



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



**Број: 400-745/2020-04/22
Београд, 30. новембар 2020. године**

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице: negotin.rs

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 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 локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Руководству Предшколске установе „Пчелица“ Неготин смо дали препоруку да:

- дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама и
- масу средстава за плате у финансијском плану и у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти.

Резиме

Предшколска установа „Пчелица“ је у 2019. години преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 234 хиљаде динара што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предшколска установа „Пчелица“ је, након истека важења уговора, донела Одлуку о измени уговора којом се повећава вредност уговора за 234 хиљада динара због повећања обима предмета јавне набавке, а да објективне разлоге за измену уговора није одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Пчелица“ је Одлуком о буџету Општине Неготин за 2019. годину није планирала, масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину јер је исту планирала за 14% више у односу на извршење у 2018. години.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Планирање јавних набавки	5
1.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2018. и 2019. годину	5
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	6
2.1. Планирање масе средстава за плате	6
2.2. Број запослених у односу на прописе	6
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјални доприноси на терет послодавца	6
2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	7
2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	7
2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда.....	7
II ПРЕПОРУКЕ	8
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	9
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.....	11
6. Методологија рада	12
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	12
V ПРИЛОГ 1 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	13
VI ПРИЛОГ 2 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	17

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину као и измене планова, Предшколска установа „Пчелица“ је донела у складу са прописима.



1.1. Директор Предшколске установе је донео Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину, који су објављени на Порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења. У 2018. години донете су и две измене плана. Другом изменом плана јавних набавки за 2018. годину, планирано је осам поступака јавних набавки, укупно процењене вредности у износу од 21.689 хиљада динара без ПДВ. Планом јавних набавки за 2019. годину планирано је пет поступака јавне набавке, укупно процењене вредности у износу од 15.535 хиљада динара.

Детаљнији подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

1.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Предшколска установа „Пчелица“ Неготин је у 2019. години преузела обавезе за набавку добара у износу од најмање 234 хиљаде динара, а да није поштовала поједине одредбе Закона о јавним набавкама.

1.2.1 Предшколска установа „Пчелица“ Неготин, је не поштујући одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама, након истека рока важења уговора о јавној набавци ниско сумпорног мазута НСГС, за потребе ПУ „Пчелица“ Неготин донела Одлуку о измени уговора, којом се првобитна вредност уговора повећава за 234 хиљаде динара, и то:

- уговор је измењен након истека рока важења уговора;
- могућност измене уговора није предвиђена конкурсном документацијом и уговором и
- уговор је измењен због повећаног обима предмета јавне набавке, а да није прецизирано која количина мазута је накнадно испоручена.

(Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Предшколска
установа
„Пчелица“ није
планирала масу
средстава за плате
у 2019. години у
складу са
Упутством за
припрему одлуке о
буџету локалне
власти за 2019.
годину и
пројекцијама за
2020. годину и
2021. годину

2.1.1. Предшколска установа „Пчелица“ финансијским планом није планирала, масу средства за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину.

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

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

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених
лица код
Предшколске
установе
„Пчелица“ на дан
31. децембра 2019.
године је био у
складу са
прописаним бројем
запослених



2.2.1. Према подацима добијеним од одговорних лица Општине Неготин и Предшколске установе „Пчелица“ на дан 31. децембра 2019. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе и Одлуком о буџету Општине Неготин за 2019. годину.

2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјални доприноси на терет послодавца

Предшколска
установа
„Пчелица“ је у
2019. години
исплатила плате,
додатке и накнаде
запослених и
социјалне
доприносе на терет
послодавца у
складу са
законским
прописима



2.3.1. Предшколска установа „Пчелица“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са важећим законским и другим прописима.

2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

**Предшколска
установа
„Пчелица“ је у
2019. години
исплатила помоћ
запосленима у
складу са важећим
законским и
другим прописима**



2.4.1. Предшколска установа „Пчелица“ обрачунала и исплатила помоћ запосленима у складу са важећим законским и другим прописима.

