

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



**Број: 400-1951-1/2018-04  
Београд, 6. 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 ревизија саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

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

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

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

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

## Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“:

-да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације;

-да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

-да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

## Резиме

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 665 хиљада динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 3,98 милиона динара што није у складу са Законом о јавним набавкама и исплатила најмање 931 хиљаду динара запосленима више од прописаног износа.

Предшколска установа „Дуга“ је у току 2017. године преузела обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима преко апропријација одобрених буџетом општине Аранђеловац.

Предшколска установа „Дуга“, је у 2017. години набављала добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке. Предшколска установа „Дуга“, је закључила Уговор о јавној набавци до износа процењене вредност јавне набавке, а не на вредност понуде изабраног понуђача. Предшколска установа „Дуга“, је покренула поступак јавне набавке, а да није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора. Предшколска установа „Дуга“, је у 2017. години набављала добра и услуге без испитивања и истраживања тржишта.

Применом погрешно утврђених коефицијената, погрешно обрачунатих додатака (стимулативних коефицијената), погрешно обрачунатих јубиларних награда Предшколска установа „Дуга“, је преузела обавезе и извршила расходе за запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.



## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
<b>1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....</b>	<b>5</b>
1.1. Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је на дан 31.12.2017 преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 665 хиљада динара.....	5
<b>2. Спровође поступака јавних набавки.....</b>	<b>5</b>
2.1. Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години преузела и извршила расходе за добра и услуге у најмањем износу од 2,21 милион динара без спроведеног поступка јавних набавки.....	5
2.2. Предшколска установа „Дуга“ је у 2017. години закључила Уговоре укупне вредности 1,76 милиона динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
<b>3. Расходи за запослене.....</b>	<b>7</b>
3.1. Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је планирала средства за плате у 2017. години у складу са Упутством за пропему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. Годину са пројекцијама за 2018 и 2019. Годину.....	7
3.2. Број запослених лица код Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац на дан 31.12.2017. године је био у складу са прописаним бројем запослених.....	8
3.3. Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. Години исплатила више 382 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.....	8
3.4. Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години вршила исплату помоћи и отпремнина запосленима у складу са важећим и другим законским прописима.....	8
3.5. Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. Години исплату накнада трошкова за запослене вршила у складу са важећим законским и другим прописима.....	9
3.6. Предшколска установа "Дуга" Аранђеловац је у 2017. години исплату помоћи и отпремнина запосленима није вршила у складу са важећим законским и другим прописима.....	9.
II ПРЕПОРУКЕ.....	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	10
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	11
1. Предмет ревизије.....	11
2. Ревидирани период пословања.....	11
3. Информације о субјекту ревизије.....	11
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	12
5. Критеријуми.....	12
6. Методологија рада.....	13
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	13
ПРИЛОГ I- Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	
ПРИЛОГ II- Спровођење поступка јавних набавки	
ПРИЛОГ III- Расходи за запослене	



## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 и извора 07

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације у износу од 665 хиљада динара

- ❖ Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 665 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то 556 хиљада динара за приходе из буџета (извор 01) и 109 хиљада динара донације од осталих нивоа власти (извор 07) и то:

ИЗНОС	Екон. класификација	Програмска класификација
459	421000 Стални трошкови	Функционисање предшколских установа
109	423000 Услуге по уговору	Функционисање предшколских установа
97	424000 Специјализоване услуге	Функционисање предшколских установа

(Препорука 1)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу I овог извештаја.

### 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

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

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за добра и услуге у износу од најмање 2,21 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

- ❖ Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 2.221 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

2.221

• за природни гас

(Препорука 2)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу II овог извештаја.

---

## 2.2. Спровођење поступака јавних набавки

---

**Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности од најмање 1,76 милиона динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама.**

❖ Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности 1,76 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.



Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
<b>ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „Дуга“</b>		
Електрична енергија	<ol style="list-style-type: none"> <li>ПУ „Дуга“ је покренула поступак јавне набавке електричне енергије, а да није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора;</li> <li>Није спроведено истраживање и испитивање тржишта;</li> </ol>	1.520
Средства за хигијену и дезинфекцију	<ol style="list-style-type: none"> <li>ПУ „Дуга“ је покренула поступак јавне набавке средстава за хигијену и дезинфекцију, а да није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора;</li> <li>Није спроведено истраживање и испитивање тржишта</li> </ol>	236
<b>УКУПНО:</b>		1.756

(Препорука 3)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу II овог извештаја.

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је планирала масу средстава за плате у 2017. години у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је планирала масу средстава за плате у 2017. години у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.



### 3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац на дан 31.12.2017. године је био у складу са прописаним бројем запослених

Број запослених лица код Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац на дан 31.12.2017. године је био у складу са прописаним бројем запослених.



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

Предшколска установа „Дуга“ Аранђелова је у 2017. години исплатила више 382 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години исплатила више 382 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.

Табела број 2. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	ПУ „Дуга“
Укупан број запослених лица		140
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		8
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		5,7%
Укупно исплаћена средства за плате		99.687
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		382
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		0,4

#### (Препорука 4)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу III овог извештаја.

### 3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години вршила исплату помоћи и отпремнина запосленима у складу са важећим законским и другим прописима

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац у 2017. години је вршила исплату помоћи и отпремнина запосленима у складу са важећим законским и другим прописима .



### 3.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години исплату накнада трошкова за запослене вршила у складу са важећим законским и другим прописима.

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години вршила исплату накнада трошкова за запосленима у складу са важећим законским и другим прописима.



### 3.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац у 2017. години исплату помоћи и отпремнина запосленима није вршила у складу са важећим законским и другим прописима.



(Препорука 5)

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

## II ПРЕПОРУКЕ

### Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација у буџету (Прилог I – Препорука број 1);

### Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“ да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог II – тачка 1- Препорука број 2);

### Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“ да све јавне набавке које спроводе за извођење радова предвиде Планом јавних набавки (Прилог II – тачка 2 - Препорука број 3);

### Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“: (1) да увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да (2) исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао расход у финансијским извештајима (Прилог III - тачка 3 - Препорука број 4 );

### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину Уредбе о буџетском рачуноводству Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог III - тачка 6 - Препорука број 5).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Предшколска установа „Дуга“ 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 „Дуга“ мора у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Дуга“ 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

### III 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 400-1951-1/2018-04 од 28. априла 2018. године.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Дуга“, улица Књаза Милоша број 128, Аранђеловац која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, 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. јануара до 31. децембра 2017. године.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Дуга“ у Аранђеловцу, је започела са радом 15.04.1967. године као радна јединица Центра за социјални рад Аранђеловац. Као самостална организација основана је Решењем Скупштине општине Аранђеловац, број 01-06/41 од 18.03.1967. године.

Као Радна организација Дечји вртић „Мира Симић“ у Аранђеловцу са седиштем у улици Иве Лоле Рибара бб регистрована је код Округног суда у Крагујевцу решењем Фи-1057/73 од 27.12.1973. године.

Организовање Радне организације у установу, извршено је Решењем Привредног суда у Крагујевцу број Фи-1260/90 од 12.07.1990. године и тада се мења назив у Дечја установа „Мира Симић“. Након доношења Закона о јавним службама Скупштина општине Аранђеловац, је донела одлуку број 06-150/91-01 од 27.12.1991. године којом је основана установа ради остваривања права на: боравак, предшколско васпитање и образовање превентивну здравствену заштиту, одмор и рекреацију деце предшколског узраста, под називом Дечја установа „Мира Симић“.

