



Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину



Мисија

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

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; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија делова финансијских извештаја и (3) 25 ревизија правилности пословања локалних власти и 20 ревизија правилности пословања корисника буџета локалних власти. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Сваки индиректни корисник 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 ограничене веома често код индиректних буџетских корисника смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац дали смо три препоруке које су усмерене на то да:

- обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и
- расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

Резиме

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2018. и 2019. години преузимала обавезе и вршила плаћања за добра без спровођења поступка јавне набавке и без поштовања законом прописаних процедура у поступцима јавних набавки у износу од најмање 2,06 милиона динара и у 2019. години вршила обрачун и исплату расхода за запослене по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима у износу од најмање 2,77 милиона динара.

Предшколска установа „Наша радост“ је у 2018. и 2019. години: а) набављала добра без спроведеног поступка јавне набавке; б) доносила одлуке о покретању, спроводила поступке јавних набавки и закључивала уговоре о јавним набавкама без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци и в) спроводила поступке јавних набавки без поштовања прописаних процедура Законом о јавним набавкама.

Применом погрешне основице за обрачун и исплату накнада запослених и неправилним обрачуном и исплатом помоћи запосленима, Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је преузимала обавезе и извршавала расходе за запослене по основима који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Службеник за јавне набавке.....	6
Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац нема службеника за јавне набавке.....	6
1.2. Извршена набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке	6
Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2018. и 2019. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,13 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	6
1.3. Спровођење јавних набавки.....	6
Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2018. години спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 0,93 милиона динара: без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци и спроводила поступке јавних набавки без поштовања осталих процедура прописаних Законом о јавним набавкама.....	6
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	7
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца.....	7
Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години неправилно обрачунавала и исплатила накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана у износу од 0,47 милиона динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана.	7
2.2. Социјална давања запосленима	7
Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години извршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од најмање 2,31 милиона динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.	7
II ПРЕПОРУКЕ	8
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	8
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	10
1. Предмет ревизије	10
2. Ревидирани период пословања	10
3. Информације о субјекту ревизије.....	10
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	11
5. Критеријуми	12
<i>РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА.....</i>	<i>12</i>
6. Методологија рада	13
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	13
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије	14
1. У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване	

основице као да је запослени радио.	14
VI Прилог 2 – Јавне набавке.....	15
VII Прилог 3 – Расходи за запослене.....	25
1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000.....	25
У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.	26
2. Социјална давања запосленима, група 414000	26
3. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	28
4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	28
VIII Прилог 4 – Случајни налази	30

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Службеник за јавне набавке

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац нема службеника за јавне набавке.

1.1.1. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није планирала јавне набавке у већем износу од 25.000 хиљада динара па није у обавези да има службеника за јавне набавке.

1.2. Извршена набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2018. и 2019. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,13 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.2.1. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.133 хиљаде динара, за набавку намирница за припрему оброка за децу, од чега у 2018. години у износу од 503 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 630 хиљада динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Спровођење јавних набавки

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2018. години спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 0,93 милиона динара: без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци и спроводила поступке јавних набавки без поштовања осталих процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

1.3.1. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2018. години покретала поступак јавне набавке и закључивала уговоре о јавној набавци без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане по уговорима о јавној набавци у износу од 933 хиљаде динара, за набавку намирница за припремање хране, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години неправилно обрачунавала и исплатила накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана у износу од 0,47 милиона динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана.

2.1.1. Предшколска установа „Наша радост“ је у 2019. години вршила неправилан обрачун и исплату накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана у износу од 466 хиљада динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 38 и 39 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и нема интерни акт за исплату плата што није у складу са чланом 104 и 105 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2. Социјална давања запосленима

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години извршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од најмање 2,31 милиона динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

2.2.1. Предшколска установа „Наша радост“ је у 2019. години вршила неправилан обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ у износу од 2.311 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да набавку добара, услуга и извођење радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 - Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да донесу интерна општа акта за обрачун и исплату плата додатака и накнада запослених (Прилог 3 – Препорука број 2).
3. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да исплату солидарних помоћи врше у складу са важећим законским и другим прописима (Прилог 3 - Препорука број 3).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања је дужна да, уз одазивни извештај, за налазе односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2 и 3 и које је могуће отклонити у року од 90 дана, достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-756/2020 – 04/5 од 1. септембра 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Наша радост“, ул. Вука Караџића бб, Бујановац која се односи на: 1) јавне набавке за 2018. и 2019. годину и 2) расходе за запослене у 2019. години (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 Предшколске установе „Наша радост“, Бујановац у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године за јавне набавке и у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године за расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац основана је одлуком Скупштине општине Бујановац и уписана у судски регистар решењем ПРУ (19/79-18/91) од 27. августа 1979. године. Установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Лесковцу, регистрациони уложак Fi бр. 517/99 од 22. матра 2000. године.

