



**Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Апатин који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину**



Број: 400-758/2020-04/21

Београд, 16. новембар 2020. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета са странице [http:// https://www.025info.rs/vesti/info-servis/9/pu-pcelica-apatin-upis-dece-u-skolsku-2019-2020-pocinje-1-aprila\\_25926.html](http://https://www.025info.rs/vesti/info-servis/9/pu-pcelica-apatin-upis-dece-u-skolsku-2019-2020-pocinje-1-aprila_25926.html)

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија саставних делова и (3) 25 ревизија правилности пословања и 20 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

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 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 ограничене, веома често смо код локалних власти, у досадашњим ревизијама, утврдили да су примењиване погрешне основице, погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

## Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

## Резиме

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у једном ревидираном поступку јавне набавке предвидела обавезу да понуђач мора да располаже одређеним ISO сертификатима што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је 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) обрачунала и исплатила у складу са прописима.



## САДРЖАЈ

|  |    |
|--|----|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....  | 5  |
| 1.ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....   | 5  |
| 1.1. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....  | 5  |
| Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у једном ревидираном поступку, конкурсном документацијом одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама..... | 5  |
| 2.РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....   | 5  |
| 2.1. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОДНОСУ НА ПРОПИСЕ.....  | 5  |
| Број запослених лица на одређено и неодређено време на дан 31. децембра 2019. године је био у складу са прописаним бројем запослених .....   | 5  |
| 2.2.ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА .....   | 5  |
| Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је обрачун и исплату плата, додатака и накнада плате извршила у складу са прописима.....   | 5  |
| 2.3. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА СОЦИЈАЛНИХ ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА .....   | 5  |
| Социјална давања запосленима у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин су обрачуната и исплаћена у складу са прописима .....  | 5  |
| 2.4. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....   | 6  |
| Накнаде трошкова за запослене у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин су обрачунате и исплаћене у складу са прописима .....   | 6  |
| 2.5. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА .....  | 6  |
| Награде запосленима и остали посебни расходи у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин су обрачунате и исплаћене у складу са прописима .....  | 6  |
| II ПРЕПОРУКЕ.....  | 7  |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....   | 7  |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....   | 9  |
| 1.Предмет ревизије .....   | 9  |
| 2.Ревидирани период пословања.....   | 9  |
| 3.Информације о субјекту ревизије .....  | 9  |
| 4.Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....  | 9  |
| 5.Критеријуми .....  | 10 |
| 6.Методологија рада.....   | 10 |
| 7.Стандарди ревизије примењени у ревизији.....   | 11 |
| V ПРИЛОГ 1 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....  | 12 |
| VI ПРИЛОГ 2 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....   | 21 |

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 1.1. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у једном ревидираном поступку, конкурсном документацијом одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама

1.1.1. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у једном ревидираном поступку јавне набавке предвидела обавезу да понуђач мора да располаже одређеним ISO сертификатима што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

### 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 2.1. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица на одређено и неодређено време на дан 31. децембра 2019. године је био у складу са прописаним бројем запослених



2.1.1. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је на дан 31. децембра 2019. године, имала број запослених у складу са законом и Одлуком Скупштине општине Апатин.

#### 2.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је обрачун и исплату плата, додатака и накнада плате извршила у складу са прописима



2.2.1. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је обрачун и исплату плата, додатака и накнада плате извршила у складу са прописима који уређују област плата.

#### 2.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Социјална давања запосленима у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин су обрачуната и исплаћена у складу са прописима



2.3.1. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је социјална давања запосленима на име солидарне помоћи и отпремнина приликом одласка у пензију обрачунала и исплатила у складу са прописима.

---

## 2.4. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

---

Накнаде трошкова за запослене у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин су обачунате и исплаћене у складу са прописима



2.4.1. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунала и исплатила у складу са прописима.

---

## 2.5. Обрачун и исплата јубиларних награда

---

Награде запосленима и остали посебни расходи у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин су обрачунате и исплаћене у складу са прописима



2.5.1. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>1</sup>**

1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да комисије за јавну набавку конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке (Прилог 2 – Препорука број 1).

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

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налаз, односно неправилност за који је дата препорука другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Предшколска установа „Пчелица“ Апатин обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**16. новембар 2020. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-758/2020-04/5 од 31. августа 2020. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Пчелица“, улица Блок 112 број 56, Апатин која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године,
- 2) Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Апатин је своје прво „забавиште“ добила 1881. године, које је током година мењало облик својине. Установа добија назив „Пчелица“ 1968. године.

Чланом 1. Одлуке о оснивању Предшколске установе за децу – дечији вртић „Пчелица“ Апатин<sup>2</sup>, прописано је да је ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог утврђеног интереса у области предшколског васпитања и образовања, Скупштина општине Апатин основала установу за предшколско образовање и васпитање у Апатину.

