са ПДВ. Предшколска установа је извршила расходе за хемијска средстава за чишћење у износу од 953 хиљаде динара, од чега 660 хиљада динара са ПДВ по уговорима из 2016. године и 293 хиљада динара са ПДВ по уговорима из 2017. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

### 3.1.2.6. Остале дотације и трансфери , група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 6: Остале дотације и трансфери

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 "Бамби"	972	972	732	732	75	100
2	Укупно град – Група 465000	28.188	27.038	24.234	24.234	90	100



Расходи су евидентирани у износу од 732 хиљада динара на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону. Расходи су извршени на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

### 3.2. Биланс стања

#### 3.2.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године износи 230.990 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 221.053 хиљаде динара (96%) и финансијске имовине у износу од 9.395 хиљаде динара (4%).

#### 3.2.1.1. Нефинансијска имовина

##### Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина обухвата некретнину и опрему у износу од 219.232 хиљаде динара и нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 1.721 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2017. године у хиљадама динара

Р. бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дат и аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно : (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	259.155	51.918	121	311.194		1.323			312.517
2	Новe набавке	4.007	1.121		5.128		398			5.526
3	Пренос са инвестиција у току				0					0
4	Отуђивања и расходовања		-121		-121					-121
5	Обрачун аванса				0					0
	Стање на крају године	263.162	53.160	121	316.443	0	1.721	0	0	317.922
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	55.319	32.129	74	87.522					87.522
2	Амортизација текуће године	3.920	5.520	6	9.446					9.446
3	Отуђивања и расходовања		-99		-99					-99
	Стање на крају године	59.239	37.748	80	97.067	0	0	0	0	96.869
	Садашња вредност 31. децембра 2017.	203.923	15.412	41	219.376	0	1.721	0	0	221.053
	Садашња вредност 31. децембра 2016.	203.836	19.789	47	223.672	0	1.323	0	0	224.995

На основу података приказаних у табели, Предшколска установа „Бамби“ Лозница је у 2017. години исказао промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

**Табела број 8: Промене на нефинансијској имовини Предшколске установе „Бамби“ у хиљадама динара**

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2017. године	312.517	87.522	224.995
31.12.2017. године	317.922	96.869	221.053
Промена вредности у 2017. години	<b>5.405</b>	<b>9.347</b>	<b>- 3.942</b>

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2017. години смањила за 3.942 хиљаде динара услед следећих пословних промена:**

- повећања набавне вредности у износу од **5.405** хиљада динара, као резултат нових набавки у граду Лозници у износу од 5.526 хиљада динара, и отуђивања и расхоровања у износу од 121 хиљаде динара,

- повећања исправке вредности у износу од **9.347** хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 9.446 хиљада динара и отуђивања и расхоровања у износу од 99 хиљада динара.

**Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 5.405 хиљада динара** исказано је, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

(1) Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 4.007 хиљада динара за капитално одржавање објеката, услуге стручног надзора и израду пројекта инвестиционог одржавања;

(2) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 1.121 хиљада динара за набавку опреме (канцеларијске, рачунарске, фотографске и електронске, моторне, опреме за домаћинство и угоститељство и опреме за јавну безбедност) у износу од 986 хиљада динара, за набавку опреме за образовање у износу од 42 хиљаде динара по основу средстава донација и повећање канцеларијске и опреме за образовање по основу вишка по попису у износу од 93 хиљаде динара;

(3) Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 398 хиљада динара за израду техничке документације за доградњу објекта „Бамби“ Лозница;

(4) Отуђивање и расхоровање у износу од 121 хиљаде динара колико износи расхоровање опреме по попису.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 5) и евидентирања нових набавки на нефинансијској имовини (класа 0) и утврдили да су издаци за нефинансијску имовину исказани мање у односу на промене на нефинансијској имовини у износу од 134 хиљаде динара, и то: по попису у износу од 92 хиљаде динара и по основу примљених донација у износу од 42 хиљаде динара.

**Некретнине и опрема** исказане су у износу од 219.332 хиљаде динара и обухватају:

Опис	Износ
Зграде и грађевински објекти	203.923
Опрема	15.368
Остале некретнине и опрема	41
Укупно	219.332

#### *Зграде и грађевински објекти*

Предшколска установа „Бамби“ Лозница евидентирала је зграде и грађевинске објекте садашње вредности 203.923 хиљаде динара, а односе се на следеће непокретности: пет зграда Предшколске установе („Лане и Лептирић“ Лозница, „Бамби“ Лозница, „Пиноккио“ Бања Ковиљача, „Пчелица“ Лозница, „Чаролија“ Лозница укупне површине 5.575,03 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 202.777 хиљада динара, улагање у објекат „Звончица“ Козјак укупне површине 54,6 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 890 хиљада динара и једна гаража укупне површине 48 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 256 хиљада динара.

