

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



Број 400-2004-1/2018-04

Београд, 5. децембар 2018. године

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

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

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

Шта смо препоручили ?

Препоручили смо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац:

- да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације ;
- да обавезе преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 100 хиљада динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки супротно Закону о јавним набавкама у износу најмање од 2,6 милиона динара и исплатила најмање 101 хиљаду динара запосленима више од дозвољеног износа.

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезе по рачунима преко одобрене апропријације. Износ преузетих обавеза не прелази милион динара по апропријацији.

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у поступку јавне набавке конкурсном документацијом одредила додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета који није у логичкој вези са предметом јавне набавке и који је дискриминишући.

Применом погрешно утврђеног коефицијента запосленом извршила расходе што није у складу са законским прописима.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА.....	5
1.1. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 100 хиљада динара	5
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	5
2.1. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац у 2017. години је доносила планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама	5
2.2. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години закључила уговор о јавној набавци вредности 2,6 милиона динара код кога су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.....	5
2.3. На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилности.....	6
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	6
3.1. Број запослених лица код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених, прекорачен је број на одређено време за два запослена	6
3.2. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години исплатила више 101 хиљаду динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима	6
3.3. Социјална давања запосленима извршена су у складу са законским прописима	7
3.4. Накнаде трошкова за запослене извршени су у складу са законским прописима	7
3.5. Јубиларне награде и остали посебни расходи извршени су у складу са законским прописима	7
II ПРЕПОРУКЕ	7
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	8
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	10
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	10
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	10
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	10
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА.....	11
5. КРИТЕРИЈУМИ	11
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	12
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	12
V ПРИЛОГ I – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
VI ПРИЛОГ II – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ	
VII ПРИЛОГ III – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	
VIII ПРИЛОГ IV – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	

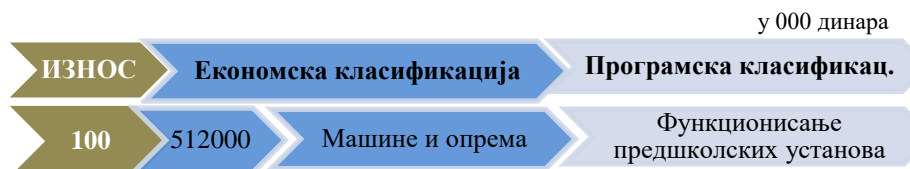
I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 100 хиљада динара

❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 100 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01):



Детаљни подаци о наведеним неправилностима су садржани у Прилогу II овог извештаја

(Препорука број 1)

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Планирање јавних набавки

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац у 2017. години је доносила планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама



❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац у 2017. години је донела план јавних набавки и три измене плана.

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

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години закључила уговор о јавној набавци вредности 2,6 милиона динара код кога су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.

❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је спровела један поступак јавне набавке уговорене вредности 2,6 милиона динара код којег су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац

у 000 динара

Назив набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност набавке (у 000 динара)

<p>Набавка радова текућег одржавања санитарних чворова</p>	<p>Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING-а“ за период 2012 - 2016 године, са оценом најмање веома добар бонитет ББ, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.</p>	<p>2.591</p>
<p>Укупно</p>		<p>2.591</p>

Детаљни подаци о наведеним неправилностима су садржани у Прилогу III овог извештаја

(Препорука број 2)

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

<p>На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилности</p>	<p>На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац ревизијом нисмо утврдили неправилности.</p>
--	--



3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Број запослених у односу на прописе

<p>Број запослених лица код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених, прекорачен је број на одређено време за два запослена</p>	<p>Према подацима добијеним од стране одговорног лица Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, је на дан 31.12.2017. године имала 32 запослена на неодређено време и 12 лица ангажованих на одређено време. Прекорачен је број за два запослена на одређено време.</p>
---	---

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

(Препорука број 3)

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

<p>Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години</p>	<p>Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је исплатила више 101 хиљаду динара за плате, додатке и накнаде запослених и</p>
---	--

исплатила више 101 хиљаду динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима

социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са законским прописима.