Седиште установе је у Бујановцу у улици Вука Караџића бб.

Установа има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима које проистичу из Устава Републике Србије, закона и статута.

Матични број установе је 07251785, а ПИБ 100976070.

Установа је правно лице које обавља делатност васпитања и образовања и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње и правне послове у оквиру своје правне и пословне способности.

Основна делатност установе је васпитно – образовна делатност у оквиру предшколског образовања и васпитања коју установа обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама.

Предшколска установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, чије су организовање, састав и надлежности прописани законом.

Управни одбор је орган управљања у предшколској установи. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника. Управни одбор именује и разрешава скупштина јединице локалне самоуправе, на предлог овлашћеног предлагача, у складу са законом. Уколико се у установи образовно – васпитни рад изводи и на језику националне мањине, чланови Управног одбора – представници јединице локалне самоуправе именују се уз прибављено мишљење одговарајућег националног савета националних мањина. Уколико национални савет националне мањине не достави мишљење у року од 30 дана од дана пријема захтева, сматра се да је мишљење дато. Уколико се у установи у свим или већини васпитних група васпитно – образовни рад остварује на језику националне мањине, национални савет националне мањине предлаже три представника јединице локалне самоуправе у Управни одбор.

Мандат чланова Управног одбора је четири године. Поступак за именовање чланова покреће се најкасније три месеца пре истека мандата претходно именованим члановима, а предлог овлашћених предлагача доставља се скупштини јединице локалне самоуправе најкасније месец дана пре истека мандата претходно именованим члановима. Управни одбор

предшколске установе: доноси статут, правила понашања у установи и друге опште акте и даје сагласност на правилник о организацији систематизацији; доноси предшколски програм, развојни план, годишњи план рада, усваја извештаје о њиховом остваривању, вредновању и самовредновању, утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике Србије, доноси финансијски план установе, у складу са законом, усваја извештај о пословању, годишњи обрачун и извештаје о извођењу излета и наставе у природи, расписује конкурс за избор директора установе, даје мишљење и предлаже министру избор директора, закључује уговор са директором установе о међусобним правима и обавезама и обавља друге послове у складу са законом и статутом.

Радам установе руководи директор. Директор установе бира се на период од четири године. Директору установе мирује радни однос за време трајања два мандата и има право да се врати на послове које је обављао пре именовања. Мандат директора тече од ступања на дужност. Директора установе именује министар на период од четири године. Конкурс за избор директора расписује Управни одбор установе најраније шест месеци, а најкасније четири месеца пре истека мандата директора. Директор је одговоран за законитост рада и успешност обављања делатности установе и за свој рад одговара Управном одбору и надлежном министарству. Дужност директора престаје: истеком мандата, на лични захтев, навршавањем 65 година живота и разрешењем. Одлуку о престанку дужности директора доноси министар. Директор установе: планира и организује остваривање програма образовања и васпитања и свих активности установе, одговоран је за обезбеђивање квалитета рада, самовредновање, стварање услова за спровођење спољашњег вредновања, остваривање стандарда постигнућа и унапређивање квалитета васпитно – образовног рада, одговоран је за остваривање развојног плана установе; одлучује о коришћењу средстава одобрених финансијским планом установе и одговара за одобравање и наменско коришћење тих средстава, у складу са законом, сарађује са органима општине Бујановац, организацијама и удружењима, планира и прати стручно усавршавање запослених и спроводи поступак за стицање звања васпитача и стручног сарадника, обавезан је да благовремено информише запослене, децу и родитеље, односно друге законске заступнике, стручне органе, органе управљања о свим питањима од интереса за рад установе у целини, доноси општи акт о организацији и систематизацији послова, у складу са законом, и обавља друге послове у складу са законом и општим актима установе.