Решењем Привредног суда у Крагујевцу број Фи-735/201 од 11.06.2001. године назив установе је промењен у Дечја установа „Дуга“ Аранђеловац са седиштем у Аранђеловцу, а Решењем Трговинског суда у Крагујевцу број Фи-1377/02 од 27.11.2002. године, због промене назива улице, установа се уписује у регистар Трговинског суда у Крагујевцу са новом адресом седишта у улици Војводе Путника број 9. Последње промене регистрације извршене су Решењем Привредног суда у Крагујевцу број Фи-3/2012. Од 19.01.2012. године, због промене назива и адресе седишта, тако да установа сада послује под називом Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац са седиштем у Аранђеловцу у улици Књаза Милоша број 178.

Права и обавезе оснивача има Скупштина општине Аранђеловац. Матични број установе је 07122900; ПИБ 100995265.

Текући рачуни су: 840-867761-34(буџетска средства); 840-868761-41(средства родитеља); 840-216661-45(републичка средства); 840-342761-45(боловање преко 30 дана), отворени код Управе за трезор. Шифра делатности: делатност предшколске установе је 85.10- предшколско васпитање и образовање.

Статут Предшколске установе „Дуга“ у Аранђеловцу деловодни број 04-33/1 од 6.01.2014. године донет је на седници управног одбора. Статутом су дефинисана

организација и начин рада Предшколске установе „Дуга“. Основни делови процеса рада у установи су радне јединице. У установи постоје три радне јединице и то: 1) *Радна јединица „Дуга“* коју чине објекти: „Дуга“ у Аранђеловцу у улици Војводе Путника бр 9; „Осмех“ у Аранђеловцу у улици Цара Душана Л-6; „Бубамара“ у Аранђеловцу у Улици Пушкинова бб; објекат „Лептирић“ у Даросави и простори за рад припремних предшколских група у ОШ „Илија Гарашанин“ Буковик, Венчанима, Тележу и Јеловику. 2) *Радна јединица „Сунце“* коју чине: „Сунце“ у Аранђеловцу у улици Ратних Војних инвалида бр 10; „Звончић“ у Аранђеловцу у улици Светогорска бр 7; објекат „Звезда“ у Бањи и простори за рад припремних предшколских група у Брезовцу, Орашцу, Копљарима, Стојнику, Раниловићу и Мисачи. 3) *Радна јединица служба заједничких послова* коју чине: директор, помоћник директора, стручни сарадници, сарадник за превентивну здравствену заштиту, сестра на превентиви, административно особље (правна, и рачуноводствена служба), кухињско особље и техничко особље.

Извештај о раду установе и реализацији годишњег плана рада за радну 2016/2017. годину као и извештај о раду директора за радну 2016/2017. годину разматрани су на седници Савета родитеља 13.09.2017. године. Усвојени су на седници Управног одбора деловодни број 04-984 и 04-985 дана 14.09.2017. године. Исти су усвојени на седници Скупштине општине Аранђеловац бр 06-444/2018-01-2 од дана 16.05.2018. године.

#### **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 појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 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,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,

- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,

Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

- Интерна акта субјекта ревизије.

#### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

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

#### **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

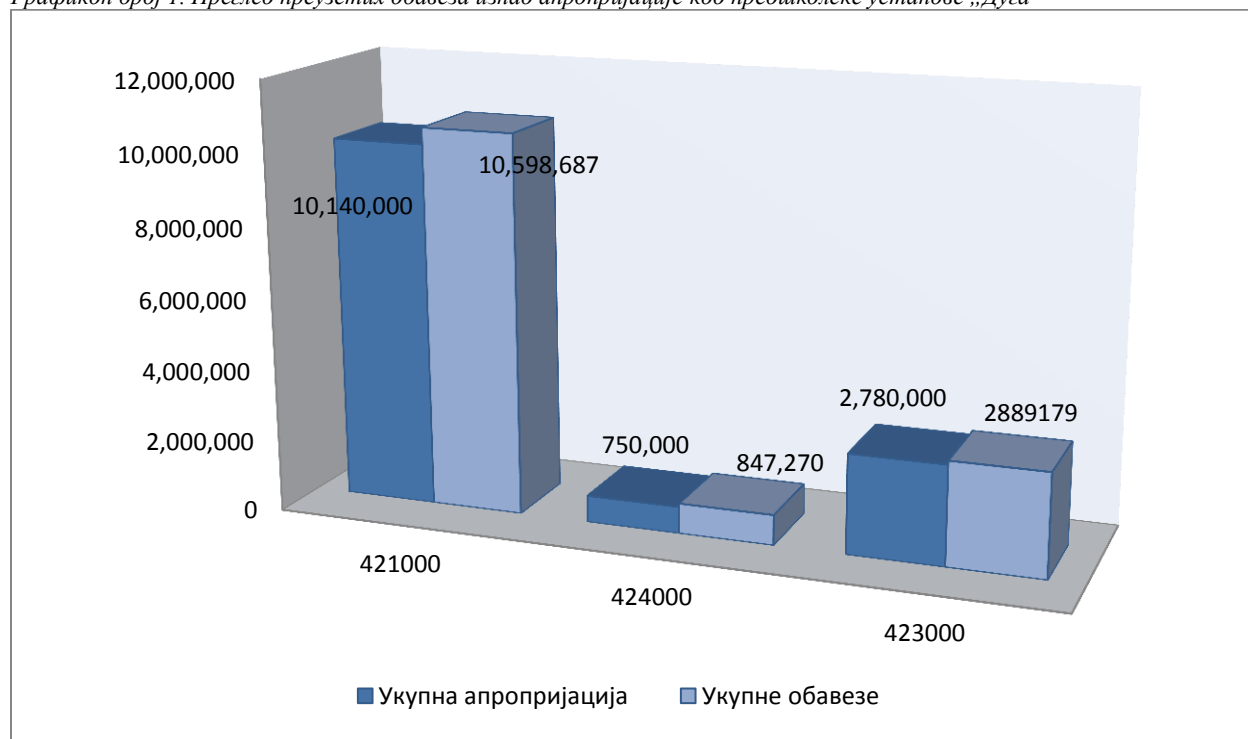
Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Предшколске установе „Дуга“ како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

#### **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– Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације код предшколске установе „Дуга“



Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

Табела број 1. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

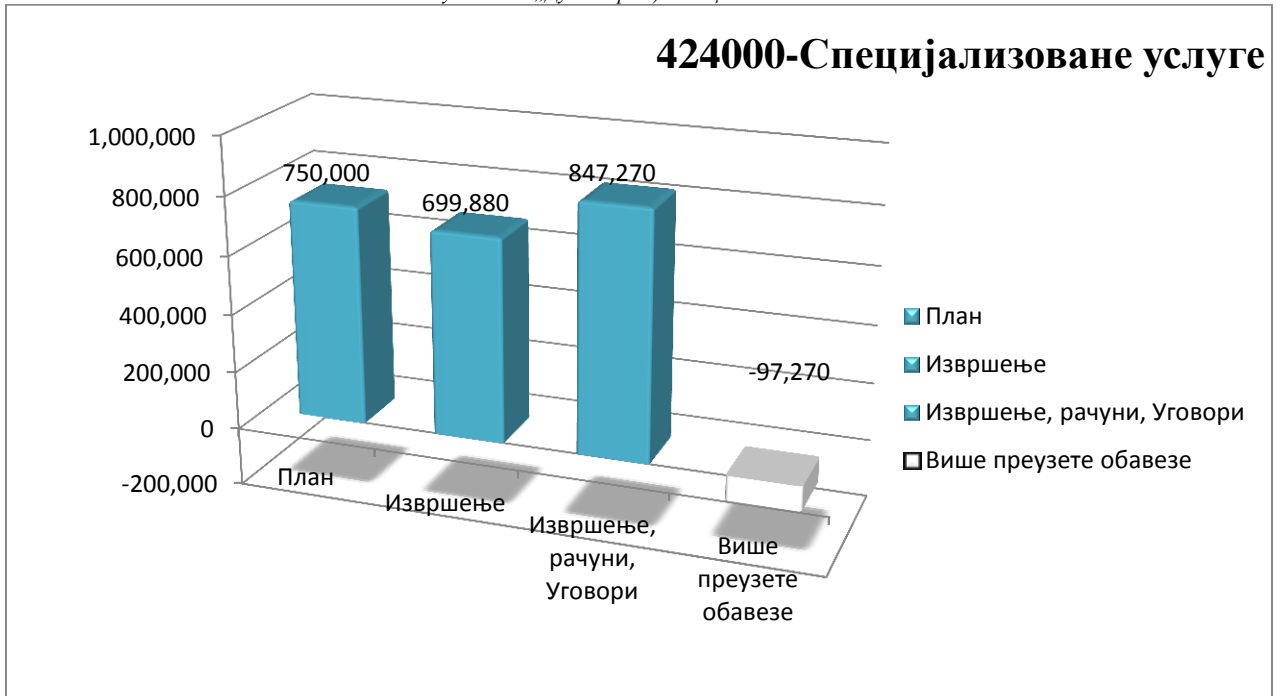
Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	износ обавеза по уговорима	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	01	10.140.000	8.563.083	1.576.917	130.943	1.904.661	-458.687.
424	Функционисање предшколских установа	01	750.000	699.880	50.120	91.650	55.740	-97.270
<b>УКУПНО</b>								<b>-555.957</b>



Графикон број 2. Преглед преузетих обавеза на групи конта 421000-Стални трошкови изнад апропријације код Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац



Графикон број 3. Преглед преузетих обавеза на групи конта 424000-Специјализоване услуге изнад апропријације код Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац



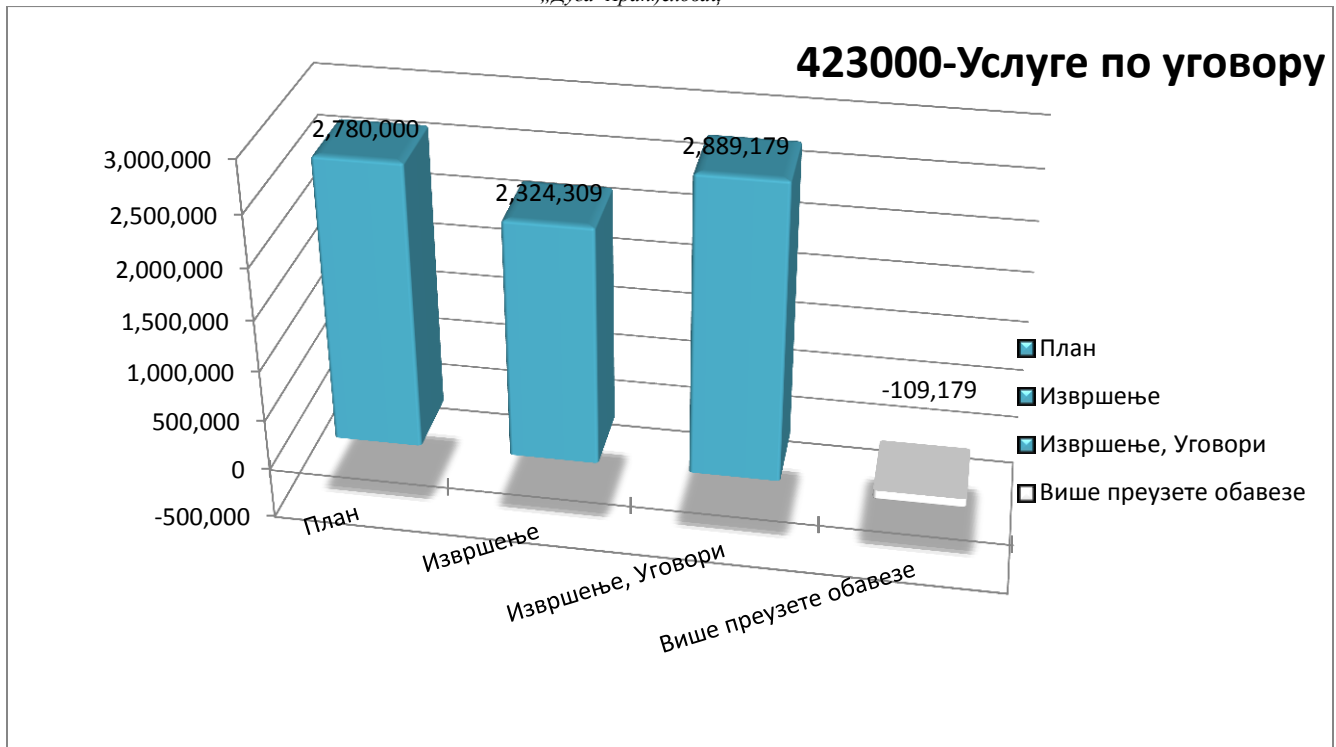
На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Дуга“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације

у укупном износу од 555.957 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 458.687 динара, економска класификација 421–Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору за електричну енергију са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017. године и (2) 97.270 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање предшколских установа по рачуну и уговору са Институтом за јавно здравље Крагујевац из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	износ обавеза по уговору	Разлика
423	Функционисање предшколских установа	07	2.780.000	2.324.309	455.691		564.870	-109.179
	<b>УКУПНО</b>							<b>-109.179</b>

Графикон број 4. Преглед преузетих обавеза на групи конта 423000-Услуге по уговору изнад апропријације код Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац



Предшколска установа „Дуга“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 109.179 динара из донација од осталих нивоа власти (извор 07) и то: (1) 109.179 динара, економска класификација 423–Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору са „Бигенекс“ Ваљево из 2017. године.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ Аранђеловац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

**Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

## Прилог II – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруцбенице

Предшколска установа “Дуга” Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 3.511.626 динара без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруцбенице.

