



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ
ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-281-4/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за образовање .. 3**
- 2. Извештај о ревизији делова правилности пословања Градске управе за образовање ... 5**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за образовање

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Градске управе за образовање за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Градска управа за образовање је:

- у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе мање исказала у износу од 5.256 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу Извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делове финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање Извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године

2. Извештај о ревизији делова правилности пословања Градске управе за образовање

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Градске управе за образовање за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања исказаних у деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу Извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, издацима, билансом стања и јавним набавкама Градске управе за образовање, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, директни корисник Градска управа за образовање је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 23.532 хиљаде динара и то: преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 2.333 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 21.199 хиљада динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је

пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања, 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.

Генерални државни ревизор

**Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године**

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

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	1
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	1
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	1
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	2
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	2
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	2

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за образовање за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1. у Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе за Градске управе за образовање су мање исказане у износу од 5.256 хиљаде динара (Напомена 4.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Градске управе за образовање препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да се обавезе директних и индиректних корисника у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање (Напомена 4.2. - Препорука број 1.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа за образовање је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 23.532 хиљаде динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

1. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештаја преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године код:

- Градска управа за образовање у износу од 2.333 хиљаде динара и то: на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 2.326 хиљада динара и на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од седам хиљада динара (Напомена 4.2.);

2. Градска управа за образовање је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.199 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

– приликом закључења уговора о јавној набавци - Превоз ученика основних школа за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године, на територији Града Сремска Митровица у износу од 19.999 хиљада динара без ПДВ, односно 21.199 хиљада динара са ПДВ, као додатне услове навела да је понуђач имао минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у 2016. години, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 77. истог Закона као и додатни услов да понуђач располаже

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

са најмање 10 стално запослених возача није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер се на такав начин дискриминишу понуђачи који имају радно ангажована лица ван радног односа (Напомена 5.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Градске управе за образовање препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом (Напомена 4.2. – Препорука број 2.);

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица у Градској управи за образовање предузела су следећу меру у поступку ревизије:

1. приликом спровођења отвореног поступка јавне набавке услуге превоз ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица у 2017. години за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године у конкурсној документацији код финансијског капацитета навела услов да је понуђач имао 40.000.000,00 динара прихода за 2017. годину, код кадровског капацитета да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа, 8 (осам) возача и у члану 3. став 3. додато је, кроз исправку дана 25.07.2018. године, следеће: Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа за образовање града Сремске Митровице 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.

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.

ПРИЛОГ – II



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ
ГРАДА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Интерна контрола	4
3.1. Информисање и комуникације	4
4. Делови финансијских извештаја	4
4.1. Извештај о извршењу буџета	4
4.1.1. Текући расходи	4
4.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	5
4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000	6
4.1.1.3. Трошкови путовања, група - 422000	7
4.1.1.4. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000	7
4.1.1.5. Остале дотације и трансфери , група – 465000	9
4.1.1.6. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	10
4.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	11
4.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000	11
4.2. Биланс стања	11
4.2.1. Пасива	11
4.2.1.1. Обавезе	11
5. Јавне набавке	13

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска управа за образовање врши управне и стручне послове у непосредном спровођењу закона и других прописа из изворног делокруга Града, као и послове који су поверени Граду у областима предшколског, основног и средњег образовања. Управа обезбеђује реализацију годишњих програма и стара се о развоју и унапређењу предшколског образовања. Делокруг рада Управе обухвата и обезбеђивање средстава за финансирање материјалних трошкова у области предшколског, основног и средњег образовања и врши надзор над коришћењем тих средстава.

Такође, Градска управа за образовање обавља послове који се односе на изградњу, реконструкцију и одржавање објеката које користе установе у области предшколског, основног и средњег образовања на територији Града. Према Одлуци о Градским управама стара се и о стипендирању ученика и студената, организовању специјализоване наставе, организовање стручних усавршавања, обезбеђивање услова за рад, просторија, опреме и др.