2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

**Предшколска
установа
„Пчелица“ је у
2019. години
исплатила накнаде
трошкова за
запослене у складу
са важећим
законским и
другим прописима**



2.5.1. Предшколска установа „Пчелица“ је у 2019. години исплатила накнаде трошкова за запослене у складу са важећим законским и другим прописима .

2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда

**Предшколска
установа
„Пчелица“ је у
2019. години
исплатила
јубиларне награде
запосленима, у
складу са важећим
законским и
другим прописима**



2.6.1. Предшколска установа „Пчелица“ је у 2019. години исплатила јубиларне награде запосленима, у складу са важећим законским и другим прописима.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Неготин да, у својству наручиоца, дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама (Прилог 1 – тачка 1.2);

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ и општине Неготин да масу средстава за плате у финансијском плану и у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти (Прилог 2 - тачка 2.1);

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

30. новембар 2020. године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа „Пчелица“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа „Пчелица“ је обавезна да у одазивном извештају исказе 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 за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предшколска установа „Пчелица“ обавезна је да 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, тојест. 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

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 400-745/2020-04/6 од 27. октобра 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Пчелица“, улица Добропољска бб Неготин која се односи на: 1) јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године и 2) 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) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено период пословања субјекта ревизије и то за: (1) Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године, и (2) Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Почетак бриге о деци у граду Неготину датира још из 1919. године када је постојала предшколска установа под називом „Дечје забавиште“. Оснивач ове установе била је хуманитарна организација „Коло српских сестара“. „Дечје забавиште“ радило је у згради Основне школе, све до 1953. године, када је добило своју зграду коју је за ту намену изградило „Коло српских сестара“.

Стамбена заједница у Неготину адаптирала је зграду бивше Женске радничке школе 1961. године и у њој основала, 1. марта, другу предшколску установу под називом Дечије обданиште „Младост“. Промене у привредном и друштвеном развоју општине Неготин довеле су до убрзања процеса развоја организованог рада са децом предшколског узраста. Прво је средствима самодоприноса 1971. године изграђен нови дечји објекат површине 1.800 м² на данашњој адреси Добропољска бб. 31. марта 1971. установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Зајечару и исте године извршена интеграција „Дечјег забавишта“ и Дечјег обданишта „Младост“. Нова дечја установа добија назив Дечји вртић „Пчелица“ и за свој дан оснивања узима 1. март 1961. године када је у оквиру дечијег обданишта „Младост“ почео да ради целодневни боравак.

Како су потребе породица за збрињавањем деце и даље расле, капацитети Дечјег вртића „Пчелица“ проширени су 1979. год. када је на истој локацији изграђена још једна зграда површине 2.900 м² и пререгистрована је у Установу за децу предшколског узраста „Пчелица“ Неготин.

Предшколска установа „Пчелица“ једина је установа у граду која ради са децом предшколског узраста од 12 месеци до поласка у школу. На данашњој локацији Добропољска бб налази се од 1971. год. Установу чине два објекта укупне површине 4.700 м².

Установа је основана актом број: 022-6/71-2 од 31. марта 1971. године и уписана у судски регистар код Привредног суда у Зајечару решењем бр. Фи.546/73 односно решењем бр. Фи. 28/2017 од 13. јуна 2017. године, регистрациони уложак број 5-88.

Предшколској установи „Пчелица“ Неготин је на основу Потврде о извршеној регистрацији број 004 425 966 издате од Министарства финансија – Пореска управа Београд додељен порески идентификациони број – ПИБ: 100777694. Основна делатност установе су: 8891 – делатност дневне бриге о деци 8510 – Предшколско образовање.

Текући рачуни Предшколске установе „Пчелица“ су: (1) 840-528661-95 буџетски рачун, (2) 840-1939761-69 боловање, (3) 840-970761-76 рачун родитељски динар, и (4) 840-2044761-28 евиденциони рачун за уплату средстава за реновирање зграде (рачун је неактиван од 2014. године али још није угашен), отворени код Управе за трезор.

