

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



Број 400-1731-1/2018-04

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 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?

Руководству Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта смо дали 7 препорука, и то:

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

Резиме

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години извршила расходе и преузела обавезе у износу од најмање 3,4 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 16,6 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 2,9 милиона динара за плате именованом и запосленим лицима више од дозвољеног износа.

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у току 2017. године извршили расходе или преузела обавезе по рачунима и уговорима преко апропријације.

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта приликом спровођења поступака јавних набавки добара и услуга није одбила понуде понуђача које садрже битне недостатке односно нису доказали испуњење обавезних услова. Конкурсна документација се не припрема јасно и прецизно како би понуђачи могли да сачине прихватљиву понуду. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је набављала добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке.

Применом погрешно утврђених коефицијената, запошљавањем лица без спроведеног конкурса, погрешно обрачунатих додатака и јубиларних награда, Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је преузела обавезе и извршила расходе за именовано и запослена лица који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	6
1. Преузимање обавеза изнад апропријација	6
1.1. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 1,8 милиона динара.....	6
1.2. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 155 хиљада динара	6
1.3. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 1,4 милиона динара.	6
2. Спровођење поступака јавних набавки	8
2.1. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је донела план јавних набавки за 2017. годину.	8
2.2. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години исплатила најмање 6,9 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	8
2.3. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години закључила односно извршила уговоре укупне вредности преко 9,7 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	9
3. Расходи за запослене	11
3.1. На дан 31.12.2017. године број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другим основама у Предшколској установи „Невен“ Бајина Башта био је већи од прописаног броја.	11
3.2. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години исплатила више 2 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.	11
3.3. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта у 2017. години није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства у складу са законским прописима.....	12
3.4. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта у 2017. години вршила је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили у складу са законским прописима, али не и у прописаним роковима.	12
3.5. Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години исплатили 849 хиљада динара за јубиларне награде запосленима за право које су стекли у 2016. години што није у складу са законским прописима.....	12
II ПРЕПОРУКЕ	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
1. Предмет ревизије	15
2. Ревидирани период пословања.....	15
3. Информације о субјекту ревизије.....	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	15
5. Критеријуми	16
6. Методологија рада	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	17

- ПРИЛОГ I Мере предузете у поступку ревизије
- ПРИЛОГ II Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација
- ПРИЛОГ III Спровођење поступака јавних набавки
- ПРИЛОГ IV Расходи за запослене

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 1,8 милиона динара.

- ❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.812** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :
- у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
204	421000	Стални трошкови	Функционисање предшколских установа
13	422000	Трошкови путовања	Функционисање предшколских установа
131	424000	Специјализоване услуге	Функционисање предшколских установа
1.464	426000	Материјал	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 1)

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

1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 155 хиљада динара

- ❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **155** хиљада динара изнад одобрене апропријације и то:
- у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
155	414000	Соц. давања запосленима	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 1)

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

1.3. Извршени расходи већи од одобренних апропријација из осталих извора

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у већем износу

- ❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од **1.427** хиљада динара и то:

од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 1,4 милиона динара.

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
7	416000	Награде запосленима	Функционисање предшколских установа
162	411000	Плате, дод и накн запосл.	Функционисање предшколских установа
1.258	423000	Услуге по уговору	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 1)

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

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Планирање јавних набавки

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је донела план јавних набавки за 2017. годину.



❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је дана 03.03.2017. године План јавних набавки за 2017. годину којим су предвиђена три поступка јавне набавке.

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

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години исплатила најмање 6,9 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од **6.939** хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

2.112	• за набавку намирница- трговинске робе
1.194	• за набавку електричне енергије (по уговору из 2016. године)
1.013	• за набавку намирница- млеко и млечни производи
897	• за набавку електричне енергије (по уговору из 2017. године)
559	• за набавку намирница- воћа
519	• за набавку намирница- месо и месне прерађевине
409	• за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2015. године)
156	• за набавку намирница- брашна и производа од брашна (по уговору из 2015. године)
42	• за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2017. године)
38	• за набавку намирница- брашно и производа од брашна (по уговору из 2017. године)

(Препорука број 2)

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

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

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години закључила односно извршила уговоре укупне вредности преко 9,7 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години спровела три поступка јавних набавки вредности преко 9.666 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки у 2017. години код Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка електричне енергије	<ol style="list-style-type: none"> Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, с обзиром да се наруџбеница не може доделити у поступку јавне набавке мале вредности, Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем који није у складу са моделом уговора, Није однето Обавештење о закључењу уговора, Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима наведеним у Позиву за подношење понуда и У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права, рачуна се од дана пријема исте од стране понуђача. 	614
Набавка папирне галантерије	<ol style="list-style-type: none"> Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, с обзиром да се наруџбеница не може доделити у поступку јавне набавке мале вредности, Рок за подношење и отварање понуда одређен је у краћем трајању (за један дан) у Позиву за подношење понуда, у односу на рок предвиђен Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије, Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права, рачуна се од дана пријема исте од стране понуђача и Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки. 	546
Набавка намирница за кухињу за 2017. годину	<ol style="list-style-type: none"> Понуде понуђача којима су додељени уговори садрже битне недостатке, с обзиром да нису доказали испуњење обавезних услова за учешће у поступку, Конкурсном документацијом је предвиђено да се обавезни услов из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама доказује Изјавом, Закључено је шест уговора о набавци намирница на неодређено време, 	8.506

4. Извршена је измена односно допуна Конкурсне документације за партију 5 четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда,
5. Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса,
6. Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време,
7. У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права, рачуна се од дана пријема исте од стране понуђача,
8. Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и
9. Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка.

