

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



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 „Олга Јовичић Рита“ Пожега да:

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

Резиме

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 169 хиљада динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 638 хиљада динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 696 хиљада динара запосленима супротно важећим законским и другим прописима.

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у току 2017. године преузела обавезе по рачунима изнад апропријација одобрених буџетом општине Пожега.

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега, као индиректни буџетски корисник, је у 2017. години набављала добра, услуге и радове без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Применом погрешно утврђених коефицијената, погрешно обрачунатих додатака, отпремнина и јубиларних награда, Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега, као индиректни буџетски корисник, је у 2017. години преузимала обавезе и извршавала расходе за запослене, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	7
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	7
1.1 Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације у износу од 169 хиљада динара.	7
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	7
2.1 Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за добра и услуге у износу од најмање 638 хиљада динара, без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.....	7
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	8
3.1 Број запослених лица код Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених.	8
3.2 Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плата, додатка и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 279 хиљада динара.	8
3.3 Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години неправилно исплатила најмање 59 хиљада динара за исплату отпремнине запосленом по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима.	9
3.4 Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години неправилно исплатила најмање 357 хиљада динара за јубиларне награде запосленима по основама који нису 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	13
6. Методологија рада	13
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	14
Прилог 1 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	15
Прилог 2 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	17
Прилог 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	25

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 и извора 04

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 169 хиљада динара.

❖ Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 169 хиљада динара изнад одобрених апропријација из сопствених прихода (извор 04):

ИЗНОС	Екон. класифик	Назив конта	Програмска класификација
164	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	Функционисање предшколских установа
4	413000	Накнаде у натури	Функционисање предшколских установа
1	424000	Специјализоване услуге	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 1)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 1 овог извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције у периоду од 1.1.-31.12.2017. године

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за добра и услуге у износу од најмање 638 хиљада динара, без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

❖ Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од најмање 638 хиљада динара за набавку добара и услуга, без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, и то за:

13	• медицинске услуге
468	• услуге поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство, опреме за јавну безбедност и механичке поправке
82	• услуге штампања, рекламе и објављивања тендера и огласа
38	• услуге репрезентације
37	• цвеће и декорацију

(Препорука број 2)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 2 овог извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених. ❖ Према подацима добијеним од одговорних лица у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега на дан 31.12.2017. године било је укупно 105 запослених на неодређено време. Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-47/17 од 30.11.2017. године за Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“ Пожега прописано је 104 запослена на неодређено време, па је предшколска установа у 2017. години имала једно запослено лице више.

(Препорука број 4)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плата, додатка и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 279 хиљада динара. ❖ Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 279 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Табела број 1. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	ПУ „Олга Јовичић Рита“
Укупан број запослених лица		122
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		35
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		29%
Укупно исплаћена средства за плате		83.015
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		279
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		0,3%

(Препорука број 5)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 3 овог извештаја.

3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Предшколска установа „Олга Јовчић Рита“ Пожега је у 2017. години неправилно исплатила најмање 59 хиљада динара за исплату отпремнине запосленом по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима. ❖ Предшколска установа „Олга Јовчић Рита“ Пожега је преузела обавезу и извршила расходе за отпремнину за одлазак у пензију запосленог у износу који је за 59 хиљада динара мањи од износа прописаног Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, јер је као основица за обрачун узета трострука нето плата запосленог уместо троструког износа последње исплаћене плате запосленог.

(Препорука број 6)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу 3 овог извештаја.

3.4. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Предшколска установа „Олга Јовчић Рита“ Пожега је у 2017. години неправилно исплатила најмање 357 хиљада динара за јубиларне награде запосленима по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима. ❖ Предшколска установа „Олга Јовчић Рита“ Пожега је за обрачун и исплату јубиларних награда запосленима као основицу узела просечну нето зараду, уместо просечну зараду у Републици Србији у претходном месецу у односно на месец стицања права на јубиларну награду, па су на тај начин запосленима мање исплаћене јубиларне награде у износу од 357 хиљада динара.