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

(Препорука број 4)

3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Социјална давања запосленима извршена су у складу са законским прописима



❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је правилно обрачунала и исплатила отпремнине.

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

Накнаде трошкова за запослене извршила је у складу са законским прописима



❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је правилно обрачунала и исплатила запосленима накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Јубиларне награде и остали посебни расходи извршени су у складу са законским прописима



❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је правилно обрачунала и исплатила јубиларне награде.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације у финансијском плану (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 2 - Препорука број 2).

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да се број запослених не прекорачује у односу на прописани број Законом о

начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Прилог IV – тачка 1 - Препорука број 3).

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената утврђених у складу са законским прописима (Прилог IV – тачка 2 – Препорука број 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац 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. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац мора у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-2004-1/2018-04 од 11. септембра 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања Предшколске установе „Срећно дете“, Краља Петра I Карађорђевића број 4, Нови Кнежевац које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је основана Одлуком о оснивању број I-06-1/5-93 у Новом Кнежевцу, дана 15.01.1993. године. Установа је уписана у судски регистар Трговинског суда у Зрењанину, под регистрационим бројем 5-122.

Делатност, организација, начин рада, управљање и руковођење у установи, поступање органа установе ради обезбеђења остваривања права детета и запослених и њихове заштите и безбедности, мере за спречавање повреда утврђених Законом, начин објављивања општих аката и обавештења свих заинтересованих страна о одлукама органа и сва друга питања од значаја за рад Предшколске установе „Срећно дете“ уређено је Статутом установе број 13-4-3/2018 од 04.04.2018. године.

Делатност предшколског васпитања и образовања је делатност од непосредност друштвеног интереса и остварује се као јавна служба. Под предшколским узрастом подразумева се узраст деце од дванаест месеци до поласка у основну школу. Претежна и главна делатност установе је 88.91 – дневна брига о деци. Предшколска установа обавља и друге делатности којима се обезбеђује исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста у складу са Законом. Унутрашња организација установе утврђује се Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Предшколској установи „Срећно дете“, који доноси директор установе.

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

Стручни органи установе су:

1. Васпитно - образовно веће;
2. Педагошки колегијум;
3. Стручни актив васпитача и медицинских сестара;
4. Стручни актив за развојно планирање;
5. Тим за инклузивно образовање;
6. Тим за заштиту од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања;
7. Тим за самовредновање;
8. Тим за обезбеђивање квалитета и развој установе;
9. Тим за професионални развој.

Предшколска установа „Срећно дете“ у свом саставу има укупно шест организационих јединица на територији општине Нови Кнежевац, с тим да

организациона јединица у Мајдану и Обилићански вртић у Новом Кнежевцу тренутно нису функционални (затворени).

Седиште Предшколске установе „Срећно дете“ је у Новом Кнежевцу, улица Краља Петра 1. Карађорђевића бр. 4. Матични број установе је: 08428557. Порески идентификациони број је: 101460141. Предшколска установа запошљава 33 лица на неодређено време и десет лица на одређено време.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, која је била обавезана по закону?

3. Да ли је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли је извршила расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са директором Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

Прилог I – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије индиректни корисник Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је предузела следеће мере:

1. У току 2018. године усагласила је број запослених на одређено време у складу са прописаним бројем Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
2. Са запосленом на радном месту медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара закључила је Анекс бр. 11 од 17.10.2018. године Уговора о раду бр. 18/13-2008 од 31.10.2008. године. Запосленој је утврђен основни коефицијент за обрачун плате од 13,42 без додатног увећања. Примена Анекса почиње од 01.11.2018. године.

Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 1.. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање предшколских установа	01	25.750.000	25.264.925	485.075	2.362.726	-1.877.651
412	Функционисање предшколских установа	01	4.610.000	4.522.422	87.578	422.927	-335.349
421	Функционисање предшколских установа	07	2.794.000	2.784.900	9.060	68.004	-58.944
424	Функционисање предшколских установа	07	272.000	271.461	539	2.080	-1.541
426	Функционисање предшколских установа	01	2.977.000	2.935.277	41.723	79.314	-37.591
465	Функционисање предшколских установа	01	230.000	176.095	53.905	212.199	-158.294
512	Функционисање предшколских установа	01	678.400	677.955	445	100.560	-100.115
	УКУПНО						-2.569.485

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, за програмску активност „Функционисање предшколских установа“, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 2,569.485 динара, и то:

- Из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у износу 2,509.000 динара, и то: (1) економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених 1,877.651 динар за плату за децембар 2017. године; (2) економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца 335.349 динара за плату за децембар 2017. године; (3) економска класификација 426 – Материјал 37.591 динар по рачуну за децембар 2017. године; (4) економска класификација 465 – Остале дотације и трансфери 158.294 динара за плату за децембар 2017. године; (5) економска класификација 512 – Машине и опрема 100.115 динара за опрему по рачуну из децембра 2017. године;
- Из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 60.485 динара, и то: (1) економска класификација 421 – Стални трошкови 58.944 динара по рачунима за децембар 2017. године и (2) економска класификација 424 – Специјализоване услуге 1.541 динар по рачуну за децембар 2017. године,

тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација по свим изворима финансирања износе 100.115 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

1. Планирање

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је донела План јавних набавки за 2017. годину и у току 2017. године донете су три измене плана, исти су објављени на Порталу јавних набавки. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за 2017. годину.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке је донет дана 01.12.2015. године од стране Управног одбора Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац (у даљем тексту ПУ „Срећно дете“).

ПУ „Срећно дете“ је у 2017. години спровела четири поступка јавне набавке мале вредности са укупно уговореном вредности од 6.077.153 динара без ПДВ-а, односно 7.145.865 динара са ПДВ-ом, и један преговарачки поступак јавне набавке, уговорене вредност од 480.000 динара без ПДВ-а, односно 576.000 динара са ПДВ-ом. Ревизијом су обухваћена два поступка јавне набавке мале вредности.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка број 6/2016 – Намирнице за припремање хране

Процењена вредност јавне набавке износи 1.390.150 динара без ПДВ-а и подељена је у четири партије: партија број 1 – Свињско и јунеће месо 509.000 динара без ПДВ-а, партија број 2 – Пилеће месо 85.250 динара без ПДВ-а, партија број 3 – Млеко и млечни производи 643.000 динара без ПДВ-а и партија број 4 – Месне прерађевине 152.900 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је директор ПУ „Срећно дете“ 27.12.2017. године.

Благовремено је пристигла по једна понуда за сваку партију. Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда 06.01.2017. године и Извештај о стручној оцени понуда 09.01.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је директор ПУ „Срећно дете“ 12.01.2017. године.

Уговор за партију број 1 – Свињско и јунеће месо и партију број 2 – Пилеће месо је закључен 26.01.2017. године са ЗТУР „Big Chick“ Мали Иђош. Вредност закљученог уговора за партију број 1 – Свињско и јунеће месо износи 435.000 динара без ПДВ-а, односно 478.500 динара са ПДВ-ом док вредност закљученог уговора за партију број 2 – Пилеће месо износи 73.750 динара без ПДВ-а, односно 81.125 динара са ПДВ-ом. Уговор за партију број 3 – Млеко и млечни производи и партију број 4 – Месне прерађевине је закључен 16.01.2017. године са АД „Сента Промет“ Т.П. из Сенте. Вредност закљученог уговора за партију број 3 – Млеко и млечни производи износи 590.581 динар без ПДВ-а,

односно 714.010 динара са ПДВ-ом док вредност закљученог уговора за партију број 4 – Месне прерађевине 149.197 динара без ПДВ-а, односно 178.278 динара са ПДВ-ом.