Укупно

9.666

У набавци намирница за кухињу Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта није одбила понуде понуђача којима су додељени уговори за шест партија укупне уговорене вредности 8 милиона динара, а које садрже битне недостатке, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.

(Препорука број 3)

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

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Број запослених у односу на прописе

На дан 31.12.2017. године број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другим основама у Предшколској установи „Невен“ Бајина Башта био је већи од прописаног броја.

❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године имала 11 запослених лица на одређено време због повећаног обима посла и једно лице по основу уговора о делу (на неодређено време 55 запослених лица), што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.

(Препорука број 4)

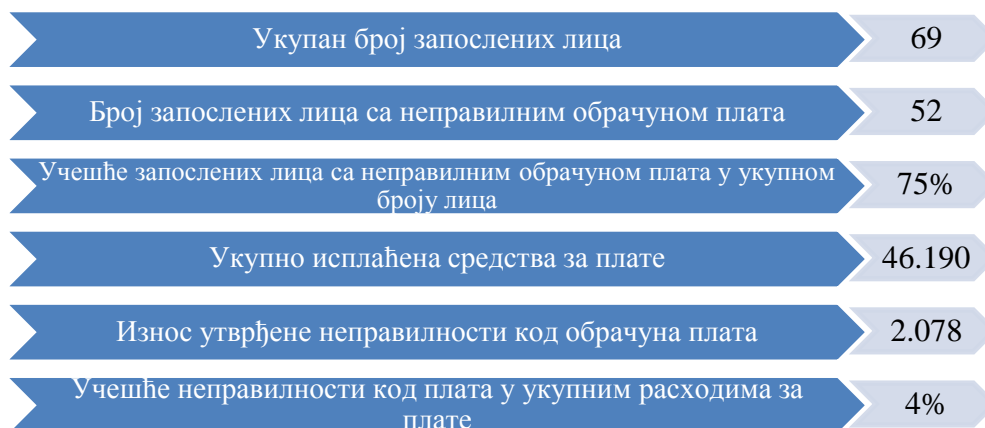
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

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

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години исплатила више 2 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.

❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта извршила је исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.078 хиљада динара, што није у складу са законским прописима, и то по основу неправилно утврђених коефицијената, неправилно увећаних коефицијената, запошљавања лица на одређено време без спроведеног конкурса, исплате прековременог рада без налога руководиоца и без извештаја о прековременом раду и неправилног обрачуна минулог рада.

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



(Препорука број 4)

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

3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта у 2017. години није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства у складу са законским прописима.

- ❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима.

(Препорука број 5)

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

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

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта у 2017. години вршила је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили у складу са законским прописима, али не и у прописаним роковима.

- ❖ Запосленима у Предшколској установи „Невен“ Бајина Башта исплаћена је накнада за превоз на посао и са посла само за дане када су радили и то уз потврду превозника о висини карте. Исплата накнаде трошкова превоза у ПУ „Невен“ није вршена до петог у месецу за претходни месец (накнада за фебруар исплаћена 03.07.2017. године, а за јануар 29.09.2017. године).

(Препорука број 6)

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

3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години исплатили 849 хиљада динара за јубиларне награде запосленима за право које су стекли у 2016. години што није у складу са законским прописима.

- ❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за девет запослених у укупном износу 849 хиљада динара, иако су запослени право стекли у 2016. години.

(Препорука број 7)

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

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта да расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта да набавку услуга и добара врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог III – тачка 2- Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III – тачка 3 - Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта да број запослених на одређено време не буде већи од 10%, да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије, да спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и уз валидну рачуноводствену документацију, да обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог IV - тачка 1 - Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта да исплату накнаде плате за време породилског одсуства врши истовремено са исплатом плате запосленима (Прилог IV - тачка 2 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима (Прилог IV – тачка 3 - Препорука број 6);

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта да обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима (Прилог IV – тачка 4 - Препорука број 7);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ПУ „Невен“ Бајина Башта 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.

ПУ „Невен“ Бајина Башта мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта 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 Закону 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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1731-1/2018-04 од 13. септембра 2018. године

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта, Вука Караџића број 34, Бајина Башта која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, 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 „Невен“ Бајина Башта је почела са радом 1. фебруара 1977. године, као Дечији вртић и јаслице „Невен“. 2012. године мења назив у Предшколска установа „Невен“. Установа има два наменска објекта: Објекат 1 је саграђен 1976. године где је смештена управа и администрација, јаслице, васпитне групе и главна кухиња и Објекат 2 је изграђен 1980. године где су смештене васпитне групе, вешерница, сала за представе, дистрибутивна кухиња, помоћне просторије домара и баштована.

Предшколска установа „Невен“ има статус јавне установе, која обавља основну делатност васпитања и образовања у складу са Уставом Републике Србије, важећим законима и подзаконским актима из области образовања и васпитања, колективним уговорима и Статутом.

Оснивач установе је Скупштина општине Бајина Башта, а основана је актом 01 број 06-19/12 од 19.7.2012. године и уписана је у судски регистар код Привредног суда у Ужицу, регистрациони уложак број 1-344-00. Установа је верификована Решењем Министарства просвете, спорта и технолошког развоја број 022-05-17/2012-07/1 од 26.2.2013. године.