Своју делатност Установа обавља у десет објеката. Пет објеката се налази у Апатину, једно у Насељу Рома (приградско насеље) и по један објекат у насељеним местима Сонта, Пригревица, Свилојево и Купусина. У Предшколској установи рад са децом је организован кроз целодневни и полудневни боравак. Ритам рада у Установи и свакој васпитној групи, као оквир који подразумева мењање и прилагођавање потребама детета, установљен је кроз планове дневних активности који су саставни део Годишњег плана рада Установе. Због специфичности самих облика рада, посебно је донесен план дневних активности у полудневном и целодневном боравку. Исхрана деце, као важан сегмент рада који спада у делокруг делатности, организује се у сваком објекту, у зависности од типа боравка.

Седиште предшколске установе „Пчелица“ Апатин је у Апатину, улица Блок 112 број 56. Матични број је 08027790, јединствени број корисника буџетских средстава 08286, порески идентификациони број 100962894, а рачун за извршење буџета 840-105661-44.

### **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

<sup>2</sup> „Службени лист општине Апатин“ бр. 3/2004

мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и са 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.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## **5. Критеријуми**

- Закона о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину,
- Закон о раду,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Уредба о 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 и
- Интерна акта субјекта ревизије.

## **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли је извршила расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
2. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
3. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
4. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке;
- анализу интерних аката Предшколске установе „Пчелица“ Апатин, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука Предшколске установе „Пчелица“ Апатин у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене,
- интервјуисање одговорних особа Предшколске установе „Пчелица“ Апатин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин 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."

## V Прилог 1 – Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке.

У поступку ревизије јавних набавки за 2018. годину ревидирали смо јавне набавке у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин. У наредној табели приказани је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години

у динарима

| Р<br>Б | Корисник буџетских средстава          | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом |                     |                                |                                    |                      |                 |                 |
|--------|---------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|        |                                       | Укупно   | Узоркована вредност | Утврђена неправилност у узорку |                                    |                      | % учешће<br>6/4 | % учешће<br>4/3 |
|        |                                       |  |                     | укупно                         | материјално значајне неправилности | остале неправилности |                 |                 |
| 1      | 2                                     | 3  | 4                   | 5                              | 6                                  | 7                    | 8=6/4x100       | 9=4/3x100       |
| 1      | Предшколска установа „Пчелица“ Апатин | 17.441.679   | 10.407.662          | 10.407.662                     | 0                                  | 10.407.662           | 0,00            | 59,67           |

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину ревидирали смо јавне набавке у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин. У наредној табели приказани је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

| Р<br>Б | Корисник буџетских средстава          | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом |                     |                                |                                    |                      |                 |                 |
|--------|---------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|        |                                       | Укупно   | Узоркована вредност | Утврђена неправилност у узорку |                                    |                      | % учешће<br>6/4 | % учешће<br>4/3 |
|        |                                       |  |                     | укупно                         | материјално значајне неправилности | остале неправилности |                 |                 |
| 1      | 2                                     | 3  | 4                   | 5                              | 6                                  | 7                    | 8=6/4x100       | 9=4/3x100       |
| 1      | Предшколска установа „Пчелица“ Апатин | 13.953.078   | 9.734.528           | 5.627.028                      | 0                                  | 5.627.028            | 0,00            | 69,77           |

Чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>3</sup> прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин (у даљем тексту: Предшколска установа), је спровођење јавних набавки уредила Правилником о поступку јавне набавке унутар ПУ „Пчелица“<sup>4</sup>.

Предшколска установа нема систематизовано радно место за службеника за јавне набавке, већ су ти послови Правилником о организацији и систематизацији послова<sup>5</sup> поверени Секретару Предшколске установе, који има сертификат за службеника за јавне набавке.

<sup>3</sup> Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>4</sup> Број 392/2015 од 08. септембра 2015. године

<sup>5</sup> Одлука управног Одбора број 194/2018 од 29. марта 2018. године и 580/2018 од 13. септембра 2018. године и 30-1/2019 од 14. јануара 2019. године

### Планирање јавних набавки

Чланом 15. став 1. Правилника о поступку јавне набавке унутар Предшколске установе „Пчелица“ Апатин (у даљем тексту: Правилник) уређено је да поступак за планирање набавки спроводи Тим за планирање, именован од стране директора установе. У Предшколској установи није формиран тим за планирање набавки како је предвиђено Правилником, а у циљу спровођења поступака планирања јавних набавки. Имајући у виду чињеницу да није формиран тим за планирање набавки, а нарочито због значаја, обавеза и одговорности које су тиму поверене, може се констатовати да планирање јавних набавки није спровођено сагласно одредбама Правилника.

Чланом 18. Правилника је прописано да Тим за планирање врши прикупљање, проверу да ли су исказане потребе у складу са критеријумима за планирање набавки и врши утврђивање стварних потреба за сваку појединачну набавку.

Предшколска установа је Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2018. годину и 2019. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

#### Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- у Предшколској установи није формиран тим за планирање набавки, што је супротно члану 15. Правилника о поступку јавне набавке унутар Предшколске установе „Пчелица“ Апатин.