Предшколска установа „Бамби“ Лозница је из средстава донација Дечијег фонда Уједињених нација „UNICEF“ Београд финансирала радове на адаптацији простора у оквиру Основне школе „Свети Сава“ у Козјаку (издвојено одељење), на основу Одлуке о уступању на коришћење простора у згради основне школе у Козјаку, закљученог Уговора о уступању просторија са Основном школом и Решења о одобравању извођења радова Одељења за планирање и изградњу, Градска управа града Лознице. Уговор о донацији уређено је да је Предшколска установа користи средстава донације за набавку радова на адаптацији простора у улици Козјак бб, Липнички шор. На основу достављене документације, утврђено је да се објекат који је уступљен на коришћење Предшколској установи и на коме су изведени радови адаптације и санације се води у пословним књигама Основне школе „Свети Сава“. **На основу ревизије презентваних докумената и прегледа који се сачинила Предшколска установа града Лознице, утврдили смо да је Предшколска установа у пословним књигама исказала вредност улагања у непокретност, објекат „Звончица“ Козјак укупне површине 54,6 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 890 хиљада динара, над којом нема власништво, већ само право коришћења и улагања, и који се води у пословним књигама других корисника.**

#### **Ризик**

Уколико се улагања у имовину других правних лица, не пренесу власнику имовину путем одговарајућег акта, на основу којих би се извршило искњижавање имовине, јавља се ризик од нереалног приказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да спроведу активности у циљу преноса вредности улагања у непокретност на корисника код кога се те непокретности воде у пословним књигама.

#### *Опрема*

Предшколска установа „Бамби“ Лозница евидентирала је опрему садашње вредности 15.368 хиљада динара, а односе се на: опрему за копнени саобраћај садашње вредности 463 хиљаде динара, административну опрему садашње вредности 8.249 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт садашње вредности 6.526 хиљада динара, опрему за јавну безбедност садашње вредности 47 хиљада динара и моторне и непокретне опреме садашње вредности 83 хиљада динара.

### **Нефинансијска имовина у припреми и аванси**

Предшколска установа „Бамби“ Лозница исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.721 хиљада динара, а односи се на: стварање услова за прикључење објекта котларнице обданишта на Лагатору у износу од 507 хиљада динара, израда Пројекта и техничке документације за доградњу дела Предшколске установе "Бамби" Лозница у износу од 798 хиљада динара и израда Елабората о геотехничким условима пројектовања и додатни статички прорачун за доградњу дела Предшколске установе "Бамби" Лозница у износу од 416 хиљада динара. На основу прегледа које је сачинила Предшколска установа утврдили смо да нису достављене окончане ситуације за наведене радове и нису издате употребне дозволе.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у консолидованим извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора и утврдили смо да је у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

### **Нефинансијска имовина у залихама**

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у износу од 542 хиљаде динара по основу залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

#### **3.2.1.2. Финансијска имовина**

*Краткорочна потраживања* исказана су у износу од 5.731 хиљаде динара на позицији: Потраживања по основу продаје и друга потраживања, од чега се највећи део односи на потраживања од родитеља по основу учешћа у цени боравка деце у предшколским установама у износу од 4.215 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 1.315 хиљада динара за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2017. године и породилско одсуство за месец децембар 2017. године и остала потраживања у износу од 201 хиљаде динара за потраживања од Министарства за рад, запошљавање, борилачка и социјална питања за покриће трошкова целодневног боравка деце без родитељског старања и деце са сметњама у развоју, потраживања од родитеља по основу учешћа у цени боравка деце у предшколским установама по судским споровима и потраживања од запослених.

*Краткорочни пласмани* исказани су у износу од 48 хиљада динара, а односе се на дате авансе депозите и кауције.

*Активна временска разграничења* су у Билансу стања исказана су у износу од 3.616 хиљада динара, и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

*Ванбилансна актива* исказана у Билансу стања износи 3.468 хиљада динара, који је у целости исказала Предшколска установа „Бамби“ Лозница, а која се односи на јавни приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи.

На основу Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>7</sup> и инструкције Министарства финансија, јавни приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи представља приход буџета града Лознице. У складу са Дописом за гашење подрачуна број 840-31667-

---

<sup>7</sup> “Службени гласник РС“ број 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017

90 (04-сопствени приход буџетског корисника) од 25.12.2017. године Одељења за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе града Лознице, Предшколска установа је угасила подрачун сопствених прихода и преостала новчана средства на подрачуну у износу од 3.468 хиљада динара пренела на рачун јавног прихода, од чега 1.757 хиљада динара по основу текућих прихода остварених по основу пружања услуге боравка деце у предшколској установи, 1.676 хиљада динара по основу нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и 35 хиљада динара по основу уплата родитеља.

### 3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 230.990 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 9.929 хиљада динара (4,3%) и капитала, утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 221.061 хиљада динара (95,7%).