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за добара и услуге у укупном износу од најмање 3.511.626 динара и то: 2.221.356 динара без спроведеног поступка јавне набавке и 1.290.270 динара без издавања наруцбенице, што није у складу са чланом 31. и чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Предшколске управе „Дуга“ Аранђеловац

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	421221- Природни гас	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	Набавка природног гаса	2.221.356
Укупно:				2.221.356

Табела број 2. Преглед извршених расхода без издате наруцбенице од стране Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	426911-Потрошни материјал	„Аргоор“ д.о.о.	потрошни материјал	1.632
		„Бања комерц Бекамент“ д.о.о.	грађевински материјал	22.334
		Стовариште „Gest“	потрошни материјал	7.430
		„Krki“ д.о.о.	потрошни материјал	5.500
		„Mašinas plus“ д.о.о.	метална шрафовска роба	8.379
		„Три О“ д.о.о.	потрошни материјал	69820
Укупно:				115.095
2	426111-Канцеларијски материјал	„Mišković“ д.о.о.	канцеларијски материјал	63.905
		„Dataline“	канцеларијски материјал	7.250
Укупно:				71.155
3	426311-Стручна литература за редовне потребе запослених	„Mišković“ д.о.о.	канцеларијски материјал	103.335
		„Habit“ Београд	књиге	1.606
Укупно:				104.941
4	426611-Материјали за образовање	„Publik praktikum“	Дечије едукативне књиге	104.900
		Укупно:		
5	423191-Остале административне услуге	Агенција за вођење пословних књига „Низ“	Обрачун плата	429.600
		Укупно:		
6	423221-Услуге одржавања рачунара	Агенција за вођење пословних књига „Низ“	услуга одржавања софтвера	84.000
		„Mb electronic“	услуге одржавања рачунара	14.000
		Укупно:		
		„Фортуна маркет“ д.о.о.	репрезентација	66.579

7	423711-Репрезентација			66.579
	511451-Пројектна документација	„Gest“ д.о.о.	Услуге израде пројекта	300.000
				300.000
			Укупно:	1.290.270

## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обавезе преузимају и расходе и издатке из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

## 2. Спровођење поступака јавних набавки Предшколске установе „Дуга“

Директор Предшколске установе „Дуга“ донео је дана 24.1.2017. године План јавних набавки за 2017. годину Предшколске установе „Дуга“.

Табела број 3. Преглед измена плана јавних набавки за 2017. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	24.1.2017.	24.1.2017.	Исправно
2	Прва измена плана	10.7.2017.	10.7.2017.	Исправно

У 2017 . години спроведено је 10 поступака јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 17.884.000 динара са ПДВ.

Предшколска установа „Дуга“ је спровела 10 поступака јавних набавки и то: један отворени поступак (партијама) након чега су и закључени уговори у вредности од 8.629.000 динара са ПДВ и девет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 9.255.000 динара са ПДВ.

Табела број 4 Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. у ПУ „Дуга“

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговор(са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	9	9.314	7.875	9.255
2	Отворени поступак	1	10.100	7.695	8.629
3	Преговарачки поступак без објављивања јп				
<b>УКУПНО</b>		<b>10</b>	<b>19.414</b>	<b>15.570</b>	<b>17.884</b>

Графикон број 1. Спроведене јавне набавке у 2017. години у ПУ „Дуга“



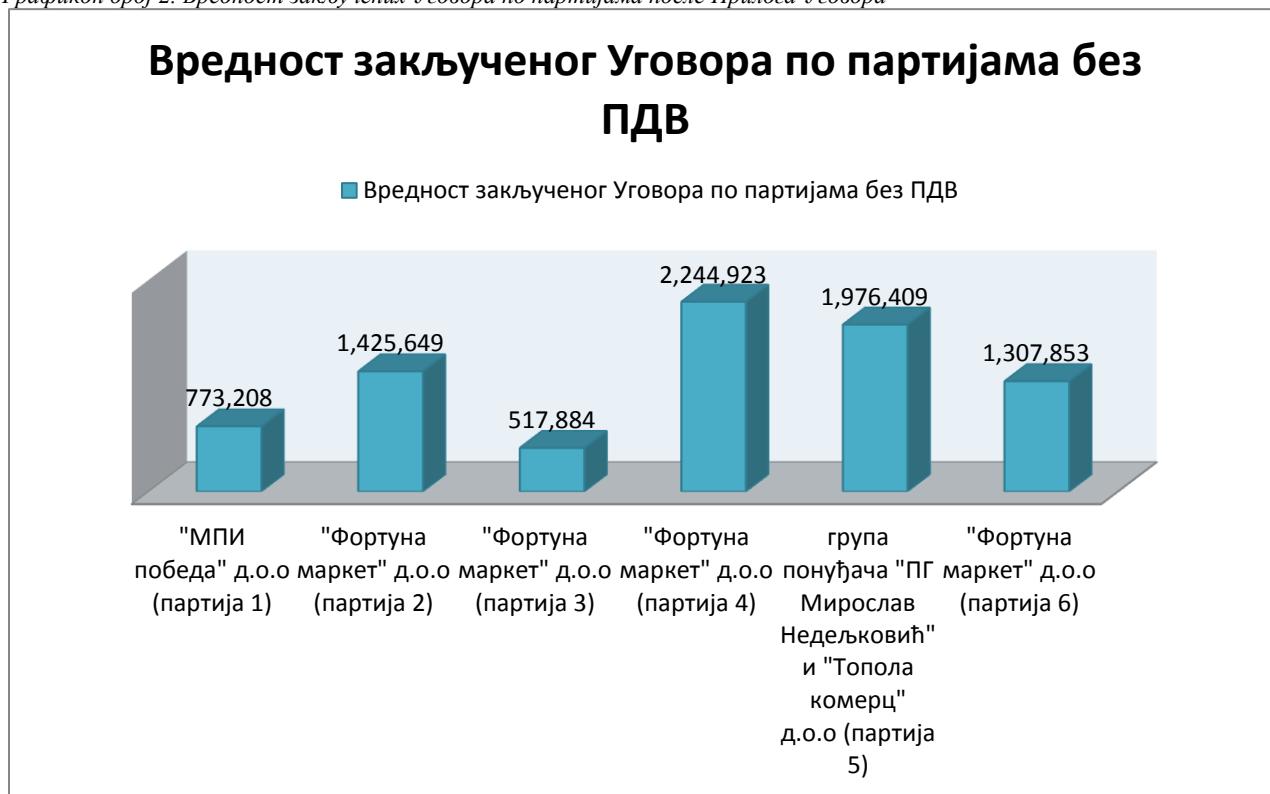
## 1) Јавна набавка-Намирнице и прехранбени производи

Табела број 5. Закључени Уговори са понуђачима по партијама и плаћене у 2017. години

ПАРТИЈА		ДОБАВЉАЧ/ БРОЈ И ДАТУМ УГОВОРА	ВРЕДНОСТ УГОВОРА БЕЗ ПДВ	ВРЕДНОСТ УГОВОРА БЕЗ ПДВ ПОСЛЕ ПРИЛОГА	ПЛАЋЕНО У 2017. ГОДИНИ СА ПДВ
I	хлеб, брашно и производи од брашна	„МПИ Победа“ д.о.о. Аранђеловац бр. 04-387, 31.03.2017	773.208	773.208	631.598
	Прилог I, бр. 04-1297, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 650.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				
II	млеко и млечни производи	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац бр. 04-362, 27.03.2017.	1.408.434	1.425.649	1.137.869
	Прилог I, бр. 04-1021/1-2, 21.09.2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.425.649 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог II, бр. 04-1298, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 1.150.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				
III	јаја А класа	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац бр. 04-363, 27.03.2017.	500.000	517.884	366.741
	Прилог I, бр. 04-750/2, 12.07-2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 475.951 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог II, бр. 04-1021/1-1, 21.09.2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 517.884 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог III, бр. 04-1299, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 370.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				
IV	свеже месо, месне прерађевине и риба	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац Бр. 04-364, 27.03.2017.	1.981.882	2.244.923	1.984.093
	Прилог I, бр. 04-750/1, 12.07-2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 2.204.859 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог II, бр. 04-750/886, 24.08.2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 2.233.248 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				