Правне послове у установи обавља секретар установе. Послове секретара може да обавља лице које има образовање из правних наука и дозволу за рад – лиценцу за секретара.

Предшколска установа има Савет родитеља, који је саветодавни орган установе. Савет родитеља установе чини по један представник родитеља, односно другог законског заступника деце сваке васпитне групе.

Стручни органи установе су: Васпитно – образовно веће, Педагошки колегијум, Стручни активи медицинских сестара - васпитача, Стручни актив васпитача, Стручни актив васпитача у припремном предшколском програму, Стручни актив за развојно планирање, Стручни актив за развој предшколског програма, Тим за самовредновање, Тим за пружање додатне подршке детету, Тим за заштиту деце од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања, Тим за обезбеђивање квалитета и развој установе, Тим за професионални развој и други тимови за остваривање одређеног задатка, програма или пројекта.

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 јавним набавкама 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 који се односи јавне набавке и расходе за запослене код Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину,
- Закон о раду,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Закон о предшколском васпитању и образовању,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- 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,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац вршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
2. Да ли је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац 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?
3. Да ли је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених у Предшколској установи „Наша радост“ на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

7. Да ли је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац 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 „Наша радост“ Бујановац 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 представницима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац 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 – Предузете мере у поступку ревизије

1. У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

VI Прилог 2 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је дана 30. јануара 2018. године План јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 66/5. Планом јавних набавки број 66/5 од 30. јануара 2018. године планирана су четири поступка јавних набавки, један отворени поступак и три поступка јавне набавке мале вредности. План јавних набавки за 2018. годину објављен је на Порталу јавних набавки дана 31. јануара 2018. године.

План јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац садржи следеће податке: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок извршења уговора.

У току 2018. године извршена је једна измена и допуна Плана јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-8 од 4. априла 2018. године тако што је додат Годишњи план набавки за Предшколску установу „Наша радост“ Бујановац за 2018. годину на које се закон не примењује и обрисан је један поступак јавне набавке мале вредности. Измене и допуне Плана јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-8 од 4. априла 2018. године објављене су на Порталу јавних набавки дана 10. априла 2018. године.

Табела број 1 Преглед измена плана јавних набавки за 2018. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Р. бр.	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки број 66/5	30.1.2018.	31.1.2018.	Исправно
2	Прва измена плана број 266-8	4.4.2018.	10.4.2018.	Исправно

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац донела је Правилник о јавним набавкама, којим је ближе уредила поступке јавних набавки, како је прописано чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца. Правилник о јавним набавкама није објављен на интернет страници установе, јер установа нема интернет страницу.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац број 267 од 4. априла 2018. године није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, како је предвиђено чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама. Према појашњењу, послове јавних набавки обављало је лице запослено на пословима секретара установе.

Руководилац и одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, како је прописано чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је Планом јавних набавки за 2018. годину са изменама од 4. априла 2018. године планирала један отворени поступак јавне набавке и два поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од укупно 10.300.000 динара без ПДВ и укупно процењене вредности од 7.140.000 динара за поступке набавки на које се закон не примењује, без утврђеног броја поступака.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац спровела је један отворени поступак јавне набавке уговорене вредности у износу од 3.915.776 динара без ПДВ, односно 4.421.998 динара са ПДВ, два поступка јавне набавке мале вредности уговорене вредности у износу од 3.427.416 динара без ПДВ, односно 4.112.899 динара са ПДВ и 19 поступака набавки путем наруџбенице (набавке на које се закон не примењује) укупно уговорене вредности у износу од 2.570.216 динара без ПДВ, односно 2.817.128 динара са ПДВ.

Табела број 2 Преглед спроведених набавки у 2018. години Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац у динарима

Р. бр.	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Отворени поступак јавне набавке	1	3.915.776	4.421.998
2	Јавне набавке мале вредности	2	3.427.416	4.112.899
3	Набавке на које се закон не примењује	19	2.570.216	2.817.128
Укупно		22	9.913.408	11.352.025

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац број 267 од 4. априла 2018. године није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да: налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште и Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је дана 31. јануара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац. Планом јавних набавки од 31. јануара 2019. године планирана су три поступка јавних набавки мале вредности и део плана набавки на које се закон не примењује, у коме није наведен број поступака, већ само процењена вредност набавке, број и назив конта из финансијског плана и одредба закона на основу које се закон о јавним набавкама не примењује. План јавних набавки за 2019. годину објављен је на Порталу јавних набавки дана 31. јануара 2019. године.