(Препорука број 7)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовчић Рита“ Пожега да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација у буџету (Прилог 1 – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовчић Рита“ Пожега да обавезе преузимају и расходе и издатке из буџета извршавају обезбеђивањем конкуренције и упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 2 – тачка 1- Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовчић Рита“ Пожега да јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2- Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да број запослених ускладе са максималним бројем запослених одређеним одлуком од стране Скупштине општине Пожега (Прилог 3 - тачка 1 - Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да: обавезе за плате, додатке и накнаде (зараде) преузимају и исплату из буџета врше у складу са важећим, законским и другим прописима; број запослених по стручним спремама ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи; успоставе поуздану евиденцију о обављеном прековременом раду, као основ за исплату прековременог рада и обрачун минулог рада, код запослених који примају минималну зарату, врше у складу са законом (Прилог 3 - тачка 2 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да исплату отпремнине при одласку у пензију исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима (Прилог 3 – тачка 4 - Препорука број 6);

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима и да интерна акта ускладе са важећим прописима (Прилог 3 – тачка 6 - Препорука број 7);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега 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 и
- 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 „Олга Јовичић Рита“ Пожега мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број: 400-1879-1/2018-04 од 11. септембра 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, ул. Светосавска бр. 5., Пожега 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 1.1. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега основана је статусном поделом Центра за дечју заштиту, одлуком о подели донетој од стране Скупштине општине Пожега од 2.6.1976. године, што је уписано код надлежног суда решењем Фи. 514/76 од 28.10.1976. године, регистрациони лист 324 за обављање делатности:

- предшколско васпитање и образовање и
- установе за дневни боравак деце.

Седиште установе је у Пожеги, ул. Светосавска бр. 5.

Установа има својство правног лица и овлашћења у правном промету са трећим лицима, у складу са уставом, законом и статутом. У правном промету са трећим лицима установа иступа у своје име и за свој рачун.

Матични број установе је 07112483, а ПИБ 101005135.

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста од једне године до поласка у школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно – здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом којим се уређује предшколско васпитање и образовање.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, у складу са законом.

Орган управљања у установи је управни одбор, који има девет чланова, укључујући и председника, кога бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова органа управљања.

Управни одбор установе именује и разрешава скупштина јединице локалне самоуправе, на предлог овлашћеног предлагача, у складу са законом. Мандат чланова управног одбора траје четири године.

Радам установе руководи директор. Директор установе бира се на период од четири године. Директора установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно – образовног већа. Одлука са документацијом о избору директора доставља се на сагласност министру и ако у року од 30 дана од дана достављања не донесе акт којим одбија сагласност сматра се да је одлука донета. Ако министар донесе акт којим се одбија давање сагласности на одлуку о избору директора установе, расписује се нови конкурс.

Стручни органи предшколске установе су Васпитно – образовно веће и стручни активи васпитача и медицинских сестара, актив за развојно планирање и други стручни активи и тимови, у складу са статутом.

Управне, нормативно – правне и друге послове у установи обавља секретар установе, у складу са нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање установе.

Установа има Савет родитеља који је саветодавни орган који обавља послове у складу са Законом и Статутом установе.

Општи акти установе су: статут, правилници и пословници.

У установи се поред статута доносе и следећа општа акта: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о радним односима, односно колективни уговор, Правилник понашања запослених и родитеља деце, Правилник о мерама заштите и безбедности деце, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Акт о процени ризика, Пословник о раду органа управљања, савета родитеља и Васпитно – образовног већа и друга општа акта.

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 Пожега.

