



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАНЕ“ КУЧЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1842-2/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја3

2. Извештај о ревизији правилности пословања.....4

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАНЕ“ КУЧЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАНЕ“ КУЧЕВО

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кучево за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Предшколске установе „Лане“.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијском извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 ... 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15;

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06;

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12 ... 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијског извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“ приходи и расходи су више исказани у износу од 695 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Лане“ за 2015. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“ за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Лане“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли

су приходи и расходи Предшколске установе „Лане“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Лане“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од 2.250 хиљада динара, и то: преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 269 хиљада динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 209 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.772 хиљаде динара.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Лане“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

16. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Лане“ за 2015. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

- у пословним књигама Предшколске установе „Лане“ приходи по основу меморандумских ставки су више исказани у износу од 695 хиљада динара, као и расходи за социјална давања запосленима у истом износу јер се рефундације по основу породилског боловања и боловања до 30 дана не коригују на одговарајућим контима за социјална давања запосленима (Напомена 3.1.1.4).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- расходе и приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.1.1.4 – Препорука број 3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Лане“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.250 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 269 хиљада динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима (Напомена 3.1.1.1. и 3.1.1.2);
- преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 209 хиљада динара за радове на фасади објекта и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.772 хиљаде динара за набавку намирница (Напомена 3.1.2.1 и 5);

¹ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 3.1.1.1 и 3.1.1.2 – Препорука број 1 и 2);
2. Уговоре о извођењу грађевинских радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступака и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 3.1.2.1 и 5 – Препорука број 4 и 5);

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Лане“ 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 „Лане“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Лане“ за 2015. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАНЕ“ КУЧЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Саставни делови завршног рачуна	3
3.1. Извештај о извршењу буџета	3
3.1.1. Текући расходи.....	3
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000.....	3
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000	4
3.1.1.3. Накнаде у натури, група конта – 413000.....	5
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група конта – 414000	5
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000	6
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	7
3.1.1.7. Материјал, група конта – 426000	7
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	9
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група конта 511000.....	9
3.1.2.2. Машине и опрема, група конта - 512000.....	10
4. Обавезе.....	11
5. Јавне набавке	11

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Лане“ из Кучева основана је Одлуком Скупштине општине Кучево, број 60-2/92-01 дана 16.05.1992. године. Предшколска установа је уписана у судски регистар који се води код Привредног суда у Пожаревцу, број решења FI.10/2004 и у регистарски уложак под бројем 1-578-00. Седиште установе је у Кучеву, улица Браће Ивковића број 2. Матични број установе је 07323239. Процес рада у Предшколској установи „Лане“ организује се у: централном објекту – у улици Браће Ивковића бр. 2 „Сунце“, објекту у улици Жике Поповића бр. 68 „Маслачак“ и објекту у Раброву у простору основне школе „Живојин Жика Поповић“ улица Светог Саве број 30.

Делатност установе је предшколско образовање, шифра 8510, у складу са Законом о класификацији делатности („Службени гласник РС”, број 104/09) и Уредбом о класификацији делатности („Службени гласник РС”, број 54/10).

Делатност установе је дневни боравак деце и предшколско васпитање и образовање. Установа обезбеђује васпитање и образовање деце узраста од шест месеци до поласка у школу, негу, исхрану, очување здравља, дневни одмор и рекреацију деце предшколског узраста, у складу са развојним потребама деце и установе.

Предшколска установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Управни одбор, директор, Савет родитеља, Васпитно – образовно веће, Стручни активни васпитача и медицинских сестара, Актив за развојно планирање, Педагошки колегијум, Тим за превенцију насиља, злостављања и занемаривања деце.

Укупан број лица у радном односу је 45 на дан 31.12.2015. године (једно именовано лице и 41 запослених на неодређено време и троје на одређено време).

Финансијски извештаји ПУ „Лане” Кучево представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Кучево за 2015. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према ИКБС или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 3.1.1. Текући расходи и 3.1.2. Издаци према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

Група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	21.551	21.551	21.368	21.368	99	100
2	Укупно Општина	91.341	91.301	89.079	89.079	98	100

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ „Лане“ планирана су у износу од 21.551 хиљада динара, а извршена су у износу од 21.368 хиљада динара (из буџета Општине 20.338 хиљада динара, из средстава Републике 1.030 хиљада динара).