План јавних набавки за 2019. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац садржи следеће податке: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок извршења уговора.

У току 2019. године није вршена измена и допуна Плана јавних набавки за 2019. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ у Бујановцу број 267 од 4. априла 2018. године није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, како је предвиђено чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац послове јавних набавки обављало је лице запослено на пословима секретара установе.

Руководилац и одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, како је прописано чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке и то за друго и четврто тромесечје 2019. године, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, док исте за прво и треће тромесечје није сачињавала и достављала.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је Планом јавних набавки за 2019. годину планирала три поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од укупно 8.893.000 динара без ПДВ и укупно процењену вредност од 8.547.500 динара за поступке набавки на које се закон не примењује, без утврђеног броја поступака.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац спровела је три поступка јавне набавке мале вредности укупно уговорене вредности у износу од 7.266.103 динара без ПДВ, односно 8.459.621 динар са ПДВ и 14 поступака набавки путем наруџбенице (набавке на које се закон не примењује) укупно уговорене вредности у износу од 2.376.342 динара без ПДВ, односно 2.538.453 динара са ПДВ.

Табела број 3 Преглед спроведених набавки у 2019. години Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац у динарима

Р. бр.	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавне набавке мале вредности	3	7.266.103	8.459.621
2	Набавке на које се закон не примењује-наруџбенице	14	2.376.342	2.538.453
	Укупно	17	9.642.445	10.998.074

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ у Бујановцу број 267 од 4. априла 2018. године није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за прво и треће тромесечје 2019. године, јер у том периоду није имала спроведене поступке јавних набавки и закључене уговоре, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је таква обавеза прописана за наручиоца и чланом 4 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац, уколико у периоду за који

се доставља извештај није имао спроведене поступке јавних набавки, закључене уговоре или извршене уговоре о јавној набавци, податке о томе наводи у тромесечном извештају о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да: налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и достављају тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 4 Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ПУ „Наша радост“	11.352.025	4.421.998	4.421.998	1.436.395	2.985.603	32	39

Табела број 5 Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ПУ „Наша радост“	10.998.074	4.019.868	4.019.868	630.207	3.389.661	16	37

Јавна набавка у отвореном поступку, обликована по партијама, број: 01/2018 од 5. фебруара 2018. године - Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2018. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је Одлуку број: 84 од 5. фебруара 2018. године и Решење број: 85 од 5. фебруара 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку обликовану по партијама – Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2018. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 5.400.000 динара без ПДВ, и то: 1) партија 1 – Месо и месне прерађевине 1.100.000 динара без ПДВ; 2) партија 2 – Млеко и млечни производи 550.000 динара без ПДВ; 3) партија 3 – Хлеб 500.000 динара без ПДВ; 4) партија 4 – Конзумна јаја „S“ класе 250.000 динара без ПДВ; 5) партија 5 – Свеже воће и поврће 700.000 динара без ПДВ и 6) партија 6 – Разни прехранбени производи 2.300.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке закључени су уговори према подацима у следећој табели:

Табела број 6 Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке – Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2018. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац у динарима

Број партије	Предмет партије	Добављач (изабрани попуљач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Вредност уговора (без ПДВ)	Вредност уговора (са ПДВ)	Плаћено по уговору
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месо и месне прерађевине	МУТП „Недељковић“ пр Бујановац	227	23.3.2018.	844.278	954.530	1.190.025
2	Млеко и млечни производи	СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр Тулово	228	23.3.2018.	393.620	445.920	569.970
	Хлеб	Привредно друштво	229	23.3.2018.	425.095	467.605	611.042

3		за производњу хлеба, печива „Дон Дон“ доо Београд					
4	Конзумна јаја „S“ класе	Физичко лице Трговиште	282	11.4.2018.	153.900	153.900	119.952
5	Свеже воће и поврће	СТР „Мики Маус“ пр Бујановац	231	23.3.2018.	522.709	574.980	114.400
6	Разни прехранбени производи	СТР „Мики Маус“ пр Бујановац	232	23.3.2018.	1.576.174	1.825.063	474.162
Укупно					3.915.776	4.421.998	3.079.551