	Прилог III, бр. 04-1021/1-4, 21.9.2017 У коме се дефинише промена вредности Уговора на 2.244.923 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог IV, бр. 04-1300, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 2.000.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				
V	свеже воће и поврће, конзервирано и смрзнуто поврће и прерађевине од воћа	група понуђача: ПГ Мирослав Недељковић Топола Пласковац, „Топола комерц“ д.о.о. Топола бр. 04-420, 07.04.2017.	1.766.985	1.976.409	1.709.854
	Прилог I, бр. 04-8334, 07.08-2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.976.409 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог II, бр. 04-1301, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 1.750.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				
VI	со, шећер, уље и остале намирнице широке потрошње	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац Бр. 04-365, 27.03.2017.	1.264.511	1.307.853	1.013.594
	Прилог I, бр. 04-750/3, 12.07-2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.298.106 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог II, бр. 04-886, 24.08.2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.306.259 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог III, бр. 04-1021/1-6, 21.9.2017 У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.307.853 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Прилог IV, бр. 04-1302, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 1.050.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				

Графикон број 2. Вредност закључених Уговора по партијама после Прилога Уговора



Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке добара-отворен поступак-Намирнице и прехранбени производи. У Одлуци о покретању поступка јавне

набавке 04-103 од 03.02.2017. године наведена је процењена вредност 10.900.000 динара, економска класификација 426823. Јавна набавка је обликована у шест партија и то: партија I-хлеб, брашно и производи од брашна, процењена вредност 900.000 динара, партија II-млеко и млечни производи, процењена вредност 1.900.000 динара, партија III-јаја А класа, процењена вредност 600.000 динара, партија IV-свеже месо, месне прерађевине и риба, процењена вредност 2.800.000 динара, партија V-свеже воће и поврће, конзервирано и смрзнуто поврће и прерађевине од воћа, процењена вредност 3.000.000 динара, партија VI-со, шећер, уље и остале намирнице широке потрошње, процењена вредност 1.500.000 динара.

Након стручне оцене понуда, комисија за јавну набавку је донела Одлуке о додели Уговора по партијама. Предшколска установа „Дуга“ је закључила Уговоре са понуђачима, и то:

(1) *партија I-хлеб*, брашно и производи од брашна, „МПИ Победа“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора 04-387, дана 31.03.2017. године, вредност Уговора 773.208 динара без ПДВ, односно 859.930 са ПДВ. Након закљученог Уговора донет је Анекс уговора којим се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности од 650.000 динара са ПДВ а остатак Уговора у 2018. години;

(2) *партија II-млеко* и млечни производи, „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора 04-362, дана 27.03.2017. године, вредност Уговора 1.408.434 динара без ПДВ, односно 1.584.909 са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су два Анекса уговора. У првом Анексу уговора мења се цена артикла и вредност Уговора на 1.425.649 динара без ПДВ, а у другом Анексу уговора је дефинисано да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовани у износу од 1.150.000 динара са ПДВ а остатак Уговора у 2018. години;

(3) *партија III-јаја А класа*, „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора 04-363, дана 27.03.2017. године, вредност Уговора 500.000 без ПДВ, односно 550.000 са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су три Анекса Уговора. У првом и другом Анексу уговора, мења се цена артикла и вредност Уговора, задња измена вредности Уговора је на 517.884 динара без ПДВ. Трећи Анекс уговора дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у износу од 370.000 динара са ПДВ, а остатак вредности уговора у 2018. години;

(4) *партија IV-свеже месо*, месне прерађевине и риба, „Фортуна маркет“ д.о.о., број Уговора 04-364, дана 27.03.2017. године, вредност Уговора 1.981.882 динара без ПДВ, односно 2.220.325 са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су четири Анекса уговора. Први, други и трећи Анекс Уговора мењају цену артикла као и вредност Уговора (последња измена вредности Уговора је на 2.244.923 динара без ПДВ). У четвртном Анексу уговора дефинише се да ће се у 2017. години Уговор реализовати у износу од 2.000.000 динара а остатак вредности Уговора у 2018. години;

(5) *партија V-свеже воће* и поврће, конзервирано и смрзнуто поврће и прерађевине од воћа, група понуђача: ПГ Мирослав Недељковић Топола Пласковац (носилац посла), „Топола комерц“ д.о.о. Топола (члан групе), број Уговора 04-420, дана 07.04.2017. године, вредност Уговора 1.766.985 динара без ПДВ, односно 1.980.691 динара са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су два Анекса уговора. Првим анексом Уговора мења се цена артикла као и вредност Уговора на 1.976.409 динара без ПДВ. Другим Анексом уговора дефинише се да ће се у 2017. години Уговор реализовати у износу од 1.750.000 динара са ПДВ а остатак Уговора у 2018. години.



(б) партија VI-со, шећер, уље и остале намирнице широке потрошње, „Фортуна маркет“ д.о.о., број Уговора 04-365, дана 27.03.2017. године, вредност Уговора 1.264.511 динара без ПДВ, односно 1.452.737 динара са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су четири Анекса уговора. Први, други и трећи Анекс уговора мењају цену артикла као и вредност Уговора (последња измена вредности Уговора је на 1.307.853 динара без ПДВ). Четврти Анекс уговора дефинише да ће се у 2017. години уговор реализовати у износу од 1.050.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години. Уговори за свих шест партија су закључени на период од 12 месеци од дана закључења Уговора.

У 2017. години, Предшколска установа „Дуга“ је извршила следећа плаћања према добављачима: „МПИ Победа“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 631.598 динара (партија I), „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 1.137.869 динара (партија II), „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 366.741 динара (партија III), „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 1.984.093 динара (партија IV), ПГ Мирослав Недељковић Топола Пласковац и „Топола комерц“ д.о.о. Топола у износу од 1.984.093 динара (партија V) и добављачу „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 1.013.594 динара (партија VI).

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ да: Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, спроводе испитивање и истраживање тржишта*

## **2)Јавна набавка- Електрична енергија**

Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка електричне енергије. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 04-858 од 18.05.2017. године наведена је процењена вредност 3.300.000 динара, економска класификација 421211. Комисија за јавну набавку саставила је Записник о отварању понуда у ком констатује да се јавио само један понуђач ЈП „ЕПС“ Београд. У конкурсној документацији-понуди понуђача није наведена укупна вредност уговора него само јединична цена, односно 5,42 динара без ПДВ/kwh, или 6,50 динара са ПДВ/ kwh.

Предшколска установа „Дуга“ је закључила Уговор број 04-680 дана 13.06.2017. године, са изабраним понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд, без вредности. Уговор је закључен на период од 12 месеци. У Уговору се наводи да ће обавезе које доспевају у наредној 2018. буџетској години, биће реализоване највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години за ту намену.