Директор ПУ „Лане“ донела је Правилник о организацији и систематизацији радних места ПУ „Лане“ број 158 од 24.03.2015. године, а Управни одбор ПУ и Општинско веће дали су сагласност на Правилник.

Послови у ПУ „Лане“ систематизовани су по следећим групама: послови руковођења-директор, послови секретара, послови васпитача, стручних сарадника и медицинских сестара - васпитача, књиговодство - рачуноводствени послови и послови набавке, послови сарадника, послови припремања и сервирања obroка, послови одржавања чистоће, технички послови. У ПУ „Лане“ систематизовано је 15 радних места и 42 извршиоца, која су утврђена преамбулом 3, Допуне годишњег плана рада за 2014 – 2015. годину, у којој је дат преглед броја запослених према профилима стручности. У радном односу у ПУ „Лане“ је 45 запослених и то 42 на неодређено време и три на одређено време, на дан 31.12.2015. године. У 2015. години у ПУ „Лане“ је било ангажовано једно лице уговором о привременим и повременим пословима у трајању од 90 календарских дана. На дан 31.12.2015. године, укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима износи три и није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак број П-06-2-59/2015 од 20.03.2015. године о давању сагласности за пријем у радни однос на неодређено време осам лица у ПУ „Лане“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да распон коефицијената за обрачун и исплату плата запослених према Правилнику о зарадама, накнадама и другим примањима запослених креће се од 21,85 за директора до 8,23 за домара-ложача (III степен). Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених за директора, шефа рачуноводства (IV степен), магационера (IV степен) и ложача-домара, куvara (IV степен), нису у складу са чланом 2. тачка бб) и чланом 3. тачка 4а). Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У 2015. години више је исплаћено са економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу 228 хиљада динара и са економске класификације 412000- Социјални доприноси на терет послодавца 41 хиљаду динара.

Ризик

Даљим обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада за запослена лица уз примену неправилно утврђених коефицијената, повећава се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да се запосленим лицима утврде плате на основу коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	3.950	3.950	3.906	3.906	99	100
2	Укупно Општина	17.593	17.285	16.297	16.297	94	100

Средства за социјалне доприносе у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 3.950 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.906 хиљада динара (из буџета Општине 3.721 хиљада динара, а из средстава Републике 185 хиљада динара).

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, из буџета Општине, у износу од 3.721 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 2.488 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање 1.077 хиљада динара и доприноси за незапосленост 156 хиљада динара.

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, из буџета Републике, у износу од 185 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 124 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање 53 хиљаде динара и доприноси за незапосленост осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2015. години више исплаћено, због већих коефицијената за обрачун и исплату плата запослених са економске класификације 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од

41 хиљада динара (доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 27 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање 12 хиљада динара и доприноси за незапосленост две хиљаде динара).

Ризик

Даљим обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада за запослена лица уз примену неправилно утврђених коефицијената, повећава се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно законским прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да се запосленим лицима утврде плате на основу коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.1.1.3. Накнаде у натури, група конта – 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натури.

Табела бр.3: Накнаде у натури

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	90	90	58	58	64	100
2	Укупно Општина	630	630	543	543	86	100

Средства за накнаде у натури у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I-06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 90 хиљада динара, а извршена су у износу од 58 хиљада динара (из буџета Општине 56 хиљада динара, а из сопствених средстава две хиљаде динара).

Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 58 хиљада динара.

Правилником о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у ПУ „Лане“ утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, обезбеђивањем месечне карте у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група конта – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр.4: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	1.267	1.267	698	698	55	100
2	Укупно Општина	4.502	4.502	1.681	1.681	37	100

Средства за социјална давања запосленима у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у износу од 1.267 хиљада динара, а извршена су у износу од 698 хиљада динара.

Породиљско боловање – 414111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 545 хиљада динара за исплату накнада за време породилског боловања.

Боловање преко 30 дана – 414121. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 153 хиљаде динара за исплату накнада за време боловања преко 30 дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рефундације породилског боловања у износу од 542 хиљаде динара ПУ „Лане“ исказује на субаналитичком конту конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода и не коригује субаналитички конто 414111 – породилско боловање, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рефундације боловања преко 30 дана у износу од 153 хиљаде динара ПУ „Лане“ исказује на субаналитичком конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода и не коригује субаналитички конто 414121 – боловање преко 30 дана, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода за социјална давања запосленима исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и прихода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода за социјална давања запосленима књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр.5: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	900	900	820	820	91	100
2	Укупно Општина	3.707	3.707	3.401	3.401	92	100

Средства за накнаде трошкова за запослене у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I-06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 900 хиљада динара, а извршена су у износу од 820 хиљада динара из буџета Општине.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 820 хиљада динара.

Правилником о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у ПУ „Лане“ утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у новцу у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уколико запослени не може да користи јавни саобраћај због распореда радног времена и реда вожње превозника или послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла није вршена на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на основу дана које је запослени радио, већ је вршена и када је запослени на основу Решења директора ПУ „Лане“ користио дане годишњег одмора током месеца јула 2015. године.

У току поступка ревизије, исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец септембар 2016. године је вршена на основу евиденционих листа присутности на послу.

3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр.6: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	700	700	691	691	99	100
2	Укупно Општина	1.786	1.786	1.765	1.765	99	100

Средства за награде запосленима и остали посебни расходи у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I-06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 700 хиљада динара, а извршена су у износу од 691 хиљада динара (из буџета Општине 161 хиљада динара а из средстава Републике 530 хиљада динара).

Јубиларне награде – 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 161 хиљада динара.

Остале награде запосленима – 416119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 530 хиљада динара.

Влада Републике Србије усвојила је Закључак 05 број 451-12423/2015 од 19.11.2015. године, којим је утврђено да се ради унапређења квалитета процеса рада у основним и средњим школама, предшколским установама, установама ученичког и студентског стандарда и високошколским установама, запосленима у наведеним установама, једнократно исплати нето износ од седам хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. Министарство просвете, науке и технолошког развоја трансферисало је средства Предшколској установи „Лане“ дана 30.11.2015. године, а Предшколска установа је евидентирала текући наменски трансфер, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу 530 хиљада динара. Извршен је обрачун једнократног износа са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање у складу са Закључком и евидентиран је расход у износу од 530 хиљада динара дана 03.12.2015. године.

3.1.1.7. Материјал, група конта – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр.7: Материјал

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	4.760	4.760	4.255	4.255	89	100
2	Укупно Општина	27.758	27.758	24.578	24.578	89	100

Средства за материјал у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у износу од 4.760 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.255 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – 426823. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.464 хиљаде динара.

Предшколска установа „Лане“ закључила је Уговор за јавну набавку добара број 1.1.2/2015 – Намирнице за потребе кухиње Предшколске установе „Лане“ Кучево - поновљени поступак, за следеће партије:

1. „Разни прехранбени производи“ са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, број уговора 311 од 07.05.2015. године, понуда изабраног добављача број 50 од 16.04.2015. године. Укупна цена добра која је предмет овог уговора износи 1.120 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.289 хиљада динара са ПДВ-ом.

2. Партија број 2. – „Хлеб“ са добављачем „Буги промет“ д.о.о, број уговора 152 од 23.03.2015. године. Укупна цена добра која је предмет овог уговора износи 119 хиљада динара без ПДВ-а, односно 131 хиљада динара са ПДВ-ом.

3. Партија број 3. – „Свеже поврће“ са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, број уговора 312 од 07.05.2015. године, понуда изабраног добављача број 50 од 16.04.2015. године. Укупна цена добра која је предмет овог уговора износи 217 хиљада динара без ПДВ-а, односно 239 хиљада динара са ПДВ-ом.

4. Партија број 4. – „Свеже воће“ са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, број уговора 313 од 07.05.2015. године, понуда изабраног добављача број 50 од 16.04.2015. године. Укупна цена добра која је предмет овог уговора износи 156 хиљада динара без ПДВ-а, односно 171 хиљада динара са ПДВ-ом.

5. Партија број 5. – „Месо“ са добављачем „Неле комерц“ д.о.о, Шувајић, број уговора 153 од 23.03.2015. године, понуда изабраног добављача број 28 од 06.03.2015. године. Укупна цена добра која је предмет овог уговора износи 371 хиљада динара без ПДВ-а, односно 408 хиљада динара са ПДВ-ом.

6. Партија број 6. – „Млеко и млечни производи“ са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, број уговора 314 од 07.05.2015. године, понуда изабраног добављача број 50 од 16.04.2015. године. Укупна цена добра која је предмет овог уговора износи 441 хиљада динара без ПДВ-а, односно 505 хиљада динара са ПДВ-ом.

Укупна вредност добара која је уговорена са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, износи 1.934 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.204 хиљаде динара са ПДВ-ом. У 2015. години евидентиран је расход са наведеним добављачем у износу од 1.403 хиљаде динара.

Добављач „Styline“ д.о.о. Пожаревац, у 2015. години повећао је појединачне цене намирница у износу 99 хиљада динара и смањивао у износу 201 хиљада динара и није доставио образложени писмени захтев за корекцију цене и релевантан доказ о промени цене, што је супротно члану 3. Уговора број 314 од 07.05.2015. године.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група конта 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр.8: Зграде и грађевински објекти

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	3.639	3.639	3.637	3.637	100	100
2	Укупно Општина	121.561	121.795	91.548	91.548	75	100

Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 3.637 хиљада динара, за капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Закључен је тројни Уговор о извођењу радова на реконструкцији ПУ „Лане“ Кучево, за побољшање енергетске ефикасности, између Министарства привреде Републике Србије, Општине Кучево и Привредног друштва „Неимар пројект“ д.о.о. Ниш. Министарство привреде је спровело јавну набавку и закључило Уговор у вредности од 5.895 хиљада динара са ПДВ-ом. Надзорни орган, по захтеву Извођача, дао је Мишљење дана 05.12.2014. године у којем наводи да су констатовани вишкови радова у вредности од 419 хиљада динара без ПДВ-а, мањкова радова у вредности од 19 хиљада динара и непредвиђених радова у вредности од 174 хиљаде динара. Општина Кучево је дана 04.12.2015. године дала сагласност на наведене вишкове, мањкове и непредвиђене радове. Министарство привреде, дописом од 27.02.2015. године, дало је сагласност на наведене вишкове и мањкове и навело да не третира непредвиђене радове и да неће бити разматрани од стране Министарства привреде. Даном 23.04.2015. године закључен је Анекс уговора између Министарства привреде, општине Кучево и Привредног друштва „Неимар пројект“ д.о.о. Ниш, за вишкове радова у износу од 481 хиљада динара, за који су средства обезбеђена из буџета општине Кучево. Непредвиђени радови су плаћени 15.07.2015. године у износу од 209 хиљада динара по рачуну извођача радова Привредног друштва „Неимар пројект“ д.о.о. Ниш без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке за обраду површине фасаде мрежицом и лепком са завршном обрадом фасаде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Лане“ Кучево исплатила укупно 209 хиљада динара за додатне радове за обраду површине фасаде мрежицом и лепком са завршном обрадом фасаде без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака за додатне радове без спровођења поступка јавне набавке долази до одсуства конкуренције и јавља се ризик да се за радове плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да набавку додатних радова врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

3.1.2.2. Машине и опрема, група конта - 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр.9: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Лане“	1.100	1.100	1.094	1.094	99	100
2	Укупно Општина	5.952	5.952	6.177	6.177	104	100

Средства за машине и опрему у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I-06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 1.100 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.094 хиљаде динара из сопствених средстава.

Уградна опрема – 512212. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 245 хиљада динара.

Предшколска установа је прибавила понуду број 5/2015 од 29.05.2015. године од добављача СЗР „Frigo lux“ Кучево, ради испитивања тржишта, а у вези с поступком набавке добара број 2.1.27/2015 - Набавка и постављање клима уређаја. Предшколска установа тражила је наруџбеницом број 456 од 08.06.2015. године набавку и уградњу седам клима уређаја марке „GREE“ снаге 12000 бита у вредности од 245 хиљада динара.

Испостављен је рачун – отпремница број 16/15 од 15.06.2015. године за седам клима уређаја који садржи име и презиме, број личне карте и потпис лица које је робу примило и потпис и оверу од одговорног лица. Добављач је испоставио радни налог број 16/15 од 15.06.2015. године о уградњи пет клима уређаја у објекат „Цврчак“ Раброво и два клима уређаја у објекат „Маслачак“ у Кучеву. Радни налог је потписан и оверен од одговорног лица Предшколске установе. Извршен је издатак у износу од 245 хиљада динара, дана 10.06.2015. године, пре почетка уградње добара у складу са тачком 3. наруџбенице.

У пословним књигама ПУ „Лане“ у тренутку исплате није евидентиран аванс у износу од 245 хиљада динара на субаналитичком конту 015222 – аванси за административну опрему, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема за домаћинство – 512251. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 517 хиљада динара.

Предшколска установа „Лане“ закључила је Уговор број 546 од 25.06.2015. године (јавна набавка број 2.1.32/2015 - набавка и уградњу соларног бојлера, понуда број 93 од 22.06.2015. године) са добављачем СЗР сервис беле технике „Frigo Lux“ Кучево, у вредности од 379 хиљада динара.

Набавка и уградња соларног бојлера заједно са набавком материјала за уградњу, врши се у кухињи у објекту „Сунце“ Предшколске установе „Лане“. Добављач је испоставио рачун број 19/А /15 од 29.06.2015. године у износу од 379 хиљада динара и радни налог број 19/А /15 од 29.06.2015. године о уградњи соларног бојлера. Радни налог је потписан и оверен од одговорног лица Предшколске установе. Извршен је издатак у наведеном износу од 379 хиљада динара дана 29.06.2015. године.

4. Обавезе

Укупне обавезе исказане у Билансу стања Предшколске установе „Лане“ на дан 31.12.2015. године износе 3.774 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 10: Обавезе

Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
		Претходна година	Текућа година
200000	ОБАВЕЗЕ	3.076	3.774
231000	Обавезе за плате и додатке	1.612	1.824
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	59	91
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	288	337
235000	Обавезе по основу накнада у натури	/	54
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	/	13
237000	Службена путовања и услуге по уговору	93	/
244000	Обавезе за социјално осигурање	6	/
252000	Обавезе према добављачима	58	162
291000	Пасивна временска разграничења	960	1.293

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2015. године. Исказани износ преузетих обавеза мањи је у односу на расположиви износ апропријације по програмским активностима за групе конта:

Табела бр. 11: Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015.г.	Разлика	Обавезе на дан 31.12.2015. г. рок плаћања и датум извршења у 2016. г.	Износ неизвршене апропријације на дан 31.12.2015.г.
1	2	3	4	5=3-4	6	7=5-6	8	9=7+8
Функционисање предшколских установа	411000	21.551	21.368	183	1.881	-1.698	1.881	183
Функционисање предшколских установа	412000	3.950	3.906	44	337	-293	337	44
Функционисање предшколских установа	415000	900	820	80	91	-11	91	80
Функционисање предшколских установа	421000	2.707	2.491	216	155	61	140	201
Функционисање предшколских установа	422000	200	127	73	27	46		46
Функционисање предшколских установа	424000	340	329	11	5	6		6
Функционисање предшколских установа	426000	4.760	4.255	505	2	503		503

5. Јавне набавке

Предшколска установа „Лане“ Кучево је у 2015. години планирала четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 4.831 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.798 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2015. години спроведена су четири поступка јавних набавки мале вредности (један делимично обустављен па делимично поновљен), након којих су закључени Уговори у укупном износу од 3.398 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.911 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавке добара, услуга и радова спроводе запослени у Предшколској установи „Лане“ Кучево у оквиру својих редовних радних задатака. Установа нема запослених који поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Предшколска установа „Лане“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

1) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка намирница за потребе кухиње (Разни прехранбени производи; хлеб; свеже поврће; свеже воће; месо; млеко и млечни производи)

Директор је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број 78 од 13.02.2015. године, процењене вредности 2.996.610 динара без ПДВ-а. У одлуци о покретању поступка није наведена процењена вредност појединачно за сваку партију. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 79 од 13.02.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 13.02.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 23.02.2015. године. Понуду су послали на три адресе потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 06.03.2015. године и констатовала да су пристигле четири понуде и то од: понуђача СТР „МД“, Грделица; ТР „Ружа“, Кучево; „Буги промет“ д.о.о. Дубока и „Неле комерц“ д.о.о. Браничево. Након отварања понуда, 12.03.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда, саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде „Буги промет“ д.о.о. Дубока и „Неле комерц“ д.о.о. Браничево потпуне и одговарајуће и предложила да се уговор додели понуђачу „Буги промет“ д.о.о. Дубока за Партију 2. и понуђачу „Неле комерц“ д.о.о. Браничево за Партију 5. Одлуку о додели уговора, директор је донео 13.03.2015. године у којој уговор о јавној набавци додељује понуђачу „Буги промет“ д.о.о. Дубока за Партију 2. и понуђачу „Неле комерц“ д.о.о. Браничево за Партију 5. Одлуку о обустави поступка је донео директор дана 13.03.2015. године за Партију 1. Разни прехранбени производи; Партију 3. Свеже поврће; Партију 4. Свеже воће и Партију 6. Млеко и млечни производи. Уговор је закључен 23.03.2015. године са добављачем „Буги промет“ д.о.о. Дубока за Партију 2. и 23.03.2015. године са добављачем „Неле комерц“ д.о.о. Браничево за Партију 5. Након закључења уговора за партије 2 и 5 покренут је поновљени поступак за партије 1, 3, 4 и 6.

2) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка намирница за потребе кухиње (Разни прехранбени производи; Свеже поврће; Свеже воће; Млеко и млечни производи)

Директор је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број 183 од 31.03.2015. године, процењене вредности 2.506.104 динара без ПДВ-а. У одлуци о покретању поступка није наведена процењена вредност појединачно за сваку партију. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 184 од 31.03.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 31.03.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 08.04.2015. године. Понуду су послали на три адресе потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 16.04.2015. године и констатовала да су пристигле три понуде и то од : понуђача „Унион МЗ“, Пожаревац, „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка и „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац. Након отварања понуда, 21.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка и „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац потпуне и одговарајуће и предложила да се уговор додели „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац за све партије, јер је понуђена најјефтинија цена. Одлуку о додели уговора директор је донео 24.04.2015. године

у којој уговор по јавној набавци додељује „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац за све партије. Уговор је закључен 07.05.2015. године са добављачем „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац за све партије.

Из наведених набавки закључени уговори су у вредности од: 1.289 хиљада динара са ПДВ-ом за партију 1 - разни прехранбени производи; 131 хиљада динара са ПДВ-ом за партију 2 – хлеб; 239 хиљада динара са ПДВ-ом за партију 3 - свеже поврће; 171 хиљада динара са ПДВ-ом за партију 4. - свеже воће; 408 хиљада динара са ПДВ-ом за партију 5 – месо и 505 хиљада динара са ПДВ-ом за партију 6 - млеко и млечни производи. У току 2015. године по овим уговорима је укупно плаћено 1.771.834 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- у одлуци о покретању поступака није одређена процењена вредност за сваку партију појединачно већ само укупно и из тог разлога није било могуће одредити да ли су понуде за сваку партију биле прихватљиве, што је супротно члану 3. и члану 68. Закона о јавним набавкама;
- Записник са отварања понуда не садржи процењене вредности по партијама појединачно, а Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 104. и члану 105. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки по партијама, а да се не одреде процењене вредности сваке од партија посебно, постоји ризик да се не може одредити да ли су пристигле понуде прихватљиве за сваку партију.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да одређују процењену вредност за сваку партију посебно у складу са Законом о јавним набавкама.