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 спровођењем поступака јавних набавки и обрачуном и исплатом расхода за запослене плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, накнада у натури, социјална давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода, извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Пчелица“ Неготин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о систему плата запослених у јавном сектору,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 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 евиденцијама у области рада,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебан 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,

- Упутство за припрему буџета локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину, и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ јавне набавке планирала у складу са Законом о јавним набавкама?
2. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ јавне набавке спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили 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 „Пчелица“ планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ 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 „Пчелица“ вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли је Предшколска установа „Пчелица“ вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације за обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке;
- 2) Испитивање које укључује тражење информације од релевантних лица за плате и јавне набавке;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција у вези са јавним набавкама и исплатом расхода за запослене;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

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

1.1. Планирање јавних набавки, доношење и примена аката у вези са јавним набавкама

Привремени управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Неготин (у даљем тексту: предшколска установа) је дана 20. октобра 2016. године донео Правилник о набавкама, којим се уређује поступак јавне набавке унутар предшколске установе, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке и начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Директор Предшколске установе је донео Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину, који су објављени на Порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења. У 2018. години донете су и две измене плана. Другом изменом плана јавних набавки за 2018. годину, планирано је осам поступака јавних набавки, укупно процењене вредности у износу од 21.689.000 динара без ПДВ. Планом јавних набавки за 2019. годину планирано је пет поступака јавне набавке, укупно процењене вредности у износу од 15.535.000 динара.

Планови јавних набавки предшколске установе за 2018. и 2019. годину, као и измене планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама¹ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки².

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

1.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2018. и 2019. годину

У току 2018. године спроведено је укупно шест поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 20.659.558 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности спроведених јавних набавки приказана је у Табели која следи:

Табела број 1: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2018. години, у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин (у динарима)

Врста поступка јавне набавке	Број јавних набавки	Процентуално	Уговорена вредност (са ПДВ)	Процентуално
1	2	3	4	5
Отворени поступак	1	17%	8.900.377	43%
Поступак јавне набавке мале вредности	5	83%	11.759.181	57%
Укупно:	6	100%	20.659.558	100%

1 „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

2 „Службени гласник РС“, бр. 83/15

1) Јавна набавка добара - сумпорни мазут NSGS за потребе Предшколске установе „Пчелица“ Неготин, редни број ЈНМВ 1-2/2018

Табела број 2: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка јавне набавке	Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност (у динарима)	4.950.000 без ПДВ	
Изабрани понуђач	„Кнежевић Петрол“ доо Батајница	
Уговорена вредност (у динарима)	без ПДВ	са ПДВ
	4.095.000	4.914.000

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе „Пчелица“ је са понуђачем “Кнежевић Петрол” доо Батајница закључио уговор 169/1 дана 27. фебруара 2018. године, на уговорену вредност у износу од 3.900.000 динара без ПДВ, односно 4.680.000 са ПДВ. Уговор је закључен на одређено време до краја фебруара 2019. године. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 152/1 након истека важења уговора, дана 18. марта 2019. године, којом је извршио измену и допуну због повећања обима предмета јавне набавке. Дакле, измењена вредност уговора је 4.095.000 динара без ПДВ, односно 4.914.000 динара са ПДВ. Анекс број 1. Уговора закључен је 18. марта 2018. године.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 2.383.644 динара.

Налаз:

Наручилац је, након истека важења уговора, донео Одлуку о измени уговора којом се повећава вредност уговора за 234.000 динара због повећања обима предмета јавне набавке, а да објективне разлоге за измену уговора није одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Неготин да, у својству наручиоца, дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка радова – Радови на инвестиционом одржавању мокрих чворова у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин, редни број набавке 3-2/2018

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка јавне набавке	Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност (у динарима)	4.166.000 без ПДВ	
Изабрани понуђач	ДОО „Соопер“ Вор, из Бора	
Уговорена вредност (у динарима)	без ПДВ	са ПДВ
	4.044.010	4.852.812

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе „Пчелица“ је са понуђачем ДОО „Соопер“ Вор, из Бора закључио уговор 722/1 од 11. јула 2018.

године, на уговорену вредност од 4.044.010 динара без ПДВ односно 4.852.812 динара са ПДВ.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 4.013.698 динара.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене неправилности.