Назив: Предшколска установа „Невен“

Адреса: Ул. Вука Караџића број 34, 31250 Бајина Башта

Матични број: 007233868

ПИБ: 100999767

E-mail: info@neven.edu.rs

У 2017/2018. години укупно је било 576 уписане деце, распоређене у 23 васпитне групе.

Седиште Предшколске установе „Невен“ налази се у Бајиној Башти а делатност обавља у издвојеним одељењима у којима се реализује припремни предшколски програм и то: при ОШ „Милорад Благојевић“ Пилица, при ОШ „Стеван Јоксимовић“ Рогачица и при ОШ „Стеван Јоксимовић“, истурено одељење Бачевци.

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 „Невен“ Бајина Башта.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон 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 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 „Невен“ Бајина Башта преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта прокњижила у пословним књигама све обавезе на дан 31.12.2017. године и да ли је вршено усаглашавање стања обавеза са добављачима?
3. Да ли је Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта извршили набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
4. Да ли је Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта 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?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта вршила 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 „Невен“ Бајина Башта вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

8. Да ли је Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта вршила 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 „Невен“ Бајина Башта 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 смањило ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта 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 – Мере предузете у поступку ревизије

1. Установљена је евиденција присутности запослених на раду (*Доказ: свеске евиденције присутности на раду*);
2. Обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора врши се на основу просека у претходних 12 месеци а не као да је запослени радио (*Доказ: обрачун плата и платни листићи за запосленог*);
3. Обрачун додатка за време проведено у радном односу (минули рад) врши се у складу са законским прописима (на основну плату) (*Доказ: обрачун плата и платни листићи за запосленог*);
4. Објављен је конкурс за пријем запослених на одређено време у листу Послови број 798 дана 10.10.2018. године. (*Доказ: Страна 53. листа Послови*).

Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Табела број 1: Преглед извршених расхода и издатака и преузетих обавеза изнад апропријације ПУ „Невен“ Бајина Башта

Корисник	Извор финансирања						Укупно по кориснику
	01	02	04	06	07	08	
ПУ "Невен"	1.812.654	0	6.399	0	1.575.655	0	3.394.708
Укупно за општину	99.115.450	59.502	821.506	3.892	3.335.231	20.000	103.355.581

Табела број 2: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – ПУ „Невен“

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	01	9.970.000	9.340.124	629.876	1.515.616	-885.740
422	Функционисање предшколских установа	01	100.000	96.800	3.200	16.380	-13.180
424	Функционисање предшколских установа	01	400.000	400.000	0	131.406	-131.406
426	Функционисање предшколских установа	01	14.222.000	13.709.200	512.800	1.976.522	-1.463.722
Укупно за извор:		01					-2.494.048
416	Функционисање предшколских установа	04	0	6.399	-6.399	0	-6.399
Укупно за извор:		04					-6.399
411	Функционисање предшколских установа	07	5.700.000	5.862.224	-162.224	0	-162.224
414	Функционисање предшколских установа	07	530.000	453.283	76.717	231.768	-155.051
423	Функционисање предшколских установа	07	0	1.258.380	-1.258.380	0	-1.258.380
Укупно за извор:		07					-1.575.655
УКУПНО:							-4.076.102

Предшколска установа је на дан 31.12.2017. године извршила расходе веће од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 1.427.003 динара о то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације што није у складу са члану 61. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 885.740 динара, од чега се 681.394 динара односи на рачуне за струју и комуналне услуге за децембар 2017. године.

Увидом у документацију и Биланс стања на дан 31.12.2017. године (Образац 1) утврђено је да је ПУ „Невен“ исказала обавезе у мањем износу од најмање 4.634.000 динара, од чега се на обавезе за неисплаћену децембарску плату односи 3.802.000 динара.

Због погрешног евидентирања приликом књижења потраживања за учешће родитеља у економској цени, у Завршном рачуну за 2017. годину више су исказане обавезе према буџету – конто 254111 у износу 3.561.000 динара уместо на конту 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.812.654 динара и то: (1) 204.346

- динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2017. године; (2) 13.180 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 422000- Трошкови путовања, по основу трошкова службених путовања у земљи извршених у 2017. години; (3) 131.406 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по основу рачуна инспекцијске анализе из 2017. године и (4) 1.463.722 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 426000 – Материјал, по основу рачуна за набавку намирница за припремање хране по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу 155.051 динара, и то на групи конта 414000- Социјална давања запосленима по основу накнаде за породилјско боловање у току 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
 - ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.427.003 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380 динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или запреусмерење са других апропријација планираних из тог извора што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
 - ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 4.634.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 3.561.000 динара, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да: (1) извршавају расходе и преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије, (2) обавезе евидентирају у складу са законским прописима и (3) да евидентирање обавеза и потраживања врше на исправним економским класификацијама.

Обавезе према добављачима (252000). У билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе ПУ „Невен“ према добављачима су исказане у износу од 3.551.000 динара.

У току ревизије упућено је 16 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 9 одговора или 56%, што је дато у следећој табели.