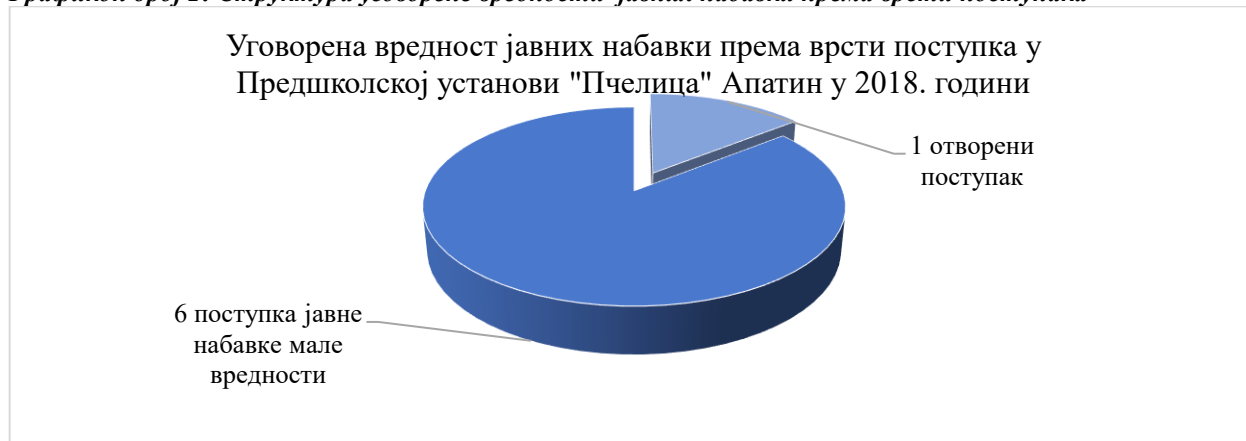
*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да планирање јавних набавки врше на начин и у поступку сагласно Правилнику о поступку јавне набавке унутар Предшколске установе „Пчелица“ Апатин.*

Директор Предшколске установе је, дана 16. јануара 2018. године, донео План јавних набавки за 2018. годину<sup>6</sup>, а дана 14. јануара 2019. године, донео План јавних набавки за 2019. годину<sup>7</sup>. План јавних набавки за 2018. годину је током године два пута мењан и допуњаван<sup>8</sup>.

#### Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у 2018. години, спровела седам поступака јавних набавки, од чега је једна јавна набавка спроведена у отвореном поступку, а шест у поступку јавне набавке мале вредности. Укупно уговорена вредност у отвореном поступку износи 4.699.900 динара без ПДВ-а. Укупно уговорена вредност у поступцима јавне набавке мале вредности износи 10.312.988 динара без ПДВ-а.

*Графикон број 1: Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступака*



<sup>6</sup> Број 18-1/2018 од 16. јануара 2018. године

<sup>7</sup> Број 30-1/2019 од 14. јануара 2019. године

<sup>8</sup> Прва измена број 297-1/2018 од 28. маја 2018. године и Друга измена број 346-1/2018 од 25. јуна 2018. године

Ревизијом су обухваћена укупно три поступака јавних набавки, од чега је један спроведен у отвореном поступку, а два у поступку јавне набавке мале вредности. Укупна уговорена вредност узоркованих поступака јавних набавки износи 9.151.207 динара без ПДВ-а у, што је 60,96 % од укупно уговорених вредности у свим спроведеним поступцима.

## 1. Јавна набавка добара – храна и намирница за припрему хране, број: 4/2018

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

|  |   |                        |   |
|--|---|------------------------|---|
| Врста поступка: Јавна набавка у отвореном поступку   |   |                        |   |
| Укупно процењена вредност: 5.900 хиљада динара без ПДВ-а   |   |                        |   |
| Предмет набавке подељен у 10 партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност.           |   |                        |   |
| Позиција/ конто у Финансијском плану - конто 426823,426821                                       |   |                        |   |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b> |   |                        |   |
| Датум:   |   | Доносилац:             |   |
| 03. април 2018. године   |   | Директор               |   |
| <b>Одлука о закључењу оквирног споразума</b>   |   |                        |   |
| Датум доношења:<br>18. мај<br>2018.<br>године  | Датум објаве:<br>18. мај<br>2018.<br>године | Доносилац:<br>Директор | <p><b>Изабрани понуђачи:</b></p> <p><b>За партију 1:</b><br/>Месара Ожеговић, Апатин, вредност 683 хиљада динара без ПДВ-а</p> <p><b>За партије 2, 3, 4, 5, 6 и 7 :</b><br/>"Синагога" д.о.о. Сомбор, укупно процењена вредност за партије 2.611 хиљада динара без ПДВ-а</p> <p><b>За партију 8:</b><br/>"Пекара Сунце" Апатин, вредност 317 хиљада динара без ПДВ-а</p> <p><b>За партију 9:</b><br/>"Комерцсервис Продукт - цо" д.о.о., Нови Сад, вредност 51 хиљада динара без ПДВ-а</p> <p><b>За партију 10:</b><br/>"Синокомерц" д.о.о. Сомбор, вредност 1.037 хиљада динара без ПДВ -а</p> |
| Закључено је десет Уговора о јавној набавци. Датум закључења: 31. мај 2018. године.              |   |                        |   |
| Датум објаве обавештења на Порталу јавних набавки је 07. јун 2018.године                         |   |                        |   |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе. Благовремено је достављено 7 понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима закључени су Оквирни споразуми, а потом и уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе.