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска управа „Наша радост“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од најмање 502.982 динара за набавку намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке и то: 235.495 динара за партију 1 – Месо и месне прерађевине, 124.050 динара за партију 2 – Млеко и млечни производи и 143.437 динара за партију 3 – Хлеб, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је дана 23. марта 2018. године закључила уговоре о набавци намирница за припрему оброка (Уговор за партију број 1 – Месо и месне прерађевине ЈНОП1/2018 са МУТП „Недељковић“ пр Бујановац број 227 у вредности од 954.530 динара са ПДВ, Уговор за партију број 2 – Млеко и млечни производи ЈНОП1/2018 са СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр, Тулово број 228, у вредности од 445.920 динара са ПДВ, Уговор за партију број 3 – Хлеб ЈНОП1/2018 са Привредним друштвом за производњу хлеба, печива „Дон Дон“ доо Београд број 229 у вредности од 467.605 динара са ПДВ, Уговор за партију број 5 – Свеже воће и поврће ЈНОП1/2018 са СТР „Мики Маус“ пр, Бујановац број 231 у вредности од 574.980 динара са ПДВ и Уговор за партију број 6 – Разни прехранбени производи ЈНОП1/2018 са СТР „Мики Маус“ пр, Бујановац број 232 у вредности од 1.825.063 динара са ПДВ и дана 11. априла 2018. године Уговор за партију број 4 – Конзумна јаја „S“ класе ЈНОП1/2018 са физичким лицем из Трговишта број 282 у вредности од 153.900 динара), којима је преузела обавезе које су за 933.413 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ове намене у износу од 5.400.000 динара, док преузете обавезе износе 6.333.413 динара, од чега: обавезе по уговорима за набавку намирница за припрему оброка 4.421.998 динара, извршени расходи за ове намене у износу од 1.562.360 динара и неизмирене обавезе по рачунима за намирнице за припрему оброка до момента закључивања уговора за набавку намирница за припрему оброка у износу од 349.055 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или

другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану установе, већ је само наведена економска класификација конта 426823, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара) објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Предшколска установа „Наша радост“ као наручилац је, приликом израде конкурсне документације у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, наводио појединачне робне знаке (кекс „Авала“, маргарин „Добро јутро“, „Томатино“, чоколадна плазма, обична плазма кекс, млевена плазма, „Несквик“, еурокем, медено срце) без навођења пратеће речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да користи нити да се позива на техничке спецификације или стандарде који означавају добра, услуге или радове одређене производње, извора или градње и да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- Записник о отварању понуда број 201 од 16. марта 2018. године не садржи податке о процењеним вредностима јавне набавке за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уношења података у записник.

- Обавештења о закљученим уговорима нису објављена на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара) објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Понуда изабраног понуђача СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр, Тулово није сачињена у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду из конкурсне документације, јер на предњој страни коверте нису наведени подаци, тражени конкурсном документацијом да се коверта односи на понуду и број јавне набавке, као и назнака: „не отварати“.