Градска управа за образовање образује интерресорну комисију за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику и обавља стручне послове за интерресорну комисију, и обавља послове везане за планирање, покретање поступка и извештавање о јавним набавкама, које се односе на њен делокруг. У Градској управи за образовање обављају се послови у вези са остваривањем оснивачког права града према установама у области предшколског образовања чији је оснивач Град.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са расходима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), трошкови путовања, дотације и трансфери, Социјално осигурање и социјална заштита, Издаци, Преузимање обавеза и Јавне набавке. Прописи, који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о буџетском систему,
2. Закон о локалној самоуправи,
3. Закон о финансирању локалне самоуправе,
4. Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
5. Закон о општем управном поступку,
6. Закон о платама у државним органима и јавним службама,
7. Закон о раду
8. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
9. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
10. Закон о порезу на доходак грађана,

11. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
12. Закон о здравственом осигурању
13. Закон о социјалној заштити,
14. Закон о јавним набавкама,
15. Уредба о буџетском рачуноводству,
16. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
17. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
18. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
19. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
20. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

3. Интерна контрола

3.1. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања.

Према члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна воде само помоћне књиге и евиденције. Градска управа за образовање своје финансијско пословање обавља преко рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије је утврђено:

- да Градске управе за образовање не води помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за образовање да воде помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Делови финансијских извештаја

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Градске управе за образовање града Сремска Митровица.

4.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за образовање	5.683	5.714	5.714	5.714	100%	100%
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 411000	425.632	424.872	419.826	419.826	99	100

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о локалној самоуправи⁸, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁹, Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁰, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹, Закон о систему плата запослених у јавном сектору¹², Законом о раду¹³, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴, Законом о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава¹⁵, Закон о основама система образовања и васпитања¹⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁷, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸, Анексом посебног колективног уговора за државне органе¹⁹ и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁰.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и дуга опште државе, а тиме и макроекономска стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/2016 - одлука УС

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006, 63/2006, 116/2008, ... 99/2011; 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017 - др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 18/2016, 108/2016 и 113/2017

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 10/2015

такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године, Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године, Број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године и Број 121-13036/2017 од 28.12.2017. године.

У својим одлукама о буџету за 2017. годину, јединице локалне власти може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2016. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. Тако планиране масе средстава, за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2017. години, могу се увећати плате запослених у установама социјалне заштите за 5%, предшколским установама за 6% и установама културе 5%.

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета града сремске Митровице примењивана су и следећа акта: Правилник о платама и осталим примањима лица које именује и поставља скупштина града Сремске Митровице, градско веће или градоначелник (У даљем тексту: Правилник о платама и осталим примањима именованих и постављених лица) (број:06-43/2009-І дана 23.03.2009. године, са изменама број: 06-17/2013-І дана 05.02.2013. године и број: 06-117/2016-І дана 01.08.2016. године).

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава града Сремске Митровице врши градска управа за буџет и локални економски развој, служба буџета.

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у укупном износу од 5.714 хиљада динара.

4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за образовање	1.017	1.023	1.023	1.023	100%	100%
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 412000	76.366	76.804	75.534	75.534	98	100

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

²¹, „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

На овој буџетској позицији код Градске управе за образовање града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.023 хиљаде динара.

4.1.1.3 Трошкови путовања, група – 422000

Група 42000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у току редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр.3: Трошкови путовања

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
2	Градска управа за образовање	22.000	22.000	18.948	18.948	86	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 422000	29.429	29.650	24.033	24.033	81	100

Расходи за трошкове путовања у износу од 18.948 хиљада динара односе се на трошкове превоза ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица. Град Сремска Митровица, Градска управа за образовање је закључила Уговор за услуге превоза ученика основних школа Града Сремска Митровица са „Сирмиумбус“ д.о.о за трговину и услуге, Сремска Митровица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор за услуге превоза ученика основних школа Града Сремска Митровица, закључен за 2017/2018. годину чија се плаћања реализују у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима у Градској управи за образовање да Уговоре закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

4.1.1.4. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела бр. 4: Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за образовање	159.968	161.375	135.179	135.179	84	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица-Група 463000	206.836	208.097	173.657	167.337	80	96

Градска управа за образовање Сремске Митровице је извршила расходе за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 135.179 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета Града за 2017. годину износе 161.375 хиљада динара.