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 запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела обавезе највише до износа одобрених апропријација?
2. Да ли је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли је извршила расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је број запослених код Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским и другим прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са важећим законским и другим прописима?
8. Да ли је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са важећим законским и другим прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- 4) Тест кључних контрола који 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 „Олга Јовичић Рита“ Пожега 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 ISSAI 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ISSAI 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ISSAI 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

Прилог 1 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

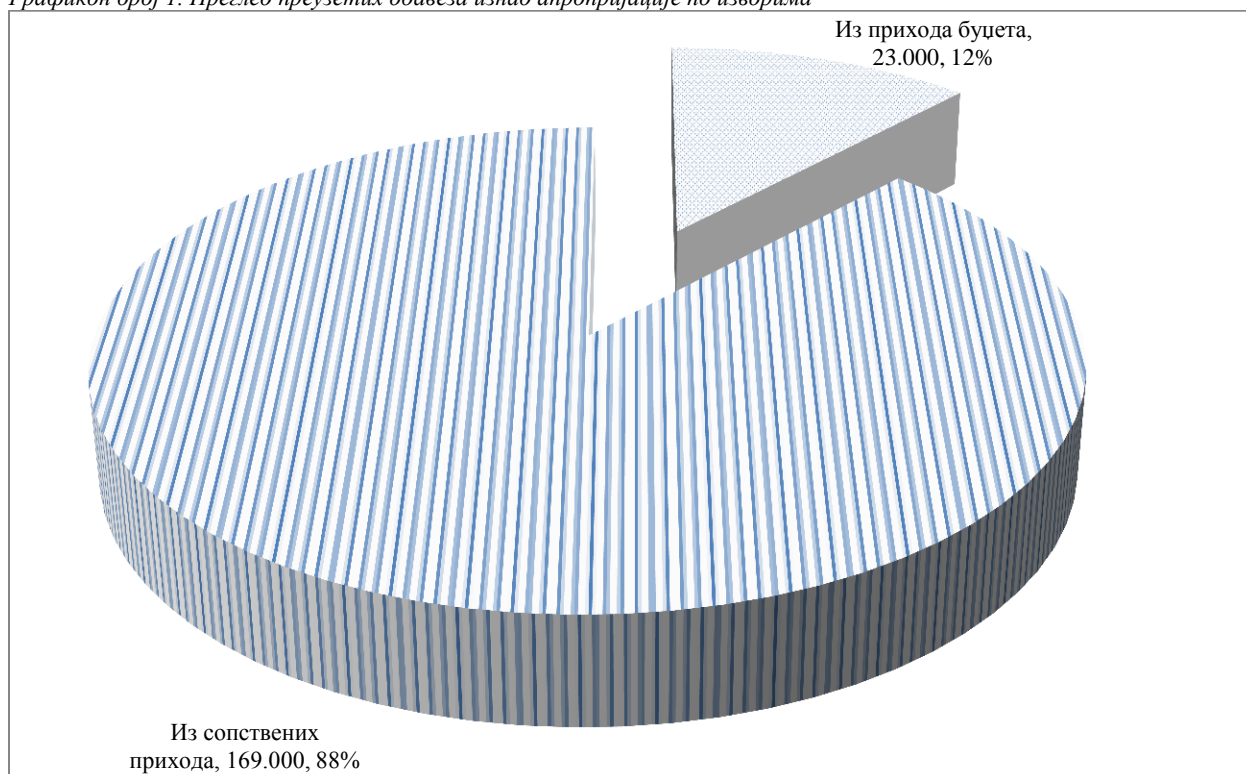
Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега

У наредној табели дат је преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по изворима финансирања:

Табела број 1. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по изворима финансирања

Редни број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Прекорачење из сопствених прихода (извор 04)	Укупно прекорачење (3+4)	Децембарске обавезе	Прекорачење (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ПУ „Олга Јовичић Рита“ Пожега	23.000	169.000	192.000	23.000	169.000
	УКУПНО	23.000	169.000	192.000	23.000	169.000

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по изворима



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

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање предшколских установа	01	507	507	0	23	-23
	УКУПНО						-23

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела веће обавезе у односу на

одобрене апропријације у укупном износу од 23.212 динара из прихода буџета (извор 01), економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање предшколских установа, на име узорковања намирница за припремање obroка, за месец децембар 2017. године.