Табела број 3: Обавезе према добављачима

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Невен"	16	9	1.580.544	1.763.251	0	182.707
	УКУПНО општина:	233	162	104.242.730	113.483.895	12.114.481	21.355.646

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Невен“ није извршила усаглашавање обавеза са добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код ПУ „Невен“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 182.707 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

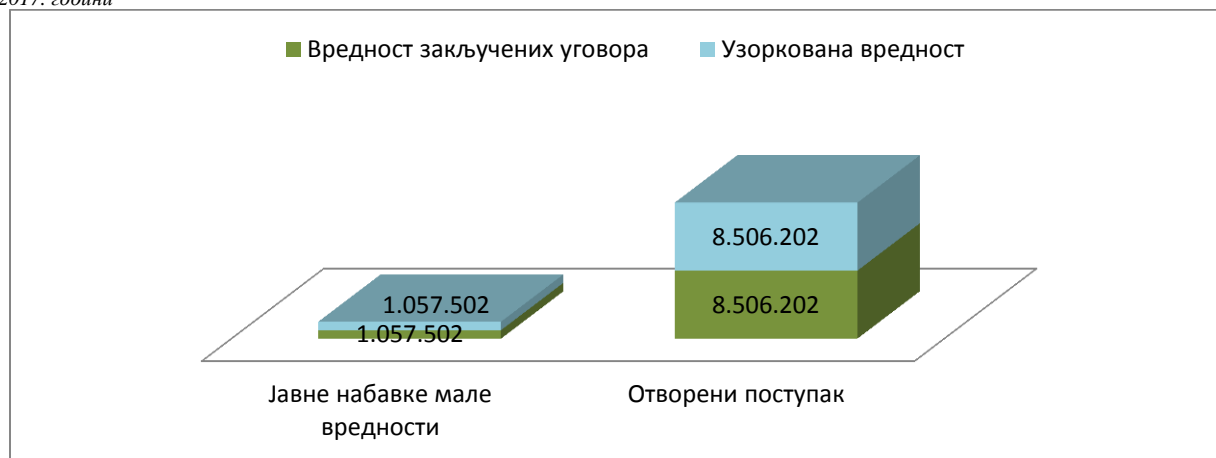
Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ Бајина Башта да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта да расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије, да евидентирају обавезе у складу са законским прописима и да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2017. години



1. Планирање јавних набавки

Директор Предшколске установе донео је дана 03.03.2017. године План јавних набавки Предшколске установе за 2017. годину, којим су предвиђена три поступка јавних набавки (измена и допуна Плана јавних набавки извршена дана 26.12.2017. године). У 2017. години ПУ спровела је три поступка јавне набавке (један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности) на основу којих су закључени уговори у укупном износу 9.666.212 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу односно извршила исплату у укупном износу од 6.938.766 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Предшколске установе

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Набављено више од уговорене вредности 4.767.701 динара	„Васић“ Бајина Башта	Набавка брашна и производа од брашна 155.558 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 88.033 динара	155.558
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка млека и млечних производа 1.013.313 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 321.771 динара	1.013.313
		„Чолић-М“ Бајина Башта	Набавка меса и месних прерађевина 519.499 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 198.126 динара	519.499
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка поврћа 408.520 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 132.897 динара	408.520
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка воћа 558.512 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 150.690 динара	558.512
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка трговинске робе 2.112.299 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 465.895 динара	2.112.299

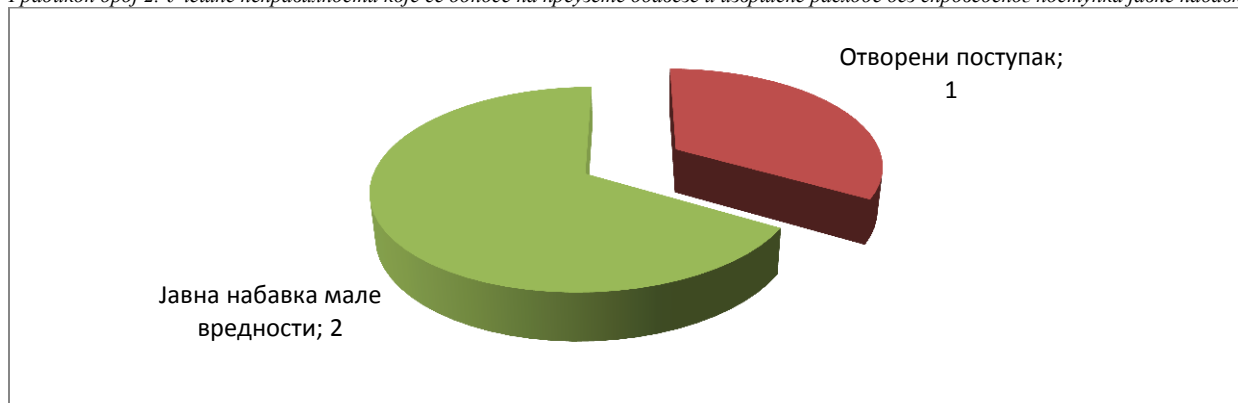
2	Набавка електричне енергије	ЈП ЕПС Снабдевање, Београд	Набавка електричне енергије по уговору од 04.04.2016. године 1.193.914 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 741.949 динара	1.193.914
3	Набавка намирница по уговорима од 27.02.2017. године <i>Набављено више од уговорене вредности 80.153 динара</i>	„Васић“ Бајина Башта	Набавка брашна и производа од брашна 38.105 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 27.732 динара	38.105
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка поврћа 42.048 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 3.492 динара	42.048
4	Набавка електричне енергије	ЈП Електропривреда Србије, Београд	Набавка електричне енергије по уговору од 15.05.2017. године од чега се на рачуне из 2017. године односи 247.763 динара	896.998
УКУПНО				6.938.766