Предшколска установа „Дуга“ је по закљученом Уговору, у 2017. години ЈП „ЕПС“ Београд платила износ од 1.203.455 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке електричне енергије, за износ од 2.706.454 динара, није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 52. став 3. Закон о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац;
- Предшколска установа „Дуга“ није пратила реализацију закљученог Уговора за набавку електричне енергије.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ да: покретање поступка јавне набавке добара ускладе са финансијским планом и расположивим финансијским средствима, спроводе испитивање и истраживање тржишта, Уговор закључују на вредност набавке а не на процењену вредност, прате реализацију закључених Уговора.*

### **3)Јавна набавка- Бензин**

Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка бензина. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 04-112 од 06.02.2017. године наведена је процењена вредност 500.000 динара, економска класификација 426411.

Комисија за јавну набавку саставља Извештај о стручној оцени понуда, којим констатује да су укупно поднете три понуде, и то понуда „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд, „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац и „ДМБ петрол оил“ Аранђеловац. Комисија после стручне оцене понуде, одбија понуђача „ДМБ петрол оил“ Аранђеловац са образложењем да је понуда неприхватљива због битних недостатака, јер не садржи званични важећи ценовник на дан сачињавања понуде, и понуђача „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд, са образложењем да је понуђена већа цена од најниже понуђене цене. Комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци бензина додели понуђачу „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац као најповољнијем.

Предшколска установа „Дуга“ закључује Уговор број 04-303 дана 17.03.2017. године, са изабраним понуђачем „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац, у укупној вредности од 492.070 динара без ПДВ, односно 590.493 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци. У Уговору се наводи да ће обавезе које доспевају у наредној 2018. буџетској години, биће реализоване највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години за ту намену. По закљученом Уговору, у 2017. години Предшколска установа „Дуга“ је платила износ од 374.069 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Одлука о додели Уговора није донета у року од 10 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом

22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац.

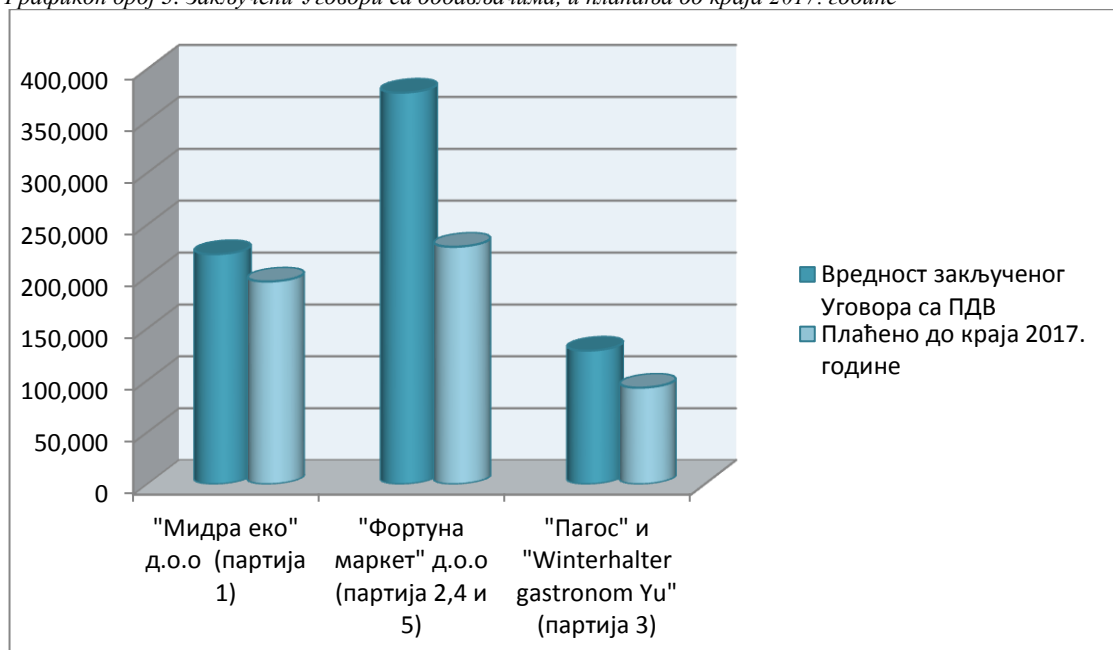
Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ да: Одлуку о додели уговора донесу у року од 10 дана од дана отварања понуда, спроводе испитивање и истраживање тржишта.

#### 4) Јавна набавка- Средства за хигијену и дезинфекцију

Табела број 6. Закључени Уговори са понуђачима по партијама и вредност закљученог Уговора

ПАРТИЈА		ДОБАВЉАЧ	ВРЕДНОСТ УГОВОРА СА ПДВ
I	Концентровани препарати за професионално чишћење	„Мидра еко“ д.о.о. Земун	221.700
II	Остала средства за чишћење и прање	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац	122.698
III	Средства за прање посуђа у професионалним машинама за прање	група понуђача „Пагос“ Београд и „Winterhalter gastronom Yu“ Зрењанински пут	128.760
IV	Механичка средства за чишћење и прање	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац	118.774
V	Папирна галантерија	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац	135.866

Графикон број 3. Закључени Уговори са добављачима, и плаћања до краја 2017. године



Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности-Средства за хигијену и дезинфекцију. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 04-227 од 02.03.2017. године наведена је процењена вредност 600.000 динара, економска класификација 426811. Јавна набавка је обликована у пет партија, и то:

- Партија I-Концентровани препарати за професионално чишћење,
- Партија II-Остала средства за чишћење и прање,
- Партија III-Средства за прање посуђа у професионалним машинама за прање,

- Партија IV-Механичка средства за чишћење и прање,
- Партија V-Папирна галантерија.

Комисија за јавну набавку је саставила Записник о отварању понуда, којим констатује да је за партију I укупно поднета једна понуда и то понуђача „Мидра еко“ д.о.о. Земун, а за партију II, понуђач „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац. За партију III, конкурисала су три понуђача и то група понуђача „Пагос“ Београд и „Winterhalter gastronom Yu“ Зрењанински пут, понуђач „Мали принц“ Јаково, као и понуђач „Мидра еко“ д.о.о. Земун. За партију IV, поднете су две понуде, понуда понуђача „Мали принц“ Јаково и понуђача „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац. За партију V, јавила су се два понуђача „Мали принц“ Јаково и „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац.

Комисија после стручне оцене понуда саставља Извештај о стручној оцени понуда, те доноси Одлуке о додели Уговора најповољнијим понуђачима и закључује Уговоре за следеће партије:

- (1) *Партија I* - „Мидра еко“ д.о.о. Земун, број Уговора: 04-419, вредност Уговора: 184.750 динара без ПДВ, односно 221.700 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 07.04.2017. године,
- (2) *Партија II* - „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора: 07-430, вредност Уговора: 102.248 динара без ПДВ, односно 122.698 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 07.04.2017. године;
- (3) *Партија III* - група понуђача „Пагос“ Београд и „Winterhalter gastronom Yu“ Зрењанински пут, број Уговора: 04-410, вредност Уговора: 107.300 динара без ПДВ, односно 128.760 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 05.04.2017. године;
- (4) *Партија IV* - „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора: 04-449, вредност Уговора: 98.978 динара без ПДВ, односно 118.774 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 18.04.2017. године;
- (5) *Партија V* - „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора: 04-450, вредност Уговора: 113.221 без ПДВ, односно 135.866 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 18.04.2017. године.