Табела број 3. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (4-5)	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	04	70.248	70.412	-164		-164
413	Функционисање предшколских установа	04	73	77	-4		-4
424	Функционисање предшколских установа	04	697	698	-1		-1
	УКУПНО						-169

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 169.000 динара из сопствених прихода (извор 04) и то: (1) 164.000 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација Функционисање предшколских установа, због преузимања обавеза на име исплате зараде радника који су мењали запослене, пре свега ненаставно особље на боловању до 30 дана; (2) 4.000 динара, економска класификација 413000 – Накнаде у натури на терет послодавца, програмска класификација Функционисање предшколских установа, због повећања цене месечне претплатне карте; (3) 1.000 динара, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање предшколских установа, због повећања цене узорковања намирница за припрему obroка за децу.

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 169.000 динара, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему¹, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

¹„Службени гласник РС“, број 54/09...68/15-и др...103/15, 99/16 и 113/17

Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки

1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање за добра и услуге у укупном износу од најмање 638.069 динара без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама², прописани чланом 7., 7а., и 39. став 2. и став 3. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³.

Табела број 1. Преглед извршених расхода без обезбеђивања конкуренције од стране Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Штампање часописа 55.944	GRIMM PR POŽEGA	Услуге штампања часописа	55.944
2	Рекламе 16.665	MILENIUM PR POŽEGA	Услуге рекламе	16.665
3	Објављивање тендера и огласа 9.100	PROSVETNI PREGLED DOO BEOGRAD	Објављивање тендера и огласа	9.100
4	Репрезентација 38.480	STR PUTNIK PLUS	Репрезентација	20.504
		MILENIUM PR POŽEGA		3.750
		HOTEL POŽEGA DOO POŽEGA		4.010
		SUR DVE LIPE POŽEGA		10.216
5	Механичке поправке 32.459	ŠAPTOVIĆ DOO POŽEGA	Механичке поправке	15.263
		IVO MOBIL PR POŽEGA		12.450
		LOMBARDINI PR POŽEGA		4.746
6	Текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство 398.075	Више добављача	Поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство	398.075
7	Одржавање опреме за јавну безбедност 37.430	Добровољно ватрогасно друштво	Апарати за противпожарну заштиту	37.430
8	Цвеће и декорација 36.895	PR GARDENIJA POŽEGA	Цвеће и декорација	36.895
9	Медицинске услуге 13.021	Апотека Пожега	Медицинске услуге	13.021
УКУПНО				638.069

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да обавезе преузимају и расходе и издатке из буџета извршавају обезбеђивањем конкуренције и упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

² „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

³ „Службени гласник РС“, број 54/09....68/15-и др....103/15, 99/16 и 113/17

2. Спровођење поступака јавних набавки

Управни одбор Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега донео је дана 11.3.2014. године Правилник о набавкама број: 16/36.

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега донела је дана 6.2.2017. године План јавних набавки за 2017. годину број: 92 у коме је наведено да ће набавке за Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“ Пожега спроводити Општинска управа Пожега – Тело за централизоване јавне набавке, које је и спроводило јавне набавке.

Јавне набавке у отвореном поступку

1) Електрична енергија број: 1.1.1/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-1/2017 од 11.4.2017. године и решење број: 404-1-1/2017 од 11.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке ради закључивања оквирног споразума са једним понуђачем у трајању од две године – Електрична енергија.

Процењена вредност јавне набавке износи 28.000.000 динара. Након отварања понуда дана 12.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-1/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-1/2017 од 15.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 15.5.2017. године Одлуку о закључењу оквирног споразума број: 404-1-1/2017 којом је оквирни споразум додељен понуђачу JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD.

Оквирни споразум број: 404-1-1/2017 закључен је дана 16.5.2017. године између Општинске управе општине Пожега и JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, уговорене вредности у износу од 28.000.000 динара без ПДВ и са периодом важења од две године од дана потписивања. Споразумом су утврђени наручиоци који могу примењивати оквирни споразум, а то су Општинска управа општине Пожега, Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега, Основна школа „Емилија Остојић“ Пожега и Основна школа „Петар Лековић“ Пожега.