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Бајина Башта да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

3. Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 2. Уочиште неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке



Јавне набавке мале вредности

1) Набавка електричне енергије број 3/2017 (процењена вредност 1.750.000 динара)

Табела број 2: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 521/2017 од 26.04.2017. године	број: 521/2017 од 26.04.2017. године	објављени истовремено дана 26.04.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 549/2017 од 08.05.2017. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 570/2017 од 12.05.2017. године.	број: 571/2017 од 12.05.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд.	број: 374-1/2017 од 05.06.2017. године, на износ од 511.502 динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то када се ради о датуму отварања понуда и року за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Није донето посебно Обавештење о продужењу рока за подношење понуда односно исто није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 63. став 5. и Прилогом 3Ж Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 374-1/17 од 05.06.2017. године са ЈП „ЕПС“ Београд, који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу члана 3. у коме се не налази део који се односи на понуђену цену са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није донео Обавештење о закључењу уговора, односно исто није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. и Прилогом 3И Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да заменици чланова комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда; да се у случају продужења рока за подношење понуда донесе посебно

Обавештење о продужењу рока; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки; да рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се Уговори о јавној набавци закључују у складу са моделом уговора из Конкурсне документације;

2) Набавка папирне галантерије број 3/2017 (процењена вредност 666.666 динара)

Табела број 3: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 476/2017 од 11.04.2017. године	број: 477/2017 од 11.04.2017. године	објављени истовремено дана 12.04.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 476-1/2017 од 21.04.2017. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 472-2/2017 од 25.04.2017. године.	број: 476-3/2017 од 25.04.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу ТР „Дрогерџа Жад“, Бајина Башта.	број: 557/17 од 09.05.2017. године, на износ од 546.000 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
- У Решењу о образовању комисије и Конкурсној документацији рок за закључење уговора је три дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда почиње да се рачуна од различитог тренутка. У Одлуци се рок рачуна од дана покретања поступка, а у Решењу од објављивања одлуке на Порталу јавних набавки;
- Заменици чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење и отварање понуда одређен је у краћем трајању (за један дан) у Позиву за подношење понуда, у односу на рок предвиђен Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије;
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припремања понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- Време почетка отварања понуда разликује се у Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда;
- Одлука о додели уговора не садржи све податке из Извештаја о стручној оцени понуда, с обзиром да у делу који се односи на основне податке о понуђачима, нису наведени

подаци о понуђачу д.о.о. „Ас Превоз“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка, Конкурсна документација и Одлука о додели уговора садрже све елементе прописане законом; да се рок за закључење уговора и рок за подношење захтева за заштиту права одређује у складу са законским прописима; да подаци садржани у актима донетим у току поступка буду сагласни; да заменици чланова комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки;

Јавне набавке у отвореном поступку

3) Набавка намирница за кухињу за 2017. годину број 1/2017 (процењена вредност 8.333.333 динара)

Табела број 4: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању у комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 26/2017 од 12.01.2017. године.	Партија 1- млинарски производи, брашно и производи од брашно. Партија 2- млечни производи. Партија 3- производи животињског порекла. Партија 4- поврће. Партија 5- воће. Партија 6- разни прехранбени производи- трговинска роба.	број: 404-26-1/2017 од 12.01.2017. године	Комисија је сачинила Записнике о отварању понуда за сваку партију посебно број: 189/2017 од 13.02.2017. године.	број: 216/2017 од 17.02.2017. године.	број: 2017/2016-1 донета је 17.02.2017. године. Одлуком је уговор додељен понуђачима: за партију 1- СЗП „Васић“ Бајина Башта; за партију 2, 4, 5 и 6- д.о.о. „Ас превоз“, Бајина Башта и за партију 3- СМР „Чолић М“, Бајина Башта.	Уговори за све партије носе број: 264-1/17 и закључени су 27.02.2017. године, и то у следећим износима: партија 1- 476.750 са ПДВ-ом, партија 2- 1.936.360 са ПДВ-ом, партија 3- 1.241.100 са ПДВ-ом, партија 4- 657.910 са ПДВ-ом, партија 5- 587.994 са ПДВ-ом, партија 6- 3.606.088 са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка. У плану процењена вредност износи 10.000.00 динара без ПДВ-а, а у одлуци 8.333.333 динара без ПДВ-а;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није наведена адреса наручиоца, врста поступка јавне набавке и ознака из општег речника набавке за партију 6, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1, 3, 4. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка рок за закључење уговора је три дана од протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Извршена је измена односно допуна Конкурсне документације за партију 5 (образац структуре цена) четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурским документацијама је предвиђено да се сви обавезни услови доказују Изјавом којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се сви обавезни услови могу доказивати наведеном изјавом, осим услова из члана 75. став. 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је између осталих затражен Конкурсном документацијом;
- Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Понуде понуђача којима су додељени уговори за предметне партије садрже битне недостатке, с обзиром да уз исте нису приложени докази о испуњењу обавезних услова за учешће у поступку из члана 75. Закона о јавним набавкама (изјава, доказ да је регистрован у регистру понуђача), нити је наручилац од понуђача чије су понуде оцењене као најповољнија, пре потписивања уговора затражио да доставе на увид оригинале или оверене фотокопије свих или појединих доказа, иако је био обавезан према Конкурсној документацији, што није у складу са члановима 77, 78. и 106. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац и понуђачи којима су додељени уговори закључили су шест уговора о набавци предметних намирница број: 264-1/17 од 27.02.2017. године на неодређено време, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговори са добављачима за партију 1 и 3 закључени су на износе са ПДВ-ом односно без ПДВ-а, који се разликује од износа наведених у обрасцима понуде и попуњеном моделу уговора истих добављача, а да при том у Извештају о стручној оцени понуда није наведено да је евентуално извршена исправка рачунских грешака у понудама за наведене партије;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да подаци садржани у Одлуци о покретању поступка буду сагласни са подацима из Плана јавних набавки; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за закључење уговора и рок за подношење захтева за заштиту права одређује у складу са законским прописима; да заменици чланова комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се продужи рок за подношење понуда када су за то испуњени услови у складу са законским прописима; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се сачини јединствен Записник о отварању понуда за све партије; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и то у прописаном року; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да се уговори закључују на одређено време и на износе наведене у понуди добављача;