Од укупно евидентираног износа 908 хиљада динара се односи на капиталне трансфере, док се 134.271 хиљада динара односи на текуће трансфере. Основним школама је пренето 70.577 хиљада динара, средњим школама 52.814 хиљада динара, музичкој школи 4.221 хиљада динара и специјалној школи за основно и средње образовање 7.567 хиљада динара.

Табела бр. 5: Трансфери осталим нивоима власти – Градска управа за образовање

Редни број	Корисник	Текући трансфер (Т) / Капитални трансфер (К)	Износ пренетих средстава
1	Прехрамбено шумарска школа Ср.Митровица	Т	16.129
2	ОШ Јован Јовановић Змај Ср.Митровица	Т	13.991
3	Медицинска школа Драгиње Никшић Ср.Митровица	Т	10.188
4	СТШ Никола Тесла Ср.Митровица	Т	10.148
5	ОШ Јован Поповић Ср.Митровица	Т	9.172
6	Митровачка Гимназија Ср.Митровица	Т	8.704
7	ОШ Добросав Радосављевић Народ Мач.Митровица	Т	8.176
8	ОШ Свети Сава Ср.Митровица	Т	7.771
9	ОШ Слободан Бајић Паја Ср.Митровица	Т	7.712
10	Економска школа 9.Мај Ср.Митровица	Т	7.566
11	ШОСО Радивој Поповић Ср.Митровица	Т	7.501
12	ОШ Трива Витасовић Лебарник Лаћарак	Т	7.224
13	ОШ Бошко Палковљевић Пинки Ср.Митровица	Т	7.201
14	ОШ Бранко Радичевић Кузмин	Т	5.512
15	Музичка школа Петар кранчевић Ср.Митровица	Т	4.221
16	ОШ Јован Јовановић Змај Мартинци	Т	3.057
17	ОШ Бошко Палковљевић Пинки Ср.Митровица	К	485
18	ОШ Јован Поповић Ср.Митровица	К	244
19	ШОСО Радивој Поповић Ср.Митровица	К	66
20	Економска школа 9.Мај Ср.Митровица	К	35
21	Митровачка Гимназија Ср.Митровица	К	25
22	ОШ Свети Сава Ср.Митровица	К	17
23	СТШ Никола Тесла Ср.Митровица	К	10
24	ОШ Трива Витасовић Лебарник Лаћарак	К	10
25	Прехрамбено шумарска школа Ср.Митровица	К	9
26	ОШ Јован Јовановић Змај Ср.Митровица	К	7

1) Текући трансфери осталим нивоима власти.

Градска управа за образовање преноси средства школама на основу захтева који у прилогу садрже припадајућу документацију (уговоре, фактуре, предрачуна, отпремнице, спискове радника за путне трошкове, итд.). Школе претходно Градској управи достављају финансијске планове.

ОШ „Слободан Бајић Паја“ Сремска Митровица је расписао јавну набавку за набавку уља за ложење за потребне грејања школске зграде у издвојеном одељењу у Манђелосу. Уговор је потписан са доо „Еуро Мотус“ Београд и гласи на укупну вредност од 1.066 хиљада динара. Школа је поднела захтев за пренос средстава у износу од 1.066 хиљада динара, уз фактуру добављача, уговор, отпремнице, декларацију о усаглашености производа и извештај о испитивању.

ОШ „Свети Сава“ Сремска Митровица се обратила Градској управи за образовање са захтевом за пренос средстава ради плаћања фактура добављача „Соле-комерц“ Добановци. Фактуре се односе на набавку угља и гласе на вредност од укупно 416 хиљада динара са ПДВ. Са добављачем је потписан Уговор о набавци добара у поступку јавне набавке мале вредности – мрки угаљ комад-коцка за потребе ОШ „Свети Сава“.

Градска управа за образовање је пренела средњој техничкој школи „Никола Тесла“ Сремска Митровица средства у износу од 102 хиљаде динара. Средства су намењена исплати јубиларне награде за 30 година радног стажа. Уз захтев су приложени копија радне књижице и решење за исплату јубиларне награде.

ОШ „Јован Јовановић Змај“ Сремска Митровица је поднела захтев за пренос средстава у износу од 20 хиљада динара ради пријаве два кандидата за полагање стручног испита. Уз захтев за плаћање су приложени и захтеви за полагање испита