Од стране заинтересованих лица достављен је један захтева за додатним појашњењем конкурсне документације. Конкурсна документација је измењена у делу који се односи на додатне услове, финансијски и пословни капацитет, а измена је објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе.

Предметни уговори о јавној набавци закључени су посебно за сваку партију, на период од 12 месеци, од дана потписивања уговора, односно 01. јуна 2018. године (члан 14.

Уговора). У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора. Укупно извршени расходи по основу ових Уговора износе 5.671.861 динара са ПДВ-ом.

#### Налаз:

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима и на начин предвиђен Законом о јавним набавкама.

## 2. Јавна набавка добара – Радови на одржавању објекта на адреси Блок 112 у Апатину - молерско фарбарски радови, радови на замени подова, санација паркета у дневним боравцима и керамичарских радова у кухињи, број: 5/2018

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

|   |  |                             |                            |  |                        |
|---|--|-----------------------------|----------------------------|--|------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка мале вредности  |  |                             |                            |  |                        |
| Процењена вредност: 1.490 хиљада динара без ПДВ-а   |  |                             |                            |  |                        |
| Конто / позиција у финансијском плану: 425100   |  |                             |                            |  |                        |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>  |  |                             |                            |  |                        |
| Датум:  |  | Доносилац:                  |                            |  |                        |
| 04. јун 2018. године  |  | Директор                    |                            |  |                        |
| <b>Одлука о додели уговора</b>  |  |                             |                            |  |                        |
| Датум доношења<br>14. јун 2018. године  | Поступак је обустављен јер нису испуњени услови за доделу уговора – све пристигле понуде су неприхватљиве. |                             |                            | Обавештење о обустави поступка јавне набавке: 19. јун 2018. године |                        |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>  |  |                             |                            |  |                        |
| Датум:  |  | Доносилац:                  |                            |  |                        |
| 19. јун 2018. године  |  | Директор                    |                            |  |                        |
| <b>Одлука о додели уговора</b>  |  |                             |                            |  |                        |
| Датум доношења:   | Датум објаве:  | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:          | Вредност понуде без ПДВ  | Вредност понуде са ПДВ |
| 02. јул 2018. године  | 02. јул 2018. године   | Директор                    | СЗР "Украјина" Апатин      | 1.472 хиљада динара  | 1.472 хиљада динара    |
| <b>Радови на одржавању објекта на адреси Блок 112 у Апатину - молерско фарбарски радови, радови на замени подова, санација паркета у дневним боравцима и керамичарски радова у кухињи</b> |  |                             |                            |  |                        |
| <b>бр. 5/2018</b>   |  |                             |                            |  |                        |
| Датум закључења:  | Датум објаве обавештења:   | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ | Уговорена вредност са ПДВ  |                        |
| 05. јул 2018. године  | 09. јул 2018. године   | Директор                    | 1.472 хиљада динара        | 1.472 хиљада динара  |                        |



Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу истог, донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке из разлога што нису испуњени услови за доделу уговора – све пристигле понуде су биле неприхватљиве. Обавештење о обустави поступка је објављено на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Поступак јавне набавке мале вредности је поновљен и конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе 19. јуна 2018. године. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен на износ од 1.472.472 динара без ПДВ-а. Уговорени рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења добављача у посао (члан 1. Уговора).

Чланом 54. став 12. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-11. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 6. став 1. и 2. Уговора о извођењу радова сагласиле да уколико Извођач не заврши радове који су предмет овог уговора у уговореном року, дужан је да плати Наручиоцу уговорну казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности (са ПДВ-ом) за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од уговорене вредности. Наплату ће наручилац извршити, без претходног питања и пристанка Извођача, умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији, што представља безготовински начин измирења обавеза. Предшколска установа „Пчелица“ није вршила наплату уговорене казне јер је добављач извршио своје обавезе у складу са Уговором.

У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора. Укупно извршени расходи по основу овог уговора износе 1.459.511 динара са ПДВ-ом<sup>9</sup>.

#### **Налаз:**

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

-Уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 12. Закона о буџетском систему. Предшколска установа „Пчелица“ није вршила наплату уговорене казне јер је добављач извршио своје обавезе у складу са Уговором.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелице“ да уговором о јавној набавци уговарају наплату евентуално настале уговорене казне на начин и у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.*

<sup>9</sup> Плаћено на основу I привремене ситуације број 8/18 од 31. јула 2018. године у износу од 420.560 динара и Окончане ситуације број 10/18 од 21. августа 2018. године у износу од 1.038.951 динара.