- Понуде понуђача и то: понуда МУТП „Недељковић“ пр, Бујановац за партију 1, понуда СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр, Тулово за партију 2 и понуда физичког лица из Трговишта за партију 4 нису сачињене у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду из конкурсне документације, јер нису све стране модела уговора из конкурсне документације, приложене у понуди, оверене печатом и парафом одговорног лица понуђача, како је тражено конкурсном документацијом, а наручилац наведене понуде није одбио као неприхватљиве, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац као наручилац није одбио понуде иако понуђачи нису доказали да испуњавају обавезне и додатне услове за учешће, што није у складу са чланом 106 став 1 тачка 1) и чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама и то:
 - (1) понуду МУТП „Недељковић“ пр, Бујановац за партију 1 – Месо и месне прерађевине, за коју нису достављени следећи докази: потврда Агенције за привредне регистре да није изречена мера забране обављања делатности, важећа дозвола за обављање делатности издата од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, као ни уговор са овлашћеном институцијом за испитивање здравствене исправности;
 - (2) понуду СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр, Тулово за партију 2 – Млеко и млечни производи, за коју нису достављени следећи докази: да је понуђач регистрован у одговарајући регистар, важећа дозвола за обављање делатности издата од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, док су као докази да законски заступник понуђача није осуђиван за неко од кривичних дела достављени: Уверење Министарства унутрашњих послова Дирекција полиције Полицијске управе у Лесковцу број 235-1/1166/14 издато 28. фебруара 2014. године и Уверење Основног суда у Лесковцу број 863/14 издато 28. фебруара 2014. године, а који су старији од два месеца пре отварања понуда; затим као доказ да није изречена мера забране обављања делатности достављена је Потврда Агенције за привредне регистре број БП 13085/2017 од 9. фебруара 2017. године, а која није на снази у време објављивања позива за подношење понуда, односно није издата након објављивања позива за подношење понуда;
 - (3) понуду Привредног друштва за производњу хлеба, пецива „Дон Дон“ доо Београд за партију 3 – Хлеб, за коју није достављен доказ: уговор са овлашћеном институцијом за испитивање здравствене исправности;
 - (4) понуду физичког лица из Трговишта за партију 4 – Конзумна јаја „S“ класе, за коју нису достављени докази: потврда да је уписан у одговарајући регистар, потврда надлежног суда да лице није осуђивано за неко од кривичних дела, Потврда надлежне Пореске управе о измиреним обавезама, док је Потврда Прекршајног суда у Врању VIII Су.бр. 314/18 од 13. марта 2018. године издата ради заснивања радног односа;
 - (5) понуду СТР „Мики Маус“ пр Бујановац за партију 5 – Свеже воће и поврће и партију 6 – Разни прехранбени производи, за коју нису достављени следећи докази: потврда Агенције за привредне регистре да није изречена мера забране обављања делатности, потврда пореског одељења локалне самоуправе о измиреним пореским обавезама.
- Уговори за набавку намирница обликовани по партијама су закључени 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.
- Цене по којима су испоручивана добра не одговарају ценама из прихваћених понуда, иако није истекао уговорени рок након којег је могуће уз, конкурсном документацијом и уговором, прописане параметре, изменити цене и није закључен анекс уговора о промени цена добара и то за:
 - (1) партију 1 – Месо и месне прерађевине, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (23. март 2018. године), док су цене појединих добара по рачун - отпремници број 60 од 29. маја 2018. године различите од цена из прихваћене понуде;
 - (2) партију 2 – Млеко и млечни производи, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 365 дана од дана закључења уговора (23. март 2018. године), док је цена намирнице: фета сир по рачун-отпремници број 76-03432 од 31. маја 2018. године различита (360,00 динара са ПДВ) од уговорене цене (324,00 динара са ПДВ);

(3) партију 5 – Свеже воће и поврће, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (23. март 2018. године), по рачун-отпремници број 63 од 25. јула 2018. године цена 1 кг лимуна је 120,00 динара, док је уговорена цена 150,00 динара, а да није закључен анекс уговора о промени цена добара;

(4) партију 6 – Разни прехранбени производи, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (23. март 2018. године), по рачун отпремници број 63 од 25. јула 2018. године цене већине намирница нису у складу са ценама из прихваћене понуде, а није закључен анекс уговора о промени цена добара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану; позив за подношење понуда објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; конкурсну документацију у делу техничких карактеристика сачине у складу са Законом о јавним набавкама; записник о отварању понуда садржи све прописане елементе; обавештења о закљученим уговорима објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; у поступку јавне набавке одбију све неприхватљиве понуде; 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 и набавку намирница врше по ценама и условима за промену цена из закључених уговора.

Јавна набавка мале вредности број: 01/2019 од 28. фебруара 2019. године – Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2019. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ – Бујановац

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 74 од 28. фебруара 2019. године и Решење број: 74-1 од 28. фебруара 2019. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2019. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18. марта 2019. године, о чему је сачињен записник број 118, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 129 од 20. марта 2019. године, на основу ког је директор Предшколске установе „Наша радост“ донео дана 27. марта 2019. године Одлуке о додели уговора број: 152 за партију 1, 153 за партију 2, 155 за партију 4, 156 за партију 5 и 157 за партију 6, које су објављене на Порталу јавних набавки дана 27. марта 2019. године, али нису објављене на интернет страници наручиоца.