Јавне набавке које су спроведене у 2016. години, а део уговора је извршен у 2017. години

4) Набавка електричне енергије број 2/2016 (процењена вредност 1.520.000 динара)

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 144/2016 од 15.03.2016. године	број: 145/2016 од 15.03.2016. године	објављени истовремено дана 15.03.2016. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 176-1/2016 од 25.03.2016. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 176-3/2016 од 28.03.2016. године.	број: 176-3/2016 од 28.03.2016. године, којом је уговор додељен понуђачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.	број: 198/16 од 04.04.2016. године, на износ од 644.865 динара са ПДВ-ом.	објављено 04.04.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији (у делу општи подаци о јавној набавци) нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то када

се ради о року за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена најнижа понуђена цена код свих и код прихватљивих понуда и период важења уговора, што није у складу са Прилогом ЗИ тачка 8,10 и 15. Закона о јавним набавкама;
- Врста предмета јавне набавке разликује се у актима донетим у поступку јавне набавке (Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација) у односу на податке наведене у Плану јавних набавки наручиоца и Порталу јавних набавки. Према наведеним актима предмет набавке су услуге, а према подацима наведеним у Плану и на Порталу предмет набавке су добра.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да заменици чланова комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима у Позиву за подношење понуда односно да подаци садржани у актима донетим у току поступка буду сагласни; да се акти донети у поступку јавне набавке објављују у прописаним роковима; да се рок за подношење захтева за заштиту права одређује у складу са законским прописима; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Прилог IV – Расходи за запослене

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

У току 2017. године, Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта извршила је обрачун и исплату плате именованом и запосленим лицима за плату почев од другог дела (коначне исплате) за децембар 2016. године па до аконтативне плате за децембар 2017. године.

На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 46.293.090 динара, док су исказани расходи у износу од 46.190.107 динара, од чега је 40.327.083 динара из буџета општине, а 5.863.024 из буџета Републике. На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Невен“ има једно именовано лице, 55 запослених на неодређено време, 11 запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, двоје запослених на одређено време ради замене привремено одсутног и 1 лице ангажовано по основу уговора о делу. ПУ „Невен“ је у 2017. години закључила Уговоре о раду на одређено време са 11 лица без спровођења конкурса за пријем у радни однос.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате и персонални досијеи. У току 2017. године важио је Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ПУ „Невен“ Бајина Башта број 88/16 од 22.02.2016. године, док је након донете Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са посебно одређеним коефицијентима за предшколско образовање, директор ПУ „Невен“ дана 08.01.2013. године донео Одлуку број 19/13 којом су одређени коефицијенти за исплату плата запослених у ПУ „Невен“ који су примењивани и у 2017. години. Овом Одлуком су предвиђена увећања за главног васпитача 10%, главну медицинску сестру 3%, која нису предвиђена Уредбом. Такође, Одлуком је предвиђен коефицијент за вешерку и спремачицу 7,27 док је Уредбом предвиђен 6,30. Након ступања Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а пре исплате зараде по новим коефицијентима нису закључивани анекси уговора са запосленима, већ је само примењивана Уредба и Одлука директора.

Правилником о систематизацији за радно место серверка предвиђен је и I и II степен стручне спреме, док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђен II степен стручне спреме. На радном месту серверке запослена су два лица са I степеном стручне спреме, а додељен им је коефицијент за обрачун зараде 7,27 што је према Уредби коефицијент за II степен стручне спреме (према Уредби коефицијент за I степен стручне спреме 6,30).

Правилником о систематизацији за радно место радник на одржавању хигијене предвиђен је I степен стручне спреме, док је Уредбом за место спремачице и помоћног радника са I степеном стручне спреме предвиђен коефицијент 6,30, а запослени у ПУ „Невен“ су имали коефицијент 7,27.

Решењем 160/15 од 05.03.2015. године лице 1 (васпитач) распоређено је на место главног васпитача са коефицијентом 16,37 (основни 14,88 плус додатни 10%) од 01.03.2015. ПУ „Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главном васпитачу у износу од 10% иако увећање коефицијента за главног васпитача није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође систематизацијом није предвиђено да је главни васпитач руководиоца радне јединице којих у ПУ „Невен“ има четири.