### 3. Јавна набавка добара – набавка, испорука и монтажа апарата и друге опреме за домаћинство, за потребе наручиоца у оквиру опремања кухињског блока у јаслицама у Блоку 112, у Апатину, број: 6/2018

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

|   |                          |                             |                              |                              |                           |
|---|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка мале вредности  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Процењена вредност: 3.200 хиљада динара без ПДВ-а   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Конто / позиција у финансијском плану: 512000   |                          |                             |                              |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум:  |                          |                             | Доносилац:                   |                              |                           |
| 02. јул 2018. године  |                          |                             | Директор                     |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум доношења:   | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:            | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 12. јул 2018. године  | 12. јул 2018. године     | Директор                    | "Фимас" д.о.о. Београд       | 2.979 хиљада динара          | 3.575 хиљада динара       |
| <b>Уговор - набавка, испорука и монтажа апарата и друге опреме за домаћинство, за потребе наручиоца у оквиру опремања кухињског блока у јаслицама у Блоку 112, у Апатину бр. 6/2018</b> |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум закључења:  | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 20. јул 2018. године  | 24. јул 2018. године     | Директор                    | 2.979 хиљада динара          | 3.575 хиљада динара          |                           |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем је закључен уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен на износ од 2.978.835 динара без ПДВ-а, са роком испоруке предметних добара од 30 календарских дана од дана потписивања уговора ( члан 4. Уговора).

Од стране заинтересованих лица достављена су два захтева за додатним појашњењем конкурсне документације, на основу којих је иста измењена, и измена је објављена на на Порталу јавних набавки, и на интернет страници Предшколске установе.

Конкурсном документацијом (15/48) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу пословног капацитета наручилац је између осталог захтевао да понуђач поседује важеће сертификате менаџмента квалитетом и то ISO 9001 (систем менаџмента квалитетом). Тако одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани за извршење предмета набавке, а из тих разлога и ограничавају конкуренцију. Наведени ISO стандард се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведене области пословања. Наведеним ISO стандардом се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, а што је и смисао одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.

У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора, Укупно извршени издаци по основу овог уговора износе 3.574.602 динара са ПДВ-ом<sup>10</sup>.

#### Налаз:

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу представљених докумената, утврђено је следеће:

-Конкурсном документацијом је прописано као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, да понуђач мора да располаже одређеним ISO сертификатима што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама

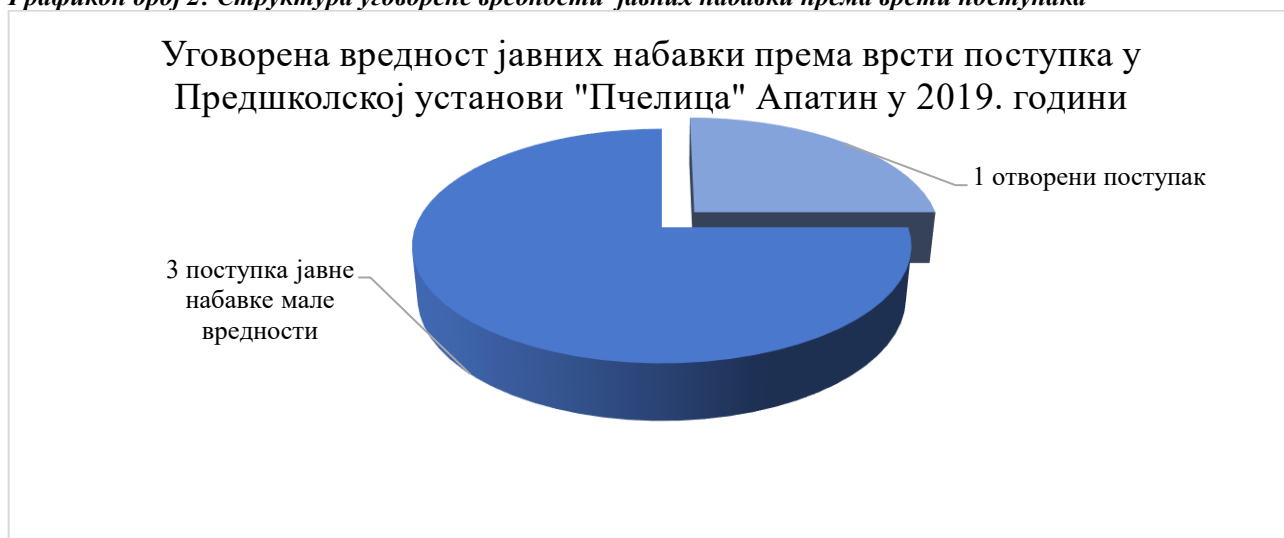
#### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да комисије за јавну набавку конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке.

### Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у 2019. години спровела четири поступка јавне набавке, од чега је једна набавка спроведена у отвореном поступку, а три у поступку јавне набавке мале вредности. Укупно уговорена вредност у отвореном поступку износи 4.941.411 динара без ПДВ-а. Укупно уговорена вредност у поступцима јавне набавке мале вредности износи 6.938.374 динара без ПДВ-а.

Графикон број 2: Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступка



Ревизијом су обухваћена два поступака јавних набавки, од чега је један спроведен у отвореном поступку, а један у поступку јавне набавке мале вредности. Укупно уговорена вредност узоркованих поступака јавних набавки износи 8.364.327 динара без ПДВ-а, што је 69,83 % укупно уговорене вредности у свим спроведеним поступцима.