Уговор број: 20/69 закључен је дана 10.7.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, уговорене вредности у износу од 5.833.333 динара без ПДВ и са периодом важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 2.791.598 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о испоруци електричне енергије је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. 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 конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.

- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о оквирном споразуму на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења споразума, јер је споразум закључен дана 16.5.2017. године, а обавештење о закљученом споразуму је објављено на Порталу јавних набавки дана 14.6.2017. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења споразума.

Одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега препоручујемо да: модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом 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 конкурсној документацији означе укупан број страна конкурсне документације; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и објављују обавештење о закљученом оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења споразума.

2) Намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, обликована по партијама, број: 1.1.10/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-10/2017 од 3.4.2017. године и решење број: 404-1-10/2017 од 3.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке, обликоване по партијама – Намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 9.561.668 динара. Након отварања понуда дана 4.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-10/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-10/2017 од 10.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана Одлуку о додели уговора за партије 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 број: 404-1-10/2017.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 1 – месо (јунеће и свињско) и месне прерађевине број: 405 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU I PROMET ROBA I USLUGA SUVOBOR KOOP NN ČAČAK, уговорене вредности у износу од 1.591.100 динара без ПДВ, односно 1.768.025 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 2 – месо (пилеће) број: 405/2 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU I PROMET ROBA I USLUGA SUVOBOR KOOP NN ČAČAK, уговорене вредности у износу од 638.300 динара без ПДВ, односно 702.130 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 3 – млеко и млечни производи број: 404 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE MLEKARA MORAVICA DOO ARILJE, уговорене вредности у износу од 1.559.500 динара без ПДВ, односно 1.741.700 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 4 – јаја број: 406/4 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 708.000 динара без ПДВ, односно 778.800 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 5 – воће (свеже) број: 406/5 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 975.700 динара без ПДВ, односно 1.073.270 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 6 – поврће (свеже) број: 406/3 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 1.091.480 динара без ПДВ, односно 1.200.628 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 7 – поврће (замрзнуто) и воће (замрзнуто) и партију 8 – риба и производи од рибе (замрзнути) број: 408 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU, EKSPORT-IMPORT I USLUGE EUROGRAND DOO, UŽICE, уговорене вредности у износу од 651.600 динара без ПДВ, односно 736.680 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 9 – хлеб, пецива и коре за питу број: 407 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PEKARSKO PREDUZEĆE SRETEN GUDURIĆ AD UŽICE, уговорене вредности у износу од 587.000 динара без ПДВ, односно 646.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 10 – мед природни багремов број: 406/2 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 113.750 динара без ПДВ, односно 125.125 динара са обрачунатим ПДВ.

Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за партију 11 – брашно, кукурузно брашно, зачини, кондиторски производи, тестенине, сокови и друга роба широке

потрошње број: 406 закључен је дана 22.5.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и PREDUZEĆE ZA OTKUP TRGOVINU I USLUGE ILA PROMET DOO EKSPORT IMPORT ČAČAK, уговорене вредности у износу од 2.133.265 динара без ПДВ, односно 2.478.228 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овим уговорима, у 2017. години, извршио плаћања у укупном износу од 6.146.866 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега препоручујемо да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

3) Уређење дворишта у објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 1.3.16/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-55/2017 од 23.5.2017. године и решење број: 404-1-55/2017 од 23.5.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за отворени поступак јавне набавке – Уређење дворишта у објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.083.333 динара. Након отварања понуда дана 22.6.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-55/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-55/2017 од 26.6.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 26.6.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-55/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача GMN PLAN DOO POŽEGA и DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA VISOKOGRADNJU I INŽENJERING RATKO MITROVIĆ – POŽEGA.

Уговор о извођењу радова на уређењу дворишта у објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 20/67 закључен је дана 10.7.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и GMN PLAN DOO POŽEGA, уговорене вредности радова у износу од 8.027.520 динара са обрачунатим ПДВ и са роком завршетка радова од 40 календарских дана.