Уговори за све партије су закључени на период од 12 месеци. У Уговорима није прецизирано који износ плаћања је планиран за 2017. годину а који за наредну 2018. буџетску годину.

У 2017. години, Предшколска установа „Дуга“ је добављачу „Мидра еко“ д.о.о. Земун платила износ од 195.312 динара (партија I), добављачу „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац платила износ од 228.800 динара (партије II,IV,V) и добављачу-група понуђача „Пагос“ Београд и „Winterhalter gastronom Yu“ Зрењанински пут платила износ од 93.000 динара (партија III).

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке средства за хигијену и дезинфекцију, за износ од 235.733 динара није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 52. став 3 Закона о јавним набавкама;

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ да: покретање поступка јавне набавке добара ускладе са финансијским планом и расположивим финансијским средствима, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

Графикон бр 4. Неправилности у спровођењу поступка јн на бази четири узорковане набавке



### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Дуга“ да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

## Прилог III – Расходи за запослене

### 1. Планирање масе средстава за плата за 2017. годину

На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 100.486.000 динара, док су извршени расходи у износу од 99.687.000 динара.

Планирање масе средстава за плате Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број 1. Планирање масе средстава код Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац за плате :

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017. (Одлука о буџету)	Ребаланс II за 2017.	План/ Извршење		План/ Извршење	
					рзд	%	рзд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	79.664.000	81.800.000	84.800.000	2.136.000	102,68	5.136.000	106,45
2	Група конта 412000	14.259.000	15.686.000	15.686.000	1.427.000	110,01	1.427.000	110,01
	Укупно	93.923.000	97.486.000	100.486.000	3.563.000	103,79	6.563.000	106,99

Предшколска установа „Дуга“ је Одлуком о буџету планирала средства за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. године са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

### 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код Предшколска установа „Дуга“ у 2017. години

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ 68/15 и 81/2016 – одлука УС) и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник РС“ 61/17) је одређен максимални број запослених у систему општине Аранђеловац и то 641 запослен на неодређено време за календарску 2017. годину.

Скупштина општине Аранђеловац је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено радно време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе – општини Аранђеловац за 2017. годину дана 08.09.2017. године и одредила максималан број од 641 запослених и то 125 запослених у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2017. годину од 13.11.2017. године предвиђен је следећи број запослених на неодређено и одређено време, и то 128 запослених у предшколским установама на неодређено време; 13 запослених у предшколским установама на одређено време.

На основу података добијених од одговорног лица, приликом израде Одлуке о буџету општине Аранђеловац за 2017. годину је планиран број запослених од 141, сходно Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за 2017. годину док у 2016. години је планиран број 140 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време од 08.09.2017. године предвиђено је 125 запослених у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац. На дан 31.12.2017. године евидентиран је 141 запослени и то: Директор – изабрано лице, 124 лица на неодређено време и 16 лица на одређено време – три породиље.

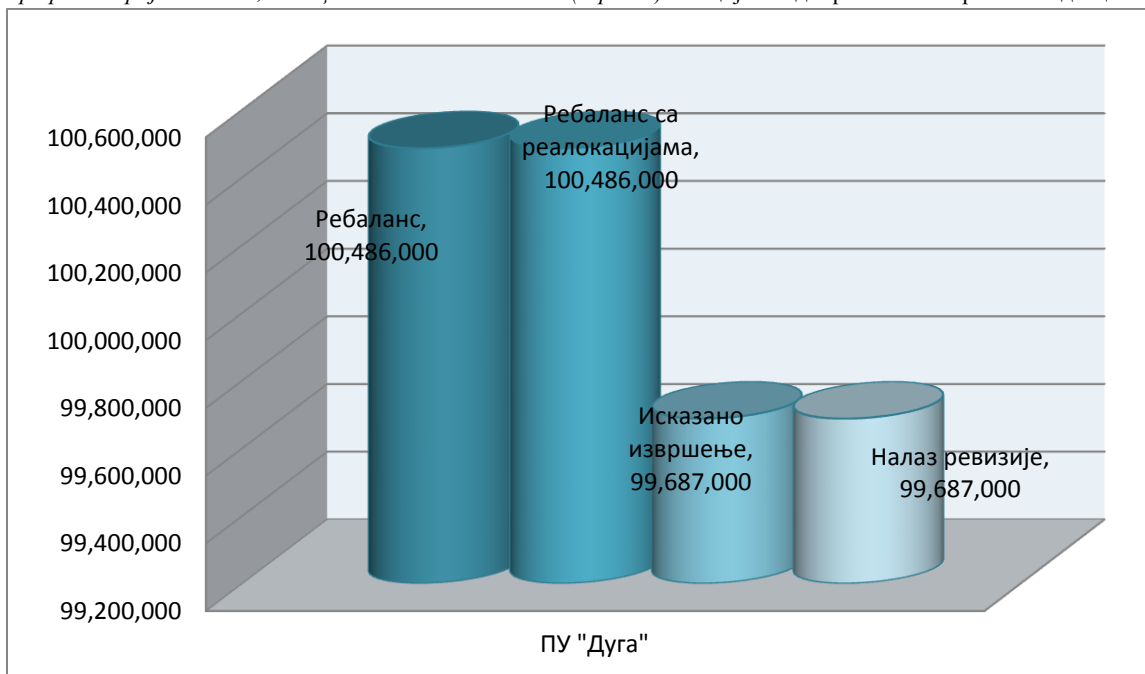
### 3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 100.486.000 динара, док су извршени расходи у износу од 99.687.000 динара.

Табела број 2: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

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	ПУ "Дуга"	100.486.000	100.486.000	99.687.000	99.687.000	99	100
2	Укупно Општина	278.783.000	279.083.000	263.911.000	263.911.000	95	100

Графикон број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца



Управни одбор је донео Правилник о раду број 04-92 од 11.02.2015. године и Правилник о изменама Правилника о раду 04-71 од 24.01.2017. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време од 08.09.2017. године предвиђено је 125 запослених у Предшколска установа „Дуга“. На дан 31.12.2017. године евидентиран је 141 запослени и то: Директор – изабрано лице, 124 лица на неодређено време и 16 лица на одређено време – три породиље. Управни одбор је донео Правилник о раду број 04-92 од 11.02.2015. године и Правилник о изменама Правилника о раду 04-71 од 24.01.2017. године.

Решењем о утврђивању радног времена број 130-6/93-02 од 25.11.1993.године оснивача дефинисано је радно време 05.00–16.00 часова сваког радног дана. Рад васпитача је организован у две смене. Прва смена непосредног рада васпитача почиње од 7.00 часова и траје до 13.00 часова, а друга смена почиње у 10.00 часова, завршава се у 16.00 часова.