<sup>10</sup> Фактура број 18-300-003070 од 16. августа 2018. године

#### 4. Јавна набавка добара – набавка и испорука гасног уља екстра лако евро ел за потребе ПУ „Пчелица“ за грејну 2019/2020 годину, број: 105/2019

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

|   |                          |                             |                              |                              |                           |
|---|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка мале вредности  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Процењена вредност: 4.000 хиљада динара без ПДВ-а   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Конто / позиција у финансијском плану: 421200   |                          |                             |                              |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>                                  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум:  |                          |                             | Доносилац:                   |                              |                           |
| 21. јануар 2019. године   |                          |                             | Директор                     |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум доношења:   | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:            | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 13. фебруар 2019. године  | 13. фебруар 2019. године | Директор                    | "Кнез петрол" д.о.о. Београд | 3.423                        | 4.107 хиљада динара       |
| <b>Уговор о набавци и испоруци гасног уља екстра лако евро ел за потребе ПУ "Пчелица" за грејну 2019/2020 годину бр. 105/2019</b> |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум закључења:  | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 25. фебруар 2019. године  | 01. март 2019. године    | Директор                    | 3.423 хиљада динара          | 4.107 хиљада динара          |                           |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе. Благовремено је достављено три понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе.

Благовремено су пристигле три понуде, и то: „Нис“ а.д. Нови Сад чија понуда износи 3.745.110 динара без ПДВ-а, „Еуро Мотус“ д.о.о. чија понуда износи 3.726.820 динара без ПДВ-а и „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд чија понуда износи 3.422.917 динара без ПДВ-а.

Конкурсном документацијом је предвиђено да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена и из тог разлога уговор је закључен са понуђачем „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен на износ од 3.422.917 динара без ПДВ-а, на период од 12 месеци од дана увођења добављача у посао, односно од 25. фебруара 2019. године до 25. фебруара 2020. године (члан 10. Уговора). У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора. Укупно извршени расходи по основу овог Уговора износе 3.363.127 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије презентоване документације која се односи на поступак јавне набавке „Набавка и испорука гасног уља екстра лако евро ел за потребе ПУ „Пчелица“ за грејну 2019/2020 годину“ нису утврђене неправилности.

## 5. Јавна набавка добара – храна и намирница за припрему хране, број: 4/2019

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

|  |                                       |                        |   |
|--|---------------------------------------|------------------------|---|
| Врста поступка: Јавна набавка у отвореном поступку   |                                       |                        |   |
| Укупно процењена вредност: 6.000 хиљада динара без ПДВ-а<br>Предмет набавке подељен у 9 партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност.            |                                       |                        |   |
| Позиција/ конто у Финансијском плану - конто 426800,472300   |                                       |                        |   |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>   |                                       |                        |   |
| Датум:   |                                       | Доносилац:             |   |
| 15. априла 2019. године  |                                       | Директор               |   |
| <b>Одлука о закључењу оквирног споразума</b>   |                                       |                        |   |
| Датум доношења:<br>20. мај 2019. године  | Датум објаве:<br>20. мај 2019. године | Доносилац:<br>Директор | <b>Изабрани понуђачи:</b><br><b>За партију 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7:</b><br>"Синагога" д.о.о. Сомбор, укупно процењена вредност за партије 3.492 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.941 хиљада динара са ПДВ-ом<br><br><b>За партију 8:</b><br>"Пекара Сунце" Апатин, вредност 321 хиљада динара без ПДВ-а, односно 354 хиљада динара са ПДВ-ом<br><br><b>За партију 9:</b><br>"Синокомерц" д.о.о. Сомбор, вредност 1.129 хиљада динара без ПДВ -а, односно 1.332 хиљада динара са ПДВ-ом |
| Закључено је девет Уговора о јавној набавци. Датум закључења: За партију 2, 3, 4, 6, 7 - 30. мај 2019. године. За партију 1, 5, 8 и 9 - 03. јун 2019. године |                                       |                        |   |
| Датум објаве обавештења на Порталу јавних набавки је 11. јун 2019.године   |                                       |                        |   |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе. Благовремено је достављено 7 понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима закључени су Оквирни споразуми, а потом и уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе.

Предметни уговори о јавној набавци закључени су посебно за сваку партију, на период од 12 месеци, од дана потписивања уговора (члан 14. Уговора). У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора. Укупно извршени расходи по основу ових Уговора износе 4.617.629 динара са ПДВ-ом.

### Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

-Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима и на начин предвиђен Законом о јавним набавкама.*

## VI Прилог 2 – Расходи за запослене

### 1. Број запослених у 2019. години

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>11</sup> за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

У члану 6. Закона надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. Закона прописан је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговора о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% од броја запослених на неодређено време код организационог облика. Ставом 2. истог члана се наводи да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана.

На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>12</sup>, у тачки 7. редни број 88. утврђен је укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Апатин и исти износи 283 лица. Скупштина општине Апатин донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у општини Апатин за 2017. годину (са изменом)<sup>13</sup> којом је утврђен укупан максимални број од 283 лица на неодређено време.

Скупштина општине Апатин је усвојила Кадровски план општине Апатин за 2019. годину<sup>14</sup>.