Дана 28.8.2017. године донета је Одлука о измени уговора број: 404-1-55/2017, на основу које је закључен Анекс уговора о извођењу радова на уређењу дворишта у објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 20/83 којим је измењена вредност уговора и сада износи 7.021.000 динара без ПДВ и којим је продужен рок на 70 календарских дана.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 8.424.321 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. и тачка 8. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.

- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Овлашћени представник понуђача није потписао записник о отварању понуда и није преузео записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза представника понуђача.

Одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега препоручујемо да: конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и овлашћени представници понуђача који присуствују отварању понуда потпишу записник о отварању понуда и преузму записник о отварању понуда.

Јавне набавке мале вредности

4) Гасно уље број: 1.1.9/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-9/2017 од 20.6.2017. године и решење број: 404-1-9/2017 од 20.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Гасно уље.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.666.666 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 3.7.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-9/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-9/2017 од 6.7.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 7.7.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-9/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD.

Уговор о купопродаји број: 20/73 закључен је дана 24.7.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, као купца и DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, као продавца, уговорене цене у износу од 1.461.180 динара без ПДВ, односно 1.753.360 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора од годину дана од дана ступања на снагу.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање продавцу у износу од 811.338 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. 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.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.

- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 24.7.2017. године, а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 31.8.2017. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

Одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега препоручујемо да: модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом 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; конкурсна документација садржи образац трошкова припреме понуде; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и објављују обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

5) Молерско – фарбарски радови на објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 1.3.17/2017

Начелник Општинске управе општине Пожега донео је Одлуку број: 404-1-56/2017 од 15.3.2017. године и решење број: 404-1-56/2017 од 15.3.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Молерско – фарбарски радови на објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.000.000 динара. Након отварања понуда дана 23.3.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-1-56/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-1-56/2017 од 27.3.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Пожега донео дана 27.3.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-1-56/2017 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу МIP GRADNJA INŽENJERING D.O.O. POŽEGA.

Уговор о извођењу Молерско – фарбарских радова на објекту „Бамби“ Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 92/6 закључен је дана 4.4.2017. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и МIP GRADNJA INŽENJERING D.O.O. POŽEGA, уговорене вредности радова у износу од 602.389 динара без ПДВ, односно 722.866 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова не дужем од пет месеци од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору у 2017. години, извршио плаћање извођачу радова у износу од 600.910 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана

4.4.2017. године, а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 24.4.2017. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

Одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега препоручујемо да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Број запослених на неодређено и одређено време код Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега у 2017. години

У 2017. години код индиректног буџетског корисника Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега било је укупно 105 запослених на неодређено време. Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-47/17 дана 30.11.2017. године за Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“, Пожега прописано је 104 запослена на неодређено време, па је предшколска установа у 2017. години имала једно запослено лице више.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега у 2017. години било једно запослено лице више у односу на максималан број одређен чланом 1. став 3. Одлуке о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-47/17 од 30.11.2017. године.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да број запослених ускладе са максималним бројем запослених одређеним одлуком од стране Скупштине општине Пожега.

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

На овој апропријацији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 70.412.000 динара, од чега на терет средстава буџета Републике у износу од 2.794.000 динара и на терет средстава буџета општине у износу од 67.618.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 70.248.000 динара.

Плате запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега исплаћиване су применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴, уговора о раду и анекса уговора о раду. Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи број: 62 од 4.4.2016. године, прописан је 21 извршилац са високом стручном спремом, док је у предшколској установи у 2017. години било 22 извршиоца са високом стручном спремом, па је једном запосленом плата неправилно исплаћивана по коефицијенту који је прописан за високу стручну спрему, уместо по коефицијенту за вишу стручну спрему, ван прописаног броја извршилаца. За два запослена на радним местима главног васпитача и васпитача вршено је неосновано увећање коефицијента од 10% у односу на прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, од чега за једног запосленог у току целе 2017. године и за једног запосленог за шест месеци у току 2017. године. На овај начин више су исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 198.425 динара.