ПУ „Срећно дете“ је у 2017. години, по наведеним уговорима, извршила расходе у износу од 1.058.234 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да један члан Комисије за јавну набавку није потписао изјаву којом потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Срећно дете“ да чланови комисије за јавне набавке не спроводе радње у поступцима јавних набавки без претходно достављене изјаве наручиоцу којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

2) Јавна набавка број 1.3.3 - Текуће одржавање санитарних чворова

Процењена вредност јавне набавке износи 2.161.558 динара без ПДВ-а.

Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности донео је директор установе. У Комисију су изабрана лица са следећим образовањем: правник, економиста и грађевински инжењер и заменици чланова комисије: два економиста и правник.

Наручилац је на страни број 24 конкурсне документације, предвидео додатни (финансијски) услов за учешће у поступку јавне набавке, и то: да је „финансијско пословање понуђача у периоду од 2012. до 2016. године оцењено са најмање веома добар бонитет ББ“ а који се доказује достављањем „SCORING-а“ за тражени период, који издаје Агенција за привредне регистре.

Наиме, сходно Методологији за утврђивање података о бонитету привредних друштава, задруга, установа и предузетника и давање оцена бонитета привредних друштава, Агенције за привредне регистре, скоринг се исказује кроз основне нивое оцењивања и то: А - Одличан бонитет; Б - Веома добар бонитет, Ц - добар бонитет; Д - прихватљив бонитет и Е - веома слаб бонитет. Специфични нивои, у оквиру основних нивоа оцена бонитета исказују се следећим симболима: 1) веома добар бонитет: (Б+), (Б) и (Б-), 2) добар бонитет: (Ц+), (Ц) и (Ц-), 3) прихватљив бонитет: (Д+), (Д) и (Д-).

Према наведеној Методологији, сарадња са привредним друштвом које има оцену Одличан бонитет се препоручује, са привредним друштвом који има оцену Веома добар бонитет се подразумева, са привредним друштвом који има оцену Добар бонитет се не одбија, са привредним друштвом који има оцену Прихватљив бонитет зависи од поверења у то друштво, сарадња са привредним друштвом који има оцену Веома слаб бонитет се одбија.

Имајући у виду наведено, сарадња се препоручује и са друштвом које има оцену скоринга веома добар бонитет (ББ-) и сарадња се не одбија са друштвом које има оцену ниво скоринга Ц добар бонитет (где спадају ЦЦ+, ЦЦ и ЦЦ-).

С обзиром да је у конкурсној документацији тражен финансијски капацитет скоринг најмање ББ, тиме су дискриминисани потенцијални понуђачи који имају нивое скоринга ББ-, а посебно ЦЦ+, ЦЦ, ЦЦ- са којим се по наведеној Методологији сарадња не одбија.

Чланом 76. став 2. Закона, прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Ставом 6. истог члана, прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој

вези са предметом јавне набавке. Ценећи процењену вредност и предмет јавне набавке, а имајући у виду наведене одредбе Закона о јавним набавкама закључујемо да одређивање финансијских услова за учешће у поступку јавне набавке најмање веома добар бонитет ББ није у логичкој вези са предметом јавне набавке и да је исти дискриминаторски јер је превисоко постављен. На овај начин наручилац је ограничио конкуренцију.

Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда којим је констатовано да је благовремено стигла само једна понуда и то заједничка понуда „Форм инжењеринг“ ПР Суботица, „Максим градња“ доо Суботица, „Цевне инсталације метал“ доо Суботица и Извештај о стручној оцени понуда где је констатовала да је пристигла понуда исправна, одговарајућа и прихватљива.

Одлуком о додели уговора, уговор је додељен понуђачу „Форм инжењеринг“ ПР Суботица испред заједничке понуде, са којим је и закључен уговор, број 163-13/2017 од 13.12.2017.године, у износу од 2.159.457 динара без ПДВ-а, односно 2.591.349 динара са ПДВ-ом.

Предшколска установа у 2017. години, по наведеном уговору, није извршила расходе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING-а“ за период 2012 - 2016 године, са оценом најмање веома добар бонитет ББ, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обезбеде да се приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело обезбеђивања конкуренције.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

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

На основу узоркованих трансакција код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилности.

Прилог IV – Расходи за запослене

1. Број запослених на неодређено и одређено радно време код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац у 2017. години

Предшколска установа је имала 32 запослена на неодређено време и 12 лица на одређено време. Како је прописано Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до десет запослених или ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама. ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години имала прекорачење од два запослена лица на одређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац имала, на дан 31.12.2017. године прекорачење броја запослених од два лица на одређено време, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да се број запослених не прекорачује у односу на прописани број Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, је у току 2018. године усагласила број запослених на одређено време у складу са прописаним бројем Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

2. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000

На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 30.360.000 динара, док су извршени расходи у износу од 29.788.000 динара. Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату зарада за период децембар 2016. године – новембар 2017. године. Утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2017. године имала 44 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 31 лице на неодређено радно време и (3) 12 лица на одређено радно време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

За обављање послова руковођења директору Предшколске установе основни коефицијент је увећан за 20%, док помоћнику директора за 10%.

Запосленим радницима су исправно утврђени коефицијенти, у складу са Уредбом, осим запосленој на радном месту медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара којој је утврђен додатни коефицијент од 2,98. Уговором о раду запосленој је утврђен основни коефицијент од 13,42 који је Уредбом прописан за IV степен средње стручне спреме. Анексом уговора наведени коефицијент је увећан за 2,98 односно 20% од

14,88, коефицијента васпитача који је прописан Уредбом за VI степен стручне спреме, тако да укупни коефицијент на основу ког је вршен обрачун плате запосленој износи 16,40. Применом додатног коефицијента за запослену на месту медицинске сестре, који није у складу са прописаним уредбом, ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години на име плата исплатила више 101.428 динара.

Радно место „Књижничар - лице задужено за израду дидактичког материјала“, уређено Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац, није усклађено са називима радних места прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плате. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је применила за обрачун и исплату плате основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

Додаци на плату

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку навршену годину стажа код послодавца. У току 2017. године није вршена исплата додатка за прековремени рад.

У току 2017. године извршен је обрачун и исплата додатка за рад ноћу у износу од 425.493 динара. Додатак за рад ноћу је исплаћен запосленом лицу на радном месту ноћног чувара. Обрачун је извршен у висини од 26% основице за обрачун зараде, што је у овом случају минимална месечна зарада.

Накнада зараде

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основице за обрачун накнаде.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 101.428 динара по основу увећаног коефицијента за радно место медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара, применом коефицијента од 16,40 уместо 13,42, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Послове на систематизованом радном месту „Књижничар“ обавља запослена у ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац а да такво радно место није предвиђено чланом 2 тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама на основу коефицијента који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да усагласе радна места са прописаним.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама на основу коефицијената прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, је у току 2018. године отпочела радње на отклањању наведене неправилности. Анексом бр. 11 од 17.10.2018. године Уговора о раду бр. 18/13-2008 од 31.10.2008. године, који је закључила са запосленом на радном месту медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара, запосленој је утврђен основни коефицијент за обрачун плате од 13,42 без додатног увећања. Примена Анекса почиње од 01.11.2018. године.

3. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине), група 414000

На овој групи конта планирана су средства у износу од 340.000 динара, док је исказано извршење у износу од 339.000 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 339.000 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица. Чланом 41. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског образовања и васпитања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да је Послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније. За једног запосленог Директор је донео решење о исплати отпремнине у висини од две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у износу од 147.282 динара, док је за другу запослену донето решење за исплату отпремнине у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно 177.167 динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији планиран је износ од 846.000 динара а евидентиран је расход у износу од 763.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада за дане када су долазили на посао и за релацију на којој су обављали посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 582.000 динара, док је исказано извршење од 577.000 динара за јубиларне награде.

У 2017. години право на јубиларну награду остварило је седам запослених лица, и то по два запослена лица која су навршила 10, 20 и 30 година радног стажа и једно лице које је навршило 35 година радног стажа. На исплаћене награде обрачунати су и уплаћени припадајући порези.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.