Структура радно ангажованих лица у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин је следећа:

- једно изабрано лица,
- 27 лица запослених на одређено време и
- 56 лица запослених на неодређено време.

У табеларном прегледу који следи дата је структура запослених лица код Предшколске установе „Пчелица“ Апатин.

**Табела број 8: Преглед броја запослених код Предшколске установе „Пчелица“ Апатин на дан 31.12.2019. године**

| Назив буџетског корисника           | Број изабраних лица | Број именованих лица | Број постављених лица | Број запослених на одређено | Број запослених на неодређено | Број запослених на неодређено време по Одлуци Скупштине општине Апатин | Укупан број запослених (директни и индиректни корисници) |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|--|
| Предшколска установа Пчелица Апатин | 1                   |                      |                       | 27                          | 56                            | 59   | 84   |

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16 - одлука УС и 95/18

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18

<sup>13</sup> „Службени лист општине Апатин“, бр. 15/17 и 1/18

<sup>14</sup> „Службени лист општине Апатин“, број 19/18

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је доставила писмено образложење у вези са ангажовањем броја запослених на одређено време преко дозвољених максималних 10% од броја запослених на неодређено време у овој установи. У образложењу се наводи да је до проширивања капацитета, односно отварања јаслица (почетак рада 01. септембра 2018. године), установа имала број запослених у складу са прописима. До повећања преко дозвољеног лимита је дошло због отварања јаслица и додатног ангажовања лица за потребе рада са напоменом да је за повећање масе плата за ове раднике добијена сагласност Министарства за финансије, као и да су за исто обезбеђена средства у буџету општине Апатин (детаљније образложење у тачки 1. Планирање масе средстава за плате у општини Апатин за 2019. годину). Установа је редовно, у складу са члановима 2, 6. и 8. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>15</sup>, подносила надлежном органу (јединици локалне самоуправе) Образац ПРМ ради прибављања сагласности за попуњавање упражњених и слободних систематизованих радних места, као и повећање изнад 10% броја лица запослених на одређено време, а у циљу несметане реализације васпитно – образовног рада установе, у складу са Годишњим планом рада установе. Даље се наводи да због неопходности реализације васпитно – образовног рада и задовољавања потреба родитеља у погледу збрињавања деце узраста од 6 месеци – до поласка у школу, Установа је ангажовала запослене на основу члана 155. став 3. тачка 3. Закона о основама система образовања и васпитања. На основу броја уписане деце и формираних васпитних група било је неопходно обезбедити запослене на пословима васпитача, запослене на пословима припремања хране и одржавања објеката. Запослени су ангажовани у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос на неодређено време, а најкасније до 31. августа текуће школске године, уз подношење обрасца ПРМ за попуњавање упражњених или слободних радних места, као и ангажовање преко 10% за сваки месец, а у циљу поступања Установе у складу са законом. У складу са дописом Министарства државне управе и локалне самоуправе, бр. 600-01-00003/2019-24 од дана 10. децембра 2019. године, Установа је поднела захтев у складу са Уредбом, на основу чега је добила сагласност на расписивање конкурса и пријем 20 радника на неодређено време, у 2020. години.

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

У Одлуци о буџету општине Апатин за 2019. годину, на разделу Предшколске установе планирани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 68.968.500 динара, а извршени су у износу од 66.846.371 динар.

Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Апатин је на седници одржаној 29. марта 2018. године донео Правилник о раду ПУ „Пчелица“ Апатин<sup>16</sup> којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у ПУ „Пчелица“ Апатин.

Директорица установе донела је 29. марта 2018. године Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин<sup>17</sup> којим се уређује организација рада, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други услови за рад на тим пословима, број извршилаца као и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15 и 62/19

<sup>16</sup> Правилник о раду ПУ „Пчелица“ Апатин број: 211/2018 од 29. марта 2018. године (измена број: 119/2019 од 26. фебруара 2019. године)

<sup>17</sup> Правилник о систематизацији ПУ „Пчелица“ Апатин број: 205/2018 од 29. марта 2018. године (измене број: 599/2018 од 14. септембра 2018. године и 441/2019 од 13. септембра 2019. године)

### *Евиденција присуства на раду*

Листе присуства на раду састављају се на месечном нивоу и потписане су од стране секретара установе.

### *Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су уговорима/анексима о раду. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за август и децембар 2019. године) при обрачуну плата накнада и додатака примењени коефицијенти у складу са прописима.

### *Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

### *Додаци на плату*

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од прописане основице. Додатак за прековремени рад је обрачунат и исплаћен у висини од 26% од прописане основице.

### *Накнада плате*

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених на дан празника који је нерадни дан и ради коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

*У узоркованој документацији утврђено је да је обрачун и исплата плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца вршена у складу са прописима.*

## **3. Социјална давања запосленима**

У Одлуци о буџету општине Апатин за 2019. годину, на разделу Предшколске установе планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.740.000 динара, а извршени су у износу од 1.881.961 динар.

У поступку ревизије узорковали смо расходе за отпремнине приликом одласка у пензију и остале помоћи запосленима.