Решењем број 454/15 од 23.06.2015. године, лице 1 (медицинска сестра) распоређена на послове главне медицинске сестре од 24.06.2015. године са коефицијентом 13,96

(Увећање коефицијента 4%) иако увећање коефицијента за главну медицинску сестру није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Систематизацијом није предвиђено да је главна медицинска сестра руководилац радне јединице.

Персонална досијеа. Приликом промене елемената уговора о раду (признавање додатног образовања) нису закључивани Анекси већ су доношена Решења. Један број запослених у ПУ „Невен“ нема Уговоре о раду, већ Решења. У персоналним досијеима запослених недостају уговори о раду (на пример за главног васпитача постоје уговори о раду на одређено време, али нема уговора када је запослени примљен у радни однос на неодређено), анекси уговора када су промењени коефицијенти или радна места.

Управни Одбор ПУ „Невен“ је дана 29.04.2015. године донео Одлуку о избору директора ПУ „Невен“ број 331/15. Управни одбор није закључио Уговор са директором Предшколске установе којим се дефинишу права, обвезе и одговорности директора.

Основица за обрачун и исплату плате. Један део запослених лица је у току дела 2017. године имао основу за обрачун и исплату плате у висини од 2.900,79 динара, уместо 2.610,73 динара (сервирке, спремачице, радник у вешерају - коефицијент 7,27, баштован – коефицијент 6,30), уместо да се путем корективног коефицијента дође до нето зараде која је била пре доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.

Додаци на плату (минули рад и годишњи одмор). У току 2017. године Предшколска установа је извршила расходе у износу од 803.326 динара на име додатка за рад дужи од пуног радног времена, 2.665.274 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основне плате за сваку пуну годину рада код послодавца, осим код запослених који су имали прековремене сате код којих је додаток по основу минулог рада обрачунат и плаћен на основну плату увећану за број сати прековременог рада, уместо само на основну плату (основица x коефицијент), 423.542 динара на име накнаде зараде због привремене спречености за рад због болести и износ од 4.117.457 динара на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе. Запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

Прековремени рад. У току 2017. године именовано лице и запослени у ПУ „Невен“ остварили су 2.474 сати рада дужег од пуног радног времена без налога за прековремени рад од стране руководиоца, док је увидом у карнете за фебруар и април приказано да су поједини запослени радили прековремено и 10 сати недељно. Такође у свим образложењима Решења о исплати прековременог рада наведено је да је исти настао услед повећаног обима посла око почетка нове школске године иако су решења у свим месецима од јануара до новембра. Како ПУ „Невен“ не води евиденцију присуства радника са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, јер се запослени не евидентирају (уписују) када долазе на посао, као и када одлазе са посла није могуће утврдити ни да ли је у току 2017. године било прековременог рада. Такође, запослени нису доставили извештаје о прековременом раду. По овом основу исплаћено је 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ „Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главном васпитачу у износу од 10% (коефицијент са 14,88 на 16,37), иако увећање коефицијента за главног васпитача није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 95.223

- динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему
- ПУ „Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главној медицинској сестри у износу од 4% (коефицијент са 13,42 на 13,96), иако увећање коефицијента за главну медицинску сестру није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 31.667 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - Правилником о систематизацији за радно место радник на одржавању хигијене предвиђен је I степен стручне спреме, док је Уредбом за радника са I степен стручне спреме предвиђен коефицијент 6,30, а запослени у ПУ „Невен“ су имали коефицијент 7,27 што није у складу са чланом бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
 - На радном месту серверке запослена су два лица са I степеном стручне спреме, и додељен им је коефицијент за обрачун зараде 7,27 а према Уредби за радно место серверке предвиђен је II степен стручне спреме и коефицијент 7,27 (према Уредби коефицијент за I степен стручне спреме 6,30) што није у складу са чланом бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
 - Одлука о примени коефицијената за исплату плата запослених у ПУ „Невен“ није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер називи радног места и коефицијенти нису усклађено са Уредбом (нпр вешерка, спремачица и сл);
 - Правилник о систематизацији није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер за једно радно место предвиђени су различити степени стручне спреме (нпр серверка);
 - За један део запослених лица који су у моменту доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, имали основну плату нижу од 25.000 динара, у 2017. години примењивана је стара основица уместо да се путем корективног коефицијента дође до нето плате која је била пре доношења Закона што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
 - Није закључен уговор између Управног одбора и директора предшколске установе којим се дефинишу права, обавезе и одговорности директора што није у складу са чланом 68. Статута ПУ „Невен“ и чланом 48. Закона о раду;
 - У току 2017. године именовано лице и запослени су остварили 2.474 сати рада дужег од пуног радног времена без налога за прековремени рад од стране руководиоца, док је увидом у карнете за фебруар и април приказано да су поједини запослени радили прековремено и 10 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, само на основу Решења о исплати додатка за прековремени рад, са истим образложењем повећаног обима посла око почетка нове школске године, иако се прековремени рад остваривао у току целе 2017. године са истим образложењем, што није у складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Исплаћен је износ од од 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, за прековремени рад за запослене и именовано лице без извештаја о обављеном прековременом раду, нити постоји евиденција присуства радника на раду из које би се потврдио прековремени рад што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Персонална досијеа именованих и запослених лица у ПУ „Невен“ не садрже сва потребна документа из радног односа (у досијеу главног васпитача недостаје Уговор на неодређено време када је примљен у радни однос);
- Предшколска установа „Невен“ је на дан 31.12.2017. године имала 11 запослених лица на одређено време због повећаног обима посла и једно лице по основу уговора о делу (на неодређено време 55 запослених лица), што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Невен“ је након ступања на снагу Закона о основама система образовања и васпитања закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са 11 лица и по овом основу у 2017. години преузела обавезу у износу 1.060.562 динара и исплатила плату у износу 502.590 динара, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Невен“ је неправилно обрачунала и исплатила додаток по основу минулог рада у вишем износу за 501.169 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Накнаде зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора, обрачунаване су и исплаћиване супротно члану 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