У току 2019. године спроведено је укупно пет поступка јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 17.508.409 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности спроведених јавних набавки приказана је у Табели која следи:

Табела број 4: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2019. години, у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин (у динарима)

Врста поступка јавне набавке	Број јавних набавки	Процентуално	Уговорена вредност (са ПДВ)	Процентуално
1	2	3	4	5
Отворени поступак	2	40%	15.240.228	87%
Поступак јавне набавке мале вредности	3	60%	2.268.181	13%
Укупно:	5	100%	17.508.409	100%

3) Јавна набавка добара – Храна, обликована по партијама, број 1-1/2019

Директор Предшколске установе је донео Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 143/1 од 12. марта 2017. године за набавку добара – Храна, обликоване у више партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 7.114.000 динара без ПДВ и то: (1) партија 1 – брашно и хлеб 391.000 динара; (2) партија 2 – коре за питу 40.000 динара; (3) партија 3 – пекарски производи 35.000 динара; (4) партија 4 – млеко и јогурт 788.000 динара; (5) партија 5 – сиреви 461.155 динара; (6) партија 6 – остали млечни производи (индустријски) – 213.300 динара; (7) партија 7 – свеже месо и изнутрице – 1.331.000 динара; (8) партија 8 – месне прерађевине – 561.000 динара; (9) партија 9 – свеже воће и поврће – 1.063.000 динара; (10) партија 10 – смрзнуто воће и поврће – 149.500 динара; (11) партија 11 – конзервирано воће – 70.445 динара; (12) партија 12 – риба – 487.600 динара и (13) партија 13 – намирнице широке потрошње – 1.523.000 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори према подацима у табели која следи:

Табела број 5: Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке добара – Храна у 2019. години у Предшколској установи „Пчелица“ (у динарима)

Број партије	Процењена вредност	Предмет ЈН	Добављач (изабрани понуђач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Уговорена вредност (са ПДВ)
1	2	3	4	5	6	7	8
Партија 1	391.000	Брашно и хлеб	Дон Дон доо у Београду	357/1	30. мај 2019. године	426.000	468.600
Партија 2	40.000	Коре за питу		357/2		80.000	88.000
Партија 3	35.000	Пекарски производи	Одлука о обустави поступка број 327/1 од 14. маја 2019. године - није прибављена ниједна понуда				
Партија 4	788.000	Млеко и јогурт	ТИС Митровић доо у Зајечару	358/1	30. мај 2019. године	796.041	875.646
Партија 5	461.155	Сиреви		358/2		621.334	745.603
Партија 6	213.300	Остали млечни производи (индустријски)		359/1		191.890	230.268
Партија 7	1.331.000	Свеже месо и изнутрице		359/2		1.327.900	1.460.690

Партија 8	561.000	Месне прерађевине		360/1		756.990	908.388
Партија 9	1.063.000	Свеже воће и поврће	НБА Патриота у Књажевцу	360/2	29. мај 2019. године	1.365.400	1.501.940
Партија 10	149.500	Смрзнуто воће и поврће	Фриком доо у Београду	361/1	4. јун 2019. године	110.850	121.935
Партија 11	70.445	Конзервирано поврће	ТИС Митровић доо у Зајечару	361/2	30. мај 2019. године	88.500	106.200
Партија 12	487.600	Риба		362/1		339.978	389.081
Партија 13	1.523.000	Намирнице широке потрошње		362/3		1.437.064	1.684.599
Укупно	7.114.000					7.541.947	8.850.949

Наручилац је сходно члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, у следећим партијама: 1 - брашно и хлеб, 2 - коре за питу, 4 - млеко и јогурт, 5 - сиреви, 8 - месне прерађевине, 9 - свеже воће и поврће и 11 - смрзнуто воће и поврће.

У 2019. години по овим уговорима укупно је плаћено 3.849.099 динара.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4) Јавна набавка добара — Ниско сумпорни мазут NSGS, број 1-2/2019

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка јавне набавке	Јавна набавка у отвореном поступку	
Процењена вредност (у динарима)	5.299.000 без ПДВ	
Изабрани понуђачи	УБ ПЕТРОЛ ДОО УБ	
Уговорена вредност (у динарима)	без ПДВ	са ПДВ
	5.549.400	6.659.280

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе је са понуђачем УБ ПЕТРОЛ ДОО из Уба закључио уговор 329/1 од 17. маја 2019. године, на уговорену вредност од 5.549.400 без ПДВ, односно 6.659.280 динара са ПДВ.