*Отпремнина приликом одласка у пензију (414311)* – ови расходи су евидентирани у укупном износу од 242.996 динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин на основу Решења директорице Установе извршила исплату отпремнина за једно запослено лице у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику и на тај начин је поступила у складу са чланом 56. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предшколске установе „Пчелица“ Апатин<sup>18</sup>.

*Остале помоћи запосленим радницима (414419)* – ови расходи су евидентирани у укупном износу од 1.425.593 динара. На овом конту узоркован је износ од 1.398.333 динара и односи се на исплате солидарне помоћи именованом и запосленима у Предшколској установи „Пчелица“ Апатин на име побољшања материјалног и социјалног положаја запосленог.

Чланом 8. став 1. тачка 8. Правилника о раду Предшколске установе „Пчелица“ Апатин прописано је да послодавац може запосленом исплатити солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог под условом да за то послодавац има обезбеђена финансијска средства. Одлуком о ближим условима и

<sup>18</sup> Правилник о раду број:211/2018 и 119/2019 од 26. фебруара 2019. године



критеријумима у вези остваривања права на солидарну помоћ на име ублажавања материјалног и социјалног положаја запослених у ПУ „Пчелица“ Апатин<sup>19</sup> прописани су ближи услови и критеријуми за остваривање ове врсте солидарне помоћи. Одредбом члана 3. став 2. ове Одлуке прописани су следећи критеријуми: запослени у Установи чија просечна нето зарада исплаћена у години у којој се исплаћује солидарна помоћ није већа од 30.000 динара закључно са месецом који претходи месецу исплате солидарне помоћи, остварује право на исплату солидарне помоћи у износу од 15.500 динара; запослени у Установи чија је просечна нето зарада исплаћена у години у којој се исплаћује солидарна помоћ у распону од 30.001 динар до 50.000 динара закључно са месецом који претходи месецу исплате солидарне помоћи, остварује право на исплату солидарне помоћи у износу од 15.000 динара и запослени у Установи чија је просечна нето зарада исплаћена у години у којој се исплаћује солидарна помоћ у распону од 50.001 динар до 70.000 динара закључно са месецом који претходи месецу исплате солидарне помоћи, остварује право на исплату солидарне помоћи у износу од 14.500 динара. Чланом 4. Одлуке прописано је да право из члана 3. Ове Одлуке запослени остварују слањем захтева и да се захтев подноси директору установе, на основу чега директор решењем одлучује о правима запослених.

Директорица ПУ „Пчелица“ Апатин је донела Решење<sup>20</sup> којим се утврђује право на исплату солидарне помоћи у вези побољшања материјалног и социјалног положаја запослених – за трошкове грејања према следећим критеријумима: 1) за 19 запослених лица у висини од 15.500 динара нето односно укупно 294.500 динара, б) за 43 запослена лица у висини од 15.000 динара нето односно укупно 645.000 динара и в) за 21 запослено лице у висини од 14.500 динара нето односно укупно 304.500 динара. Управни одбор ПУ „Пчелица“ Апатин је донео Решење<sup>21</sup> којим се одобрава исплата солидарне помоћи директорици Установе у износу од 14.500 динара нето на име побољшања материјалног и социјалног положаја – за трошкове грејања. Предшколска установа „Пчелица“ Апатин је на укупан износ од 1.258.000 динара нето исплаћене солидарне помоћи обрачунала и исплатила порез у складу са прописима. На овај начин ПУ „Пчелица“ Апатин је на име солидарне помоћи на име побољшања материјалног и социјалног положаја - за трошкове грејања, обрачунала и исплатила укупан износ од 1.398.333 динара за 84 запослена лица.

#### **4. Накнаде трошкова за запослене**

У Одлуци о буџету општине Апатин за 2019. годину, на разделу Предшколске установе планирани су расходи за накнаде трошкова запосленима (на име трошкова превоза на посао и са посла) у износу од 2.575.000 динара, а евидентирани су у износу од 2.573.701 динар.

Право запослених на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла уређено је чланом 118. Закона о раду и чланом 55. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предшколске установе „Пчелица“ Апатин. У поступку ревизије узорковани су расходи за накнаде запосленима на име трошкова за превоз на посао и са посла за месеце фебруар и август 2019. године. На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин обрачунавала и исплаћивала накнаду трошкова превоза на посао и са посла у складу са прописима и интерним актима.

<sup>19</sup> Одлука број:582/2019 од 16. децембра 2019. године

<sup>20</sup> Решење број: 595/2019 од 24. децембра 2019. године

<sup>21</sup> Решење број: 598/2019 од 24. децембра 2019. године

## **5. Награде запосленима и остали посебни расходи**

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су планирани у износу од 640.000 динара, а евидентирани су у износу од 611.420 динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе за јубиларне награде.

*Јубиларне награде (416111)* су евидентиране у укупном износу од 611.420 динара. Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Предшколска установа „Пчелица“ Апатин за два запослена лица извршила обрачун и исплату јубиларних награда за 35 година радног стажа у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 58. Правилника о раду Предшколске установе „Пчелица“ Апатин.

*Обрачун и исплата узоркованих јубиларних награда вршена је у складу са прописима.*