Препорука број 4.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“, Бајина Башта да интерна акта ускладе се законским и подзаконским прописима; обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и уз валидну рачуноводствену документацију, да обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, да број запослених на одређено време не буде већи од 10%, да спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос, закључе уговор са директором којим се дефинишу права, обавезе и одговорности директора и да персонална досјеа садрже сва потребна документа.

2. Социјална давања запосленима

У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.450.000 динара, док је у 2017. години извршено 683.471 динара. Предшколска установа не води посебне подрачуне код Управе за трезор, за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана.

Кonto 414111 – Породиљско боловање. На овом конту приказани су расходи у износу од 147.872 динара за две запослене запослене и то: запослена 1. за два месеца децембар 2016 и јануар 2017. године (када се завршило породилско) и за запослену 2. за мај и јун 2017. године (исплата извршена 15.12.2017. године, а за период јул-децембар исплата у току 2017. године није извршена). ПУ „Невен“ није извршила исплату накнаде плате за време породилског одсуства истовремено са обрачуном и исплатом плата осталим запосленима, већ у тренутку када се изврши рефундацији средстава од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. ПУ „Невен“ по рефундирању накнаде плате од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није извршила одговарајућа књижења на синтетичком конту 4141 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, већ је за износ накнаде само кориговала групу конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације и није извршено сторнирање на синтетичком конту 414100.

Кonto 414121 – Боловање преко 30 дана. На овом конту приказани су расходи у износу од 305.409 динара за три запослена. Предшколска установа је вршила исплату боловања преко 30 дана након рефундације од стране Републичког завода за здравствено осигурање. ПУ „Невен“ по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање није извршила одговарајућа књижења на синтетичком конту 4141 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, већ је за износ накнаде само кориговала групу конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације и није извршено сторнирање на синтетичком конту 4141.

Кonto 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту приказани су расходи у износу од 130.188 динара за једног запосленог који је стекао услов за одлазак у пензију. Отпремнина је исплаћена у висини две просечне зараде у Републици Србији.

Кonto 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење у износу од 100.000 динара за помоћ у лечењу троје запослених или чланова њихове уже породице. Помоћ је исплаћивана на основу захтева запосленог уз приложену медицинску документацију и на основу Решења директора установе. ПУ „Невен“ је извршила исплату различитих износа средстава, иако се висина помоћи обезбеђује у вредности неопорезивог износа за солидарну помоћ која је прописана (члан 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Невен“ није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што није у складу са чланом 13. Закона о финансијској подршци породици са децом
- ПУ „Невен“ није отворила посебан подрачун код Управе за трезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана што није у складу са чланом 103. Закона о здравственом осигурању;
- ПУ „Невен“ је преузела обавезе и извршила исплату различитих износа помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за троје запослених (за једног у висини неопорезивог износа, за двоје у висини мањој од неопорезивог износа), што није у складу са чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене

у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је предвиђено да се висина солидарне помоћи обезбеђује у висини неопорезивог износа.

Препорука број 5.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“, Бајина Башта да отвори посебан подрачун за исплату боловања, да исплату накнаде плате за време породилског одсуства врши истовремено са исплатом плате запосленима, и да помоћ у медицинском лечењу признају и исплаћују у складу са подзаконским актима.

3. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Евидентиран је расход у износу од 88.264 динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада, за двоје запослених. Накнада запосленима обрачунавана је и исплаћивана у висини дневне карте за дане када је запослени био на послу. Достављене су потврде о висини дневне карте. Исплата накнаде трошкова превоза није вршена до петог у месецу за претходни месец (исплата за фебруар и април извршена је 03.07.2017., за јануар 29.09.2017. године, март, мај и август 19.12.2017., а јун, септембар, октобар и новембар 20.12.2017.)

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да ПУ „Невен“ исплату накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада није вршила до петог у месецу за претходни месец што није у складу са чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 6.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“, Бајина Башта да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима.

4. Награде запосленима и остали посебни расходи

У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 1.375.000 динара, а извршени расходи у износу 1.381.399 динара за исплату јубиларних награда за 14 запослених и то: седам запослених за 35 година, четворо запослених за 20 година и три запослене за 10 година рада остварених у радном односу. Од 14 запослених којима су исплаћене јубиларне награде у 2017. години, према подацима из радних књижица девет запослених је то право стекло у 2016. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Невен“ је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за девет запослених у укупном износу 849.295 динара, иако су исти право стекли у 2016. години, што није у складу са чланом 42. став 3. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Решења о исплати јубиларне награде за све запослене донета су дана 10.10.2017. године, а не у месецу стицања права на јубиларну награду што није у складу са чланом 42. став 2. Посебног колективног уговора за запослене у установама

предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Препорука број 7.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“, Бајина Башта да обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима

