

Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене



Број 400-1423/2019-04/31

Београд, 2. децембар 2019. године

Мисија

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

¹ Насловна фотографија преузета је са странице <http://www.pusid.edu.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Руководству Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида смо дали следеће препоруке, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке.

Резиме

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида је у 2018. години преузела обавезе у износу од 798 хиљада динара изнад одобрених апропријација.

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида је у 2018. години преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 1,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и на начин који није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида је у 2018. години правилно планирала масу средстава за плате и имала број запослених на неодређено и одређено радно време, у складу са прописима. Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања, накнада трошкова и јубиларних награда запосленима, вршила је у складу са прописима.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	5
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	5
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 798 хиљада динара изнад одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета.....	5
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	5
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години закључила уговоре укупне вредности 725 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке	5
Ревизијом јавних набавки код Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, спроведених у отвореном поступку нису утврђене материјално значајне неправилности.	5
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у 2018. години закључила уговор вредности 917 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке који није у складу са Законом о јавним набавкама	6
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	6
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид увећала је масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.....	6
Број запослених лица на неодређено и одређено време у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у 2018. години био је у складу са прописаним бројем.....	6
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години правилно извршила расходе на име обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	7
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години правилно преузела обавезе и извршила расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.....	7
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години извршила расходе за породично боловање, боловање преко 30 дана, отпремнине приликом одласка у пензију и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – сагласно прописима.	7
Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години правилно извршила расходе на име јубиларних награда запосленима.	8
II ПРЕПОРУКЕ	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	10
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	11
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	11
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	11
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	11
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	12
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	12
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	13
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	14
V ПРИЛОГ 1 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	15
VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке	16
VII ПРИЛОГ 3 – Расходи за запослене.....	19

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 798 хиљада динара изнад одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета



Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 798.000 динара изнад одобрене апропријације из Општинских прихода и примања буџета.

у 000 динара



(Препорука број 1)

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

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

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

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години закључила уговоре укупне вредности 725 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке



Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шиде је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 725 хиљада динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

725

• за набавку гасног лож уља;

(Препорука број 2)




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






2.2. Спровођење поступака јавних набавки у периоду 1.1. - 31.12.2018. године


Ревизијом јавних набавки код Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, спроведених у отвореном поступку нису утврђене материјално значајне неправилности.



Ревизијом јавних набавки спроведених од стране Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у ревидираној години спроведена су два отворена поступка, укупно уговорене вредности од 15,1 милион динара без ПДВ, за која нису утврђене материјално значајне неправилности.

Табела број 1 Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама у 2018. години (у 000 динара)		
Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке
Набавка половног путно- теретног возила	<p>1. наручилац је навођењем марке и типа аутомобила који набавља, без навођења речи „или одговарајуће“, у техничким карактеристикама (спецификацијама) ограничила конкуренцију</p> <p>2. уговор је закључен 19.04.2018. године, а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 26.04.2018. године.</p>	916.630
<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у 2018. години закључила уговор вредности 917 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке који није у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p> Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у 2018. години, јавну набавку у поступку мале вредности, половног путно - теретног возила, уговорене вредности 917 хиљада динара, није спровела у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p><i>(Препорука број 3)</i></p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>	
<h3>3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</h3>		
<h4>3.1 Планирање масе средстава за плате за 2018. годину</h4>		
<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид увећала је масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину</p>	<p> Маса средстава за плате у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид увећана је за 10% у односу на извршене расходе у 2017. години, што је у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.</p>	
<h4>3.2. Број запослених на неодређено и одређено радно време</h4>		
<p>Број запослених лица на неодређено и одређено време у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у 2018. години био је у складу са прописаним бројем.</p>	<p> Код Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у 2018. години било је запослено 129 -140 - лица, од чега 113–114 лица на неодређено време и 15 -26 лица на одређено време, што је у складу са Одлуком о максималном броју запослених општине Шид, по којој је овој установи одобрено 115 запослених на неодређено време.</p>	
<h4>3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</h4>		

<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години правилно извршила расходе на име обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.</p>	<p> Приликом обрачуна и исплате плата у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ примењени су коефицијенти утврђени чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, основице за обрачун плата у складу са закључком Владе и прописано умањење основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p> Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ вршени су на бази просечне плате - зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> <p> Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља “ Шид не води уредне и свеобухватне евиденције присуства на раду.</p> <p><i>(Препорука број 4)</i></p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p>3.4. Накнаде запосленима</p>	
<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години правилно преузела обавезе и извршила расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.</p>	<p> Ревизијом накнада трошкова превоза за запослене код индиректног корисника буџетских средстава буџета Општине Шид нису утврђене материјално значајне неправилности.</p>
<p>3.5. Социјална давања запосленима</p>	
<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години извршила расходе за породилско боловање, боловање преко 30 дана, отпремнине приликом одласка у</p>	<p> Ревизијом социјалних давања за запослене у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља “ Шид у 2018. години нису откривене материјално значајне неправилности.</p>

<p>пензију и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – сагласно прописима.</p>	
<p>3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи</p>	
<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је у 2018. години правилно извршила расходе на име јубиларних награда запосленима.</p>	<p> Ревизијом јубиларних награда запосленима код Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид нису утврђене материјално значајне неправилности.</p>

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида да спровођење поступка јавних набавки и извршавање расхода и издатака на основу закључених уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручује се надлежним лицима у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид да успоставе комплетну и поуздану евиденције присуства на раду у свим објектима, ручно или у електронској форми, вођењем дневних листа/ листинга присуства на раду, са записом редовног рада, рада на дан празника, прековременог рада, рада ван објекта и др. по сваком запосленом, која ће пружити податке о времену проведеном на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) ради правилног вођења евиденције о зарадама запослених у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. став 2. Закона о евиденцијама у области рада.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3 и 4 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, 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, 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 подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији¹, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1423/2019-04/5 од 12. јула 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида, Цара Лазар број 39 која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је основана Решењем Скупштине општине Шид, бр. 011-88/71-01 од 30.9.1971. године и уписана у судски регистар код Привредног суда у Сремској Митровици, Решењем бр. УС-28/71 од 10.11.1971. године.

Седиште Предшколске установе је у Шиду, Цара Лазара 39.

Установа је правно лице са статусом установе, која обавља делатност предшколског васпитања и образовања и делатност дневне бриге о деци и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње и правне послове у оквиру своје правне и пословне способности.

Шифра делатности установе је 8891 делатност дневне бриге о деци и 8510 предшколско образовање.

Установа, у складу са актом о мрежи предшколских установа, обавља васпитно-образовну делатност у Шиду и 17 села, у 54 васпитно-образовне групе (28 целодневног и 26 полудневног боравка) са 959 уписане деце. У установи је запослено 114 лица на неодређено време. Установа поседује Решење о верификацији бр. 128-022-535/2014-01 од 28.07.2014. године издато од стране Покрајинског секретаријата за образовање, управу и националне заједнице, Нови Сад.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, чије су организовање, састав и надлежности прописани Законом.

Орган управљања у установи је управни одбор, који има девет чланова укључујући и председника, који обављају послове из своје надлежности без накнаде. Управни одбор чине по три представника из реда запослених у установи, родитеља, односно законских заступника и три представника на предлог јединице локалне самоуправе. Чланове управног одбора из реда запослених предлаже васпитно-образовно веће, а из реда родитеља савет родитеља, тајним изјашњавањем. Управни одбор именује и разрешава скупштина јединице локалне самоуправе, на предлог овлашћеног предлагача, а председника бирају чланови

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

већином гласова од укупног броја чланова органа управљања. Мандат чланова управног одбора је четири године.

Директор руководи радом установе. Директора установе именује министар уз претходно прибављену сагласност надлежног органа аутономне покрајине. Конкурс за избор директора расписује управни одбор, најраније шест месеци, а најкасније четири месеца пре истека мандата директора. Директор установе бира се на период од четири године.

Савет родитеља има десет чланова и то: по три представника родитеља деце из сваке од три радне јединице: „Звончица“, „Сунце“ и „Чаролија“ и један представник родитеља/другог законског заступника деце којима је потребна додатна подршка. Представника родитеља/другог законског заступника деце којима је потребна додатна подршка за савет родитеља бира Клуб родитеља/ других законских заступника деце којима је потребна додатна подршка основан при установи.

Стручни органи установе су: васпитно-образовно веће, стручни активни васпитача и медицинских сестара-васпитача, стручни актив за развојно планирање и други стручни активни и тимови, у складу са Статутом.

Средства за финансирање рада установе обезбеђују се из буџета Републике Србије, локалне самоуправе Шид, по основу донација, спонзорства, уговора и других послова, у складу са законом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Шид.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Закон о предшколском васпитању и образовању,
- 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,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Установа извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Установа планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли је извршила расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Установа планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли је Установа вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли је Установа вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли је Установа вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли је Установа вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањио ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Шид 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 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2018. години.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат без укључених плата, додатака и накнада, социјалних доприноса на терет послодавца, осталих дотација и трансфера које су проистекле из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и сталних трошкова за месец децембар 2018. године

Табела број 2- Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из Општих прихода и примања буџета

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
411000	2001-0001	79.150.000	79.094.800	55.200	767.404	0	-712.204
412000	2001-0001	14.168.000	14.121.910	46.090	131.610	0	-85.520
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора општи приходи и примања буџета:							-797.724

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, као индиректан корисник средстава буџета општине Шид, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета у износу од 797.724 динара што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то на групама конта:

- 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 712.204 динара по основу дела обрачунатих и неисплаћених обавеза за плате и додатке за месец новембар 2018. године;
- 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 85.520 динара по основу дела обрачунатих и неисплаћених обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца за месец новембар 2018. године,

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке

1. Планирање набавки

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид донела је 26.12.2017. године План јавних набавки за 2018. годину, и објавила на Порталу јавних набавки 29.12.2017. године и на својој интернет страници. Планирана вредност набавки после задње измене била је 28.381.630 динара без ПДВ. Планирано је укупно 12 јавних набавки, и сви поступци су спроведени у 2018. години.

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

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ је 11.09.2017. године закључила Уговор о набавци гасног уља за ложење број 01-314-13/2017 са добављачем „Еуро мотус“ доо, Београд, уговорене вредности од 4.071.672 динара. По том уговору у 2017 и 2018. години Предшколска установа је извршила плаћање у укупном износу од 4.805.914 динара, од чега, у 2018. години је извршен расход у износу од 3.695.962 динара, односно по овом уговору је плаћено више од уговорене вредности у износу од 724.680 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида у 2018. години извршила расходе за лож уље у износу од 724.680 динара, изнад уговорене вредности дефинисане уговором из 2017. године, па сагласно томе, наведени износ је исплаћен без поступка јавних набавки, а да није било основа за изузеће из чл. 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид донела је правилник којим је уредила поступак набавки у тој установи и објавила на својој интернет страни.

а) Отворени поступак

1) Намирнице и прехрамбени производи

Број партије	Процењена вредност	Предмет ЈН	Добављач (изабрани понуђач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
1	2	3	4	5	6	7
Партија 1	1.339.277	Пекарски производи	„Пеком-Граде“ доо Моровић	01-35-33/2018	02.04.2018.	1.318.360
Партија 2	1.328.392	Млеко и млечни производи	АД „Имлек“ Београд	01-35-34/2018	02.04.2018.	1.144.460
Партија 3	2.666.442	Свеже месо и сухомеснати производи	Радослав Недељковић пр, Шашинци Кланица прерада меса и трговина „Недељковић“	01-35-35/2018	02.04.2018.	2.417.570
Партија 4	733.535	Пилеће месо	„Луки-Комерц“ доо Пећинци	01-35-36/2018	02.04.2018.	662.350

Број партије	Процењена вредност	Предмет ЈН	Добављач (изабрани понуђач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
1	2	3	4	5	6	7
Партија 5	868.290	Смрзнута конзервисана риба	„Агро- папук“ доо Кукујевци	01-35-37/2018	02.04.2018.	807.500
Партија 6	1.346.609	Свеже воће и поврће	„Луки- Комерц“ доо Пећинци	01-35-38/2018	02.04.2018.	1.223.110
Партија 7	581.016	Смрзнута и конзервисано воће и поврће	„Луки- Комерц“ доо Пећинци	01-35-39/2018	02.04.2018.	594.193
Партија 8	2.557.331	Роба широке потрошње	„Луки- Комерц“ доо Пећинци	01-35-40/2018	02.04.2018.	2.098.889
Партија 9	223.200	Свежа кокошија јаја „А“ класе	„Луки- Комерц“ доо Пећинци	01-35-41/2018	02.04.2018.	139.500
Укупно	11.644.094					10.405.932

Одлуком број 01-35-2/2018 од 26.01.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке добара – *Намирнице и прехранбени производи*, обликован у девет партија, укупно процењене вредности 11.644.094 динара без ПДВ. Са најповољнијим понуђачима по партијама је закључен уговор. Број понуда које су стигле по партијама: Партија 1 – Пекарски производи - једна; Партија 2 – Млеко и млечни производи – две; Партија 3 – Свеже месо и сухомеснати производи – три; Партија 4 – Пилеће месо – три; Партија 5 – Смрзнута конзервисана риба - две; Партија 6 – Свеже воће и поврће – две; Партија 7 – Смрзнута и конзервисано воће и поврће - две; Партија 8 – Роба широке потрошње – две; Партија 9 – Свежа кокошија јаја „А“ класе - две.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у поступку јавне набавке.

2) Гасно уље за ложење

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
7/2018	Гасно уље екстра лако „Евро ел“	5.041.667	„Кнез петрол“ доо, Батајница.	08.10.2018	4.788.000

Одлуком број 01-397-2/2018 од 31.07.2018. године наручилац је покренуо набавку – *Гасно уље екстра лако „Евро ел“*, у отвореном поступку. Благовремено, тј. до 14.09.2018. године стигле су три понуде. После рангирања понуда, за избор најповољније понуде предложен је понуђач „Кнез петрол“ доо, Батајница са који је закључен Уговор о набавци гасног уља за ложење од 08.10.2018. године, уговорене вредности 5.745. 600 динара, по коме је извршено плаћање у 2018. години у износу од 1.158.780 динара.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у поступку јавне набавке.

б) Јавне набавке мале вредности

3) Средства за одржавање хигијене и инвентар за чишћење

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
2/2018	Средства за одржавање хигијене и инвентар за чишћење	1.658.333	ТП „Хелена граф“ доо, Зрењанин	26.02.2018.	1.589.568

Директорка Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ је покренула поступак јавне набавке мале вредности добара – *Средства за одржавање хигијене и инвентара за чишћење* доношењем Одлуке број 01-36-2/2018 од 26.01.2018 године, процењене вредности 1.685.333 динара. У року за подношење понуда благовремено је примљена једна понуда, понуђача „Хелена граф“ доо, Зрењанин. У Извештају о стручној оцени понуда Комисија за јавну набавку је понуду оценила као прихватљиву. На основу Одлуке о додели уговора са горе поменутих понуђачем је закључен Уговор број 01-36-11/2018 од 26.02.2018. године, уговорене вредности 1.589.568 динара без ПДВ.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у поступку јавне набавке.

4) Половно путно- теретно возило.

Ознака ЈНМВ	Предмет јавне набавке	Процење на вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
6/2018	Половно путно-теретно возило	970.833	„Видик - Инжењеринг“ доо, Београд	14.04.2018.	916.630

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – *Половно путно теретно возило* Одлуком број 01-177-2/2018 од 04.04.2018. године, процењене вредности 970.833 без ПДВ. Наручилац је у конкурсној документацији, у делу Врста, количина и опис добара, спецификација добара, квалитет, начин спровођења контроле, рок и начин плаћања, рок испоруке, место испоруке, у наслову дела навео тип и марку возила *Dacia Dokker Laureate 1.5 dCi* на које се набавка односи, без навођења речи „или одговарајуће“.

У року за подношење понуда примљена је једна понуда понуђача „Видик - Инжењеринг“ доо, Београд. У извештају о стручној оцени понуда комисија је пристиглу понуду оценила као најповољнију. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем је закључен уговор о набавци половног путног – теретног возила од 16.04.2018. године, уговорене вредности од 916.630 динара без ПДВ. Обавезе према добављачу су измирене у целости.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Наручилац је навођењем марке и типа аутомобила који набавља, без навођења речи „или одговарајуће“, у техничким карактеристикама (спецификацијама) ограничила конкуренцију што није у складу са чл. 10. и 72. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен 19.04.2018. године, а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 26.04.2018. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида да спровођење поступка јавних набавки и извршавање расхода и издатака на основу закључених уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

VII ПРИЛОГ 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид планирано је укупно 80.816.000 динара, и то: из буџета општине 79.150.000 динара и из осталих извора 1.666.000 динара.

Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од укупно 14.466.000 динара, и то: из буџета општине 14.168.000 динара и из осталих извора 298.000 динара.

Планирање масе средстава за плате дато је у следећој табели:

Табела број 3 Планирање масе средстава за плате (у 000 динара)

Р. Бр.	Опис	Извршење расхода у 2017.	План за 2018.	Ребаланс П за 2018.	План/Извршење		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	73.156	84.500	80.816	11.344	115	7.660	110
2	Група конта 412000	13.079	15.126	14.466	2.047	116	1.387	110
Укупно:		86.235	99.626	95.282	13.391	115	9.047	110

Маса средстава за плате у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид увећана је за 10% у односу на извршене расходе у 2017. години, што је у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.

2. Број запослених на неодређено и одређено време у 2018. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима општине Шид за 2017. годину² почевши од 28.12.2017. године Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ одобрен је број запослених на неодређено време од 115 лица.

У Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“, у 2018 години било је запослено 129–140 лица, од чега 113–114 лица на неодређено време и 15–26 лица на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године). Запослени на одређено време били су ангажовани на: пословима директора, по основу замене запослених и ради продужења уговора о раду по основу трудноће и породилског одсуства.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ у 2018. години са најмање пет лица је засниван радни однос на одређено време ради замене одсутних запослених дуже од 60 дана, без претходно спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања³.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид, да: запошљавање на одређено време ради замене одсутних запослених, до и преко 60 дана врше у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

² „Службени лист општине Шид“, бр. 14/2017, 17/2017 и 20/2017

³ „Службени гласник РС“, бр. 88/2017 и 27/2018 - др. закони

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање 51 Број:112-8217/2017, од 29.08.2017. године, Предшколској установи дата је сагласност за ново запошљавање три лица, од чега: за два лица са вишом стручном спремом на неодређено време и за једно лице са нижом стручном спремом на одређено време у својству приправника.

Број запослених на неодређено и одређено време у 2018. години био је у складу са одобреним максималним бројем.

По основу уговора ван радног односа било је ангажовано два лица, уговором о делу.

Број запослених по основу уговора ван радног односа био је у складу са чланом 27е став 36 и 37. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

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

Укупно извршење за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид је исказано у износу од 80.761.000 динара, и то: из буџета Општине 79.095.000 динара и из осталих извора 1.666.000 динара.

Средства за социјалне доприносе на терет послодавца извршена су у износу од укупно 14.420.000 динара, и то: из буџета Општине 14.122.000 динара и из осталих извора 298.000 динара.

У Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“, су исплаћене: плата за месец децембар 2017. године, плата за месец јануар – октобар 2018. године и 87% плате за месец новембар 2018. године. Према писаном образложењу надлежних лица Општине Шид и Предшколске установе Јелица Станивуковић Шиља“, одобрена маса плата за 2018. годину није била довољна за исплату плата свих запослених, јер је у току године било исплата за више запослених лица која су радила на замени запослених, те би исплата плате за месец новембар 2018. године у пуном износу довела до прекорачења одобрене масе средстава за наведену намену.