Табела број 7 Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке – Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2019. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац

у динарима

Број партије	Предмет партије	Добављач (изабрани понуђач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Вредност уговора (без ПДВ)	Вредност уговора (са ПДВ)	Плаћено по уговору
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месо и месне прерађевине	МУТП „Недељковић“ пр Бујановац	180	3. април 2019.	707.863	795.795	1.154.888
	Млеко и	Млекара „Milk	182	3. април	363.800	414.940	421.116

2	млечни производи	House“ доо Ниш		2019.			
3	Хлеб	П. Д. „Дон Дон“ доо Београд	183	3. април 2019.	466.780	513.458	758.161
4	Конзумна јаја „S“ класе	Физичко лице Трговиште	184	3. април 2019.	153.000	153.000	174.135
5	Свеже воће и поврће	СТР „Мики Маус“ пр Бујановац	185	3. април 2019.	456.526	502.200	339.510
6	Разни прехранбени производи	СТР „Мики Маус“ пр Бујановац	186	3. април 2019.	1.413.189	1.640.475	1.537.301
Укупно					3.561.158	4.019.868	4.385.111

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска управа „Наша радост“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од најмање 630.207 динара за набавку намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке и то: 359.093 динара за партију 1 – Месо и месне прерађевине, 6.176 динара за партију 2 – Млеко и млечни производи, 244.703 динара за партију 3 – Хлеб и 20.235 динара за партију 4 - Конзумна јаја „S“ класе, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану установе, већ је само наведена економска класификација конта 426823, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.
- Наручилац је, приликом израде конкурсне документације у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, наводио појединачне робне знаке (кекс „Авала“, маргарин „Добро јутро“, „Томатино“, чоколадна плазма, обична плазма кекс, млевена плазма, „Несквик“, еуокрем, медено срце) без навођења пратеће речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама.
- Уговори су закључени 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.
- Цене по којима су испоручивана добра не одговарају ценама из прихваћених понуда, иако није истекао уговорени рок након којег је могуће уз, конкурсном документацијом и уговором прописане параметре, изменити цене и није закључен анекс уговора о промени цена добара и то за:
 - (1) партију 1 – Месо и месне прерађевине, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (3. априла 2019. године), док су цене појединих добара од 25. маја 2019. године различите од цена из прихваћене понуде и

(2) партију 6 – Разни прехранбени производи, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (3. априла 2019. године), по рачун отпремници број 35 од 30. априла 2019. године цене већине намирница нису у складу са ценама из прихваћене понуде, а није закључен анекс уговора о промени цена добара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да: набавку добара (намирнице за припремање хране) врше у поступку јавне набавке; одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у финансијском плану; конкурсну документацију у делу техничких карактеристика сачине у складу са Законом о јавним набавкама; 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 и набавку намирница врше по ценама и условима из прихваћених понуда.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

VIII Прилог 3 – Расходи за запослене

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

Табела број 8 Плате, додаци и накнаде запослених

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у динарима
				Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	ПУ „Наша радост“	70.549.000	64.863.000	92
Укупно општина – група 411000		225.474.000	207.193.000	92

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 64.863.000 динара, на терет буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 70.549.000 динара.

Предшколска установа није имала интерни акт за исплату плата, већ је коефицијенте примењивала директно из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, противно одредбама члана 104 и 105 Закона о раду.

Увидом у платне листове, за 2019. годину, запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, утврђено је да код обрачуна накнада плате за коришћење годишњег одмора, одсуствовања у дане државног и верског празника, односно празника који је нерадни дан, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне плате, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћен износ од 465.805 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 379.809 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 85.996 динара, противно одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, члана 38 и 39 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланам 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 „Наша радост“ Бујановац исплатила је једнократну новчану помоћ за 93 радника у износу од 777.101 динар које је неправилно економски евидентирала на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 663.338 динара и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 113.763 динара, које је требало евидентирати на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима по Закључку Владе 05 број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године којим је прописано да је Влада сагласна да се ради унапређивања услова рада, као и побољшавања материјалног положаја запослених у предшколским установама, запосленима може исплатити једнократна новчана помоћ у нето износу од пет хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо:

- Предшколска установа „Наша радост“ није имала интерни акт за исплату плата, већ је коефицијенте за исплату плата примењивала из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 104 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду у складу са законом, општим актом и уговором о раду и чланом 105 истог закона којим је прописано да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу

доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

• Запосленима у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, утврђено је да код обрачуна накнада плате за коришћење годишњег одмора, одсуствовања у дане државног и верског празника, односно празника који је нерадни дан, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне плате, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 465.805 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 379.809 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 85.996 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 38 и 39 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и 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 „Наша радост“ у 2019. години извршила је исплату једнократне новчане помоћи у износу од 777.101 динара коју је неправилно евидентирала на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 663.338 динара и на групи конта 412000 – Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 113.763 динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да: донесу интерни акт којим ће уредити обрачун и исплату плата запослених и исплату једнократних новчаних помоћи евидентирају у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да донесу интерна општа акта за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених.

2. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 9 Социјална давања запосленима

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	ПУ „Наша радост“	2.880.000	2.800.000	97
Укупно општина – група 414000		13.487.000	12.349.000	92

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.800.000 динара, на терет средстава буџета општине, и то за отпремнине и помоћи у износу од 138.000 динара (једна исплата) и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.662.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.880.000 динара.

Исплата отпремнине у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац прописана је чланом 39 Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-3 од 4. априла 2018. године и посебним решењем број 27 од 18. јануара 2019. године. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац извршила је исплату солидарних помоћи за случај болести на основу члана 41 Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-3 од 4. априла 2018. године и посебних решења којима се утврђује право на исплату солидарне помоћи у вредности неопорезивог износа за солидарну помоћ која је прописана Законом о порезу на доходак грађана.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 2.080.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 231.111 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 2.311.111 динара. Исплата солидарне помоћи је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара за запослене са високом и вишом стручном спремом и 25.000 динара за остале запослене у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац у 2019. години извршена је на основу члана 2, 3. и 4. Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је запосленима у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац у 2019. години извршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 2.080.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 231.111 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 2.311.111 динара, на основу члана 2, 3. и 4. Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац, што није у складу са чланом 56 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да исплату солидарних помоћи врше у складу са важећим законским и другим прописима.

3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 10 Накнада трошкова за запослене

у динарима

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	ПУ „Наша радост“	2.000.000	1.948.000	97
Укупно општина – група 415000		8.640.000	8.080.000	94

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.948.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.000.000 динара.

Предшколска установа „Наша радост“ је у 2019. години извршила исплату путних трошкова превоза на посао и са посла за запослене, на приградским и међуградским релацијама, који су примали готовину и три запослена који су користили месечне карте по рачунима Предузећа за саобраћај „Kavim-Jedinstvo“ доо Врање, који су неправилно економски класификовани на конту 415000 – Накнада трошкова за запослене уместо на конту 413000 – Накнаде у природи у износу од 172.669 динара.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није исплаћивала превоз за све запослене, већ само за оне који су користили приградски и међуградски превоз, док је у 2020. години почела са исплатом превоза за све запослене.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац извршила исплату за превоз на посао и са посла за три запослена, који су користили месечне карте, у износу од 172.669 динара, која је неправилно евидентирана на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у природи, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да исплату превоза на посао и са посла планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 11 Награде запосленима и остали посебни расходи

у динарима

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	ПУ „Наша радост“	1.050.000	782.000	74
Укупно општина – група 416000		2.116.000	1.682.000	79

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 782.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.050.000 динара.

Табела број 12 Преглед исплаћених јубиларних награда по буџетским корисницима

Буџетски корисник	Године рада			
	10	20	30	40
ПУ „Наша радост“	4	2	1	2

У 2019. години у Предшколској установи „Наша радост“ било је девет исплата јубиларних награда од чега за: 10 година (четири радника), 20 година (два радника), 30

година (један радник) и 35 година (два радника). Исплата је вршена на основу посебних решења којима се признаје право на јубиларну награду и члана 40 Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-3 од 4. априла 2019. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

VIII Прилог 4 – Случајни налази

1. Предшколска установа „Наша радост“ је у 2019. години извршила исплату једнократне новчане помоћи у износу од 777.101 динар које је неправилно евидентирала на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 663.338 динара и 412000 – Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 113.763 динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години извршила исплату за превоз на посао и са посла за три запослена, који су користили месечне карте, у износу од 172.669 динара, која је неправилно евидентирана на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.