Табела број 1. Преглед прековремених сати у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	95	58	150	78	89	48	90	64	102	188	28	38	1.028

⁴„Службени гласник РС“, број 44/01...124/12, 8/13 и 4/14

Прековремени рад исплаћен је за 38 радника, који су укупно радили 1.028 сати у току 2017. године. Исплата прековременог рада вршена је на основу појединачних решења којима се утврђује право на исплату за прековремени рад. Документација за исплату прековременог рада не садржи налог за обављање прековременог рада. За поједине запослене нема доказа да су обављала прековремени рад, нити постоји доказ о дужини обављеног прековременог рада, који би представљао основ за исплату прековременог рада. Увидом у евиденцију долазака и одлазака са посла, утврђено је да је појединим запосленим вршена исплата за прековремени рад у већем износу од 16.914 динара у односу на евидентирани обављени прековремени рад.

Обрачун минулог рада за запослене који примају минималну зараду, вршен је на основну зараду, уместо на минималну зараду како је прописано чланом 111., а у вези са чланом 108. Закона о раду.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега неправилно је преузела обавезе и извршила исплату за три запослена у већем у износу од 198.425 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 168.300 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30.125 динара. За једног запосленог плата је неправилно исплаћивана по коефицијенту који је прописан за високу стручну спрему, уместо по коефицијенту за вишу стручну спрему, ван прописаног броја извршилаца и за два запослена на радним местима главног васпитача и васпитача којима је вршено неосновано увећање коефицијента од 10%, од чега за једног запосленог у току целе 2017. године и за једног запосленог за шест месеци у току 2017. године, што није у складу са чланом 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 25. Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца, за прековремени рад за четири запослена, за који не постоје докази о разлозима за његово обављање и евиденција о обављеном прековременом раду, у износу од 16.914 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 14.346 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.568 динара, што није у складу са чланом 53. став 1. до 3. Закона о раду⁵ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години вршила обрачун и исплату минулог рада за 28 запослених, који примају минималну зараду, на основну зараду уместо на минималну зараду, па је на тај начин мање обрачунат и исплаћен минули рад за ове запослене у износу од 64.152 динара, што није у складу са чланом 111., а у вези са чланом 108. Закона о раду.

⁵„Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да: обавезе за плате, додатке и накнаде (зараде) преузимају и исплату из буџета врше у складу са важећим, законским и другим прописима и број запослених по стручним спремама ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи; обрачун и исплату заснивају на поузданој евиденцији о обављеном прековременом раду и обрачун минулог рада, код запослених који примају минималну зараду, обрачунавају у складу са Законом о раду.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да: (1) обавезе за плате, додатке и накнаде (зараде) преузимају и исплату из буџета врше у складу са важећим, законским и другим прописима и број запослених по стручним спремама ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи; (2) успоставе поуздану евиденцију о обављеном прековременом, као основ за исплату прековременог рада и (3) обрачун минулог рада, код запослених који примају минималну зараду, врше у складу са законом.

3. Накнаде у натури

На овој апропријацији исказани су расходи за куповину месечних карата за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 77.000 динара из буџета Републике Србије, за које су буџетом општине Пожега планирана средства у износу од 73.000 динара.

Превоз запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега уређен је Правилником о раду број: 8/17 од 1.9.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за превоз радника на посао и са посла у износу који је за 4.000 динара већи од апропријације одобрене буџетом, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да обавезе за расходе за превоз радника на посао и са посла преузимају и плаћања из буџета врше до износа апропријације одобрене буџетом.

4. Социјална давања запосленима

На овој апропријацији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 166.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега за отпремнине и помоћи, за које су буџетом планирана средства у износу од 180.000 динара.