У 2017. години Предшколска установа „Дуга“ је извршила обрачун и исплата зара да за осам запослених на основу Решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате запосленог којим је утврђено увећање плате по основу одговорности ( у распону од 3% до 20 %), по основу обављања функције председника синдиката (10 %), по основу Закона о платама у државним органима и јавним службама (20 %), што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Предшколска установа „Дуга“ је обрачунала плате за осам запослених и то: један запослен 3%, два запослена 4 %, један запослен 5 %, два запослена 10 % и два запослена 20 %.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Предшколска установа „Дуга“ у 2017. години је преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодаваца у износу од 382.054 динара за осам запослених, којима је увећања плата по основу одговорности (у распону од 3% до 20 %), по основу обављања функције председника синдиката (10 %), по основу Закона о платама у државним органима и јавним службама (20 %), што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Дуга“ у 2017. години није водила евиденцију пријема исплатних листића;
- Исплата социјалних доприноса на терет послодавца је евидентирана у колони 6 у Обрасцу 5 односно са извора 07 у износу 15.123.000 динара, а без одређених критеријума са ког извора ће се вршити плаћање плате за редован рад са доприносима на терет радника и социјалних доприноса на терет послодавца.

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“: (1) да увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да (2) исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао расход у финансијским извештајима.

#### **4. Социјална давања запосленима**

На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 350.000 динара и то: 265.902 динара отпремнине за две запослене, 53.900 динара по основу помоћи у случају смрти члана уже породице и 30.000 динара за медицинско лечење запосленог или члана уже породице.

По основу Породиљског боловања исплаћено је и потом сторнирано по основу рефундације 3.719.794 динара, по основу Боловања преко 30 дана исплаћено је и потом сторнирано по основу рефундирања 1.382.786 динара.

Предшколска установа „Дуга“ је исплатила по Решењима о исплати отпремнине због одласка у старосну пензију 265.902 динара што представља средства у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику што је у складу са чланом 41. Посебног колективног уговора за



запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одлуком о накнади трошкова погребних услуга исплаћено је 53.900 динара у висини приложених рачуна што је у складу са чланом 41. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одлуком о исплати солидарне помоћи исплаћено је 30.000 динара за лечење запослених и чланова њихове уже породице што је у складу са Законом о раду и Правилником о раду Предшколска установа „Дуга“.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

## 5. Накнаде трошкова за запослене

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 2.425.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.207.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена Правилником о раду Предшколске установе „Дуга“ број 04-92 од 11.02.2015. године. Право на накнаду имају запослени за долазак на рад и одлазак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

## 6. Награде запосленима и остали посебни расходи

На овој буџетској позицији су исказани расходи за јубиларне награде у износу 2.434.000 динара за 24 радника. Исплате су вршене у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

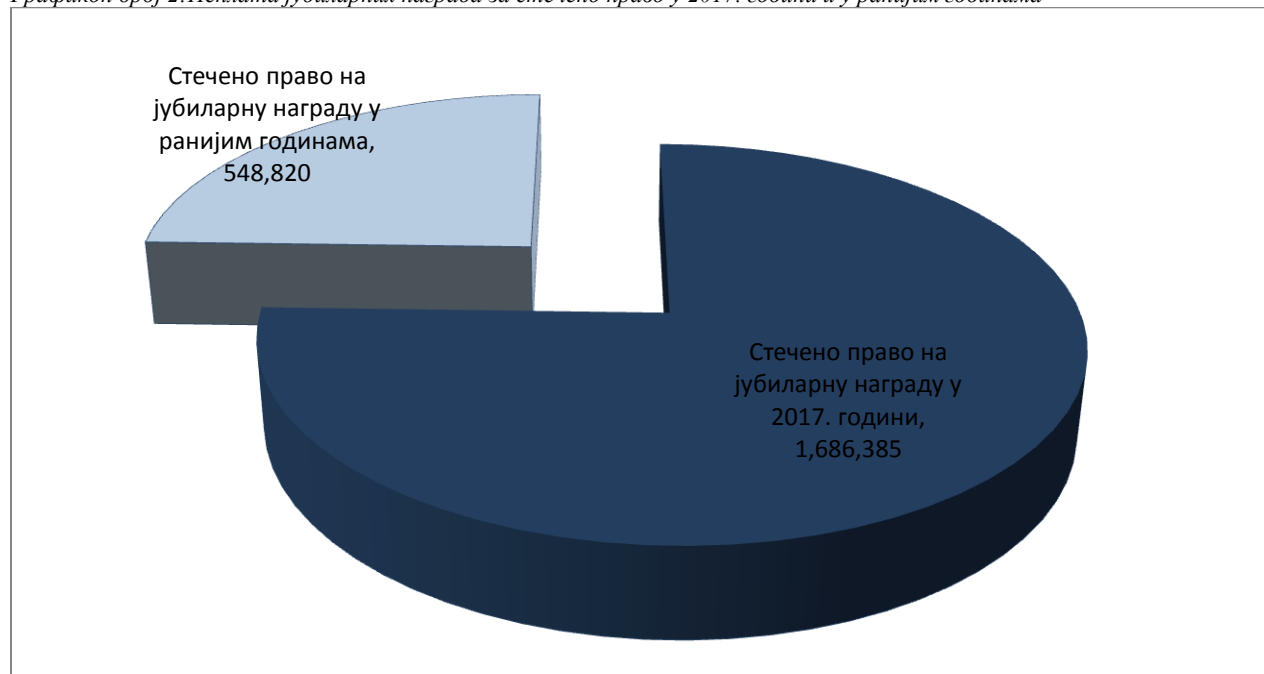
Предшколска установа „Дуга“ на овој буџетској позицији исказала је расходе за јубиларне награде у износу 2.434.000 динара за 24 радника. Исплате вршене су на основу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 2: Преглед исплаћених јубиларних награда у Предшколској установи „Дуга“

Ред Бр	Запослени који су стекли право на јубиларну награду	Стечено право на јубиларну награду -година-	Година у којој је стечено право на исплату јубиларне награде	Износ исплате
1.	Васпитач	30	2017	97.270
2	Васпитач	35	2015	120.974
3.	Директор	35	2014	125.844
4	Медицинска сестра-васпитач	20	2015	59.141
5	Васпитач	10	2017	32.847
6	Спремачица	10	2014	30.491
7	Спремачица	10	2013	30.488
8	Возач	10	2010	27.474
9	Куварица	10	2013	32.582

10	Васпитач	35	2017	114.462
11	Васпитач	35	2017	135.714
12	Васпитач	35	2016	121.826
13	Медицинска сестра-васпитач	30	2017	101.785
14	Медицинска сестра -превентива	35	2017	147.282
15	Куварица	20	2017	68.246
16.	Васпитач	10	2017	32.423
17	Спремачица	35	2017	131.390
18	Перач рубља	35	2017	136.492
19	Медицинска сестра -васпитач	35	2017	130.188
20	Васпитач	30	2017	97.641
21	Спремачица	30	2017	97.290
22	Васпитач	35	2017	132.876
23	Васпитач	35	2017	132.876
24	Медицинска сестра -васпитач	30	2017	97.641
Све исплате су у нето износу				
Укупно				2.235.205

Графикон број 2: Исплата јубиларних награда за стечено право у 2017. години и у ранијим годинама



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Извршено је плаћање у укупном износу од 548.820 динара по Решењима, за исплату јубиларних награда запосленима из 2010, 2013, 2014, 2015. и 2016. године које су то право стекла у годинама наведеним у табели - Преглед исплаћених јубиларних награда у Предшколској установи „Дуга“, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину;

- обавезе нису евидентирани преко групе 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.