У 2019. години по основу овог уговора укупно је плаћено 948.888 динара.

VI ПРИЛОГ 2 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

Предшколска установа „Пчелица“ Неготин је у 2019. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирала 68.605.000 динара (Образац 5-Извештај о извршењу буџету).

Одлуком о буџету за 2019. годину планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 65.732.000 динара, где су средства за плате планирана у већем износу од дозвољеног лимита како је предвиђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и чланом 36а став 3 Закона о буџетском систему.

Одлуком о измени и допуне Одлуке о буџету Општине Неготин за 2019. годину, планирана је маса средстава за плате Предшколске установе „Пчелица“ у укупном износу од 68.605.000 динара што представља 114% извршења средстава за плату за 2018. годину.

Табела број 7 : План и извршење масе средстава за плате за 2019. годину у динарима

Редни број	Опис	Извршење расхода у 2018. години	План за 2019. годину	Ребаланс II за 2019. годину	План/Извршење			
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	51.246.153	55.632.000	58.205.000	4.385.847	109%	6.958.847	114%
2	Група конта 412000	9.176.232	10.100.000	10.400.000	923.768	110%	1.223.768	113%
	Укупно	60.422.385	65.732.000	68.605.000	5.309.615	109%	8.182.615	114%

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину прописано је да локална власт у 2019. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

Налаз:

Предшколска установа „Пчелица“ је Одлуком о буџету за 2019. годину планирала укупна средства за исплату плата запослених који се финансирају из буџета у износу који је већи за 9% од нивоа исплаћених плата у 2018. години, док је Одлуком о измени и допуну Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину увећала планирана укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета за 14% од нивоа исплаћених плата у 2018. години.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ и општине Неготин да масу средстава за плате у финансијском плану и у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти (Прилог 2 - тачка 2.1);

2.2. Број запослених на неодређено и одређено време код Предшколске установе „Пчелица“ Неготин у 2019. години

На основу члана 6. и 30. Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору³, тачке 7. и 8. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у

³ („Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/16 – 81/16-УС)

систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁴, Скупштина општине Неготин на седници одржаној 14. маја 2018. године, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Неготин за 2018. годину, којом је утврђен максималан број запослених на неодређено време по организационим облицима у систему локалне самоуправе – општине Неготин за 2018. годину и рок за поступање организационих облика по Одлуци број: 112-133/2018- I/2018. Одлуком је утврђено да општина Неготин може имати највише 460 запослених на неодређено време и одредила 76 запослених код Предшколске установе „Пчелица“.

Одлуком о буџету Општине Неготин за 2019. годину предвиђен је следећи број запослених на неодређено и одређено време на дан 1. јануар 2019. године код Предшколске установе „Пчелица“ једно именовано лице, 68 запослених лица на неодређено време и седам запослених лица на одређено време.

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

У току 2019. године, Предшколска установа „Пчелица“ исплатила је 12 плата, почев од плате за децембар 2018. године, закључно са платом за новембар 2019. године.

Табела број 8 : Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца у динарима

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	68.605.000	68.605.000	66.656.139	66.656.139	97	100
Укупно Општина		234.277.000	234.277.000	219.792.368	219.792.368	99	100

На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 68.605.000 динара, док су извршени расходи у износу од 66.656.136 динара.

На основу члана 126. став 4. тачка 19. Закона о основама система образовања и васпитања⁵, у вези са чланом 24. став 2. Закона о раду, чланова 30., 31., и 32. Закона о запосленима у јавним службама⁶ и Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору⁷ и чланом 1. Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁸), након прибављеног мишљења репрезентативних синдиката у Установи⁹ и добијања сагласности Управног одбора¹⁰, директор Предшколске установе „Пчелица“ у Неготину донео је Правилник о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Пчелица“ Неготин, којим је утврђена група послова, називи радних места, опис послова који се обављају на радним местима, стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова, потребан број извршилаца на пословима, услови за заснивање радног односа, као и други посебни услови за рад на систематизованим радним местима у Установи.