У 2018. години у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ био је на снази: (1) Правилник о организацији и систематизацији послова Број 01-256/2017 од 27.06.2017. године са изменама и допунама Број 01-372-5/2017 од 12.9.2017 године, са систематизованих 26 радних места и 115 извршилаца, за које су утврђени и коефицијенти за обрачун и исплату плата; (2) Правилник о организацији и систематизацији послова Број 01-138/2018 од 22.3.2018. године и који је ступио на снагу 31.03.2018. године, са систематизованих 25 радних места и 115 извршилаца; (3) Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид Број 01-403/2018 од 14.8.2018. године, са ступањем на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли установе на који је дата сагласност оснивача Број 110-19/1-18 од 22.08.2018. године, са систематизованих 23 радна места и 115 извршилаца.

У Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ у 2018. години исплаћене су плате за 113-114 запослених на неодређено и 15 – 26 на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за

месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара.

Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље, за предшколско образовање утврђена је примена нето основице од 2.871,80 динара.

Приликом обрачуна и исплате плата у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ примењени су коефицијенти утврђени чланом 2. тачка 6б – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴, основице за обрачун плата у складу са закључком Владе и прописано умањење основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и др. у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ вршени су на бази просечне плате - зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵.

Обрачун и исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“, вршени су у одговарајућем проценту према основу спречености, на бази просечне плате – зараде у претходних 12 месеци у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација у вези са обрачуном и исплатом накнада зараде за време: привремене спречености за рад услед болести до 30 дана одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, не садржи неправилности.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, у вези са обрачуном и исплатом плата, додатака, накнада и социјалних доприноса, утврђено је да:

- У Предшколској установи није донет акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Није обезбеђена документација у свим објектима на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених – што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препоручује се надлежним лицима у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, да донесу акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, ... , 113/2017 - др. закон и 95/2018 – др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 43/2017

одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 4:

Препоручује се надлежним лицима у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид да успоставе комплетну и поуздану евиденцију присуства на раду у свим објектима, ручно или у електронској форми, вођењем дневних листа/ листинга присуства на раду, са записом редовног рада, рада на дан празника, прековременог рада, рада ван објекта и др. по сваком запосленом, која ће пружити податке о времену проведеном на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) ради правилног вођења евиденције о зарадама запослених у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. став 2. Закона о евиденцијама у области рада.

4. Накнада трошкова за запослене

У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.400.000 динара, а извршени су у износу од 1.191.722 динара и то на конту накнаде трошкова превоза на посао и са посла, само за оне дане који су запослени били на послу о чему се води евиденција.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа у 2018. години извршила обрачун пореза на доходак грађана за месец фебруар, март, април, јуни, јули, август, октобар и по том основу извршила мању уплату пореза на доходак грађана у износу од 4.665 динара што није у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелице Станивуковић Шиља“ да врши обрачун и исплату пореза на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

5. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине)

У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирана су средства у износу од 1.971.000 динара а извршена су у износу од 1.085.000 динара и то: буџетска средства у износу од 958.000 динара и средства из осталих извора у износу од 127.000 динара. Извршена расходи се односе на породилско боловање – 514.382 динара, боловање преко 30 дана – 129.966 динара, отпремнине приликом одласка у пензију -135.802 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 306.960 динара.

Породилско боловање – 414111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 514.382 динара. Исплата породилског боловања у износу од 514.382 динара се односи на месец децембар 2017. године.

Боловање преко 30 дана – 414121. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 129.966 динара. Исплата боловања преко 30 дана се односи на месец децембар 2017. године.

Отпремнине приликом одласка у пензију – 414311. На овом конту су евидентирани расходи који се односе на исплату отпремнине у износу од 135.802 динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 306.960 динара.

Чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског образовања и васпитања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да је послодавац дужан да исплати солидарну помоћ

запосленом за случај: болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице. Исплата солидарне помоћи је извршена на основу тог посебног колективног уговора.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности код социјалних давања запосленима.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

У оквиру раздела индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 1.650.000 динара, а извршени су у износу од 1.457.283 динара и то на конту јубиларне награде.

Чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског образовања и васпитања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду. Јубиларна награда се исплаћује за 10, 20, 30 и 35 година у радном односу. Директорка Предшколске установе је донела 21 решење којима се утврђује право на јубиларну награду а које је стечено у 2018. години.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности приликом исплате јубиларних награда запосленима.