#### 3.2.2.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2017. године код Предшколске установе „Бамби“ Лозница износе 9.929 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

*Дугорочне обавезе* у износу од 534 хиљада динара се односе на обавезе према ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ (правни следбеник Јавног стамбеног предузећа „Лозница“) за стан солидарности по закљученом уговору о додели стана солидарности закљученог 05.05.2000. године, у складу са планом отплате кредита; *Обавезе по основу расхода за запослене* износе 1.745 хиљада динара; *Обавезе из пословања* износе 1.871 хиљада динара; *Пасивна временска разграничења* исказана су у износу 5.779 хиљада динара.

### Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама.

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе и издатке у укупном износу од 192.262 хиљаде динара, што је 89,20% укупно планираних расхода и издатака из свих извора. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Лознице и у консолидованим обрасцима завршног рачуна су исказани следећи расходи и издаци према изворима:

Табела број 10: Планирани и извршени расходи и издаци у хиљадама динара

Расходи и издаци	извор 01	остали извори	укупно из свих извора
ПЛАНИРАНО	114,577	77,785	192,362
ИЗВРШЕНО	108,342	63,341	171,683
% ИЗВРШЕЊА	95%	81%	89%
ИЗНОС НЕИЗВРШЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	6,235	14,444	20,679

Табела број 11: Преузете обавезе Предшколска установа „Бамби“ Лозница у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	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	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	2001-0001	65,630	64,796	834		768	66	48,074	42,423	5,651		119	5,532
412	2001-0001	11,750	11,599	151		138	13	8,605	7,593	1,012		21	991
413	2001-0001	0	0	0			0	180	168	12			12
414	2001-0001	225	0	225			225	1,670	37	1,633		734	899
415	2001-0001	1,650	1,641	9			9	2,900	2,426	474			474
416	2001-0001	420	385	35			35	800	729	71			71
421	2001-0001	16,790	13,293	3,497	1,641		1,856	1,875	1,348	527	180		347
422	2001-0001	562	533	29			29	810	566	244			244
423	2001-0001	400	312	88			88	1,226	752	474			474
424	2001-0001	740	678	62			62	420	128	292			292
425	2001-0001	400	99	301			301	2,000	927	1,073			1,073
426	2001-0001	10,811	10,158	653			653	6,942	4,687	2,255	15		2,240
441	2001-0001	0	0	0			0	70	32	38			38
465	2001-0001	499	443	56			56	473	289	184			184
482	2001-0001	0	0	0			0	330	72	258			258
483	2001-0001	0	0	0			0	30	0	30			30
485	2001-0001	0	0	0			0	50	0	50			50
511	2001-0001	4,700	4,405	295			295	0	0	0			0
512	2001-0001	0	0	0			0	1,130	987	143			143
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

На основу података о планираним и извршеним расходима и издацима утврђено је да је укупан износ неизвршених апропријација из свих извора 20.756 хиљада динара. Предшколска установа „Бамби“ је према Обрасцу – 1 Биланс стања на дан 31.12.2017. године исказала обавезе по основу расхода за запослене и обавезе по добављачима у укупном износу од 3.616 хиљада динара.

### 3.2.2.2. Капитал

Предшколска установа „Бамби“ исказао је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 221.061 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 221.053 хиљада динара; Нефинансијска имовина у залихама у износу од 542 хиљаде динара; Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита исказана је у износу од 534 хиљада динара.

Ванбилансна пасива исказана је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године у износу од 3.468 хиљада динара.

### 3.3 Поступци јавних набавки Предшколске установе „Бамби“ Лозница

Предшколска установа „Бамби“ Лозница има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Предшколска установа нема службеника за јавне набавке који поседује сертификат јер укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код Предшколске установе, није већа од 25.000 хиљада динара<sup>[1]</sup>.

Предшколска установа има план набавки за 2017. годину. У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>[2]</sup>, Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2017. годину.

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

На основу презентоване документације, Предшколска установа је у 2017. години, спровела 4 поступка јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу од 15.142 хиљада динара без ПДВ, односно 17.391 хиљада са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћен један поступак јавне набавке.

#### 1. Јавна набавка добара број: 03/2017 – храна и намирница за припрему хране.

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке			
Укупно процењена вредност: 11.329 хиљада динара без ПДВ.			
Предмет набавке подељен у 12 партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност.			
Позиција у буџету: конто 426			
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>			
Датум:		Доносилац:	
17. јул 2016. године		Директор	
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења: 28. август 2017. године	Датум објаве: 28. август 2017. године	Доносилац: Директор	Изабрани су понуђача за свих 12 партија
Уговори о јавној набавци закључени 8.септембар 2017. године, а обавештења објављена на Порталу јавних набавки је 14. септембар 2017.године			

<sup>[1]</sup> Члан 134. став 2. Закона о јавним набавкама

<sup>[2]</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, на интернет страници Предшколске установе и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Благовремено је достављено 10 понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима закључени су уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдило смо да** Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, већ са једним даном кашњења, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујем одговорним лицима да огласе објављују на начин и у роковима прописаним Законом јавним набавкама.*