На основу члана 57. став 1. тачка 1 Закона о основама система образовања и васпитања, члана 3. став 2. Закона о раду и члана 32. став 1. тачка 1. статута Предшколске установе „Пчелица“ Неготин, Управни одбор Установе на својој седници одржаној дана 26. јануара 2015. године донео је Правилник о раду Предшколске установе „Пчелица“

⁴ („Сл.гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017

⁵ („Службени гласник РС“, број: 88/2017 – даље: Закон)

⁶ („Службени гласник РС“, број: 113/2017)

⁷ („Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 – одлука УС)

⁸ („Службени гласник РС“, бр. 81/2017 и 6/2018, у даљем тексту: Каталог)

⁹ (број: 259/1, од 22.03.2018. године)

¹⁰ (број: 261/1, од 22.03.2018. године)

Неготин, којим се ближе регулишу права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа.

Према подацима добијеним од одговорних лица у Неготин и одговорних лица Предшколске установе „Пчелица“ на дан 31. децембра 2019. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе и Одлуком о буџету Општине Неготин за 2019. годину.

Евиденција присуства на раду

Листе присуства на раду састављају се на месечном нивоу и потписане су од стране одговорног лица.

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 децембар 2018. године, март 2019. године, јул 2019. године и новембар 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 корићена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

Додаци на плату

Предшколска установа „Пчелица“ у току 2019. године, извршила је обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% основне плате.

У 2019. години запослени у Предшколској установи „Пчелица“ остварила су 707 сати за рад ноћу, што износи 43.154 динара.

Чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе¹¹ („Службени гласник РС“, број: 38/2019) утврђено је да запослени има право на додаток на основну плату за рад од 22 сата до 6 сати наредног дана (рад ноћу). Додатака за сваки сат рада ноћу износу 26% на вредности радног сата основне плате запосленог, ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента. Запосленима у Предшколска установа „Пчелица“, при утврђивању коефицијента није вреднован рад ноћу.

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

Обрачун и исплата плата, додатака, накнада и доприноса за социјално осигурање на терет послодавца вршена је у складу са прописима.

2.4. Социјална давања запосленима 414000

¹¹ („Службени гласник РС“, број: 38/2019)

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, на разделу установе културе, планирани су расходи за социјална давања запосленима, у износу од 3.335.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 1.736.548 динара, што чини 51,84% извршења у односу на план.

Предшколска установа „Пчелица“, у 2019. години, на име помоћи у медицинском лечењу исплатила је за четири (4) запослена износ од 156.548 динара. Исплата је извршена по Решењима и на основу достављене комплетне медицинске документације.

Запосленима и радно ангажованима у Предшколској установи „Пчелица, на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја исплаћен је укупан износ износ од 1.580.000 динара (20.000 по запосленом).

2.5. Накнаде трошкова за запослене

У 2019. години Предшколска установа „Пчелица“ на овој буџетској позицији планирала је средства у износу од 650.000 динара, док су извршени расходи у износу од 647.000 динара, што чини 100% извршења у односу на план.

Накнада трошкова за запослене је одређена чланом 40 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном – градском, приградском, односно међуградском саобраћају, која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец. Правилником о раду у Предшколској установи „Пчелица“ предвиђено је да запосленом припада накнада трошкова превоза, ако користи приградски и међуградски превоз има право на месечну претплатну карту за долазак на рад и одлазак са рада уколико је удаљеност места становања и места рада највише до 50 км, а особе са инвалидитетом имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини цене месечне претплатне карте.

Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене вршена је у складу са прописима.

2.6. Јубиларне награде

Предшколска установа „Пчелица“, у 2019. години, исплатила на име јубиларних награда износ од 899.049 динара, за осморо (8) запослених, и то: за 10 година рада проведеног у радном односу за једног (1) запосленог, 20 година рада проведеног у радном односу за двоје (2) запослених; 30 година рада проведених у радном односу за троје (3) запослених и 35 година рада проведених у радном односу за двоје (2) запослених. Исплате су извршене по Решењима директора Предшколске установе „Пчелица“.

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