Табела број 2. Отпремнина због одласка у пензију запослених у ПУ „Олга Јовичић Рита“ Пожега

у 000 динара

Ред бр	Основ за исплату отпремнине	Број лица	Износ исплате
1	Отпремнина због одласка у пензију	1	132

У 2017. години, исплаћена је једна отпремнина запосленом, због одласка у пензију, у висини троструког износа последње исплаћене нето плате запосленог. Правилником о

раду Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 8/17 од 1.9.2016. године у члану 69. прописано да се запосленом исплаћује отпремнина при одласку у пензију у висини двоструког износа последње исплаћене плате запосленог. Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁶ у члану 41. прописано је да се запосленом исплаћује отпремнина при одласку у пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате отпремнине запосленом, утврђено је да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега преузела обавезу и извршила плаћање у 2017. години за исплату отпремнине запосленог при одласку у пензију у висини троструког износа последње исплаћене нето плате запосленог, уместо троструког износа последње исплаћене плате запосленог, па је на тај начин мање исплаћен износ од 59.473 динара, што није у складу са чланом 41. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 8. став 1. Закона о раду, којим је прописано да колективни уговор и правилник о раду (општи акт) и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега да исплату отпремнине при одласку у пензију исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

5. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

На овој апропријацији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.541.000 динара од чега 380.000 динара на терет буџета Републике Србије и 1.161.000 динара на терет средстава буџета општине Пожега, који су буџетом планирани у износу од 1.541.000 динара.

Правилником о раду Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 8/17 од 1.9.2016. године у члану 65. прописано је право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Предшколској установи. Запосленима је исплаћиван превоз на основу цене месечне карте за релације које су утврђене уверењима МУП-а, која су запослени прилагали, као доказ о месту пребивалишта.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

На овој апропријацији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.016.000 динара, на терет средстава буџета општине Пожега, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.016.000 динара.

Табела број 3. Исплата јубиларних награда запосленима у ПУ „Олга Јовичић Рита“ Пожега

у 000 динара

⁶ „Службени гласник РС“, број 43/17

Ред бр.	Јубиларна награда	Стечено право на јубиларну награду -година-	Износ исплате
1.	Васпитач	35	105
2.	Васпитач	30	78
3.	Васпитач	10	24
4.	Васпитач	20	53
5.	Сарадник – нутрициониста	30	81
6.	Сарадник – нутрициониста	30	81
7.	Васпитач	30	87
8.	Васпитач	30	77
9.	Медицинска сестра – васпитач	10	24
10.	Спремачица	30	76
11.	Спремачица	30	78
12.	Медицинска сестра на превентиви	30	81
13.	Васпитач	10	50
14.	Главни кувар	20	50
15.	Медицинска сестра – васпитач	30	78
		Укупно	945

У 2017. години у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега исплаћене су јубиларне награде за 15 запослених, од чега за: 10 година (два запослена), 20 година (три запослена), 30 година (девет запослених) и 35 година рада (један запослени). Исплата јубиларних награда вршена је на основу члана 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који је на снази од 13.5.2017. године, члана 68. Правилника о раду Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега број: 8/17 од 1.9.2016. године и појединачних решења за исплату јубиларне награде. Правилник о раду Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега није усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁷ са одредбама члана 31., а у вези са чланом 29. и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе са одредбама члана 42., јер је јубиларна награда запосленима исплаћивана у висини просечне нето плате у Републици Србији, као основице, уместо просечне плате у Републици Србији, као основице, па је на тај начин запосленима мање исплаћено 356.839 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда утврђено је да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда запосленима у висини просечне нето плате у Републици Србији, као основице, уместо просечне плате у Републици Србији, као основице, па је на тај начин запосленима мање исплаћено 356.839 динара на име јубиларних награда, што није у складу са чланом 31. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика а у вези са чланом 29. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којима је прописано да се под просечном платом подразумева просечна плата у претходна три месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду, односно просечна зарада у Републици Србији у претходном

⁷„Службени гласник РС“, број 21/15

месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније по запосленог и чланом 8. став 1. Закона о раду којим је прописано да колективни уговор и правилник о раду (општи акт) и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима и да интерна акта ускладе са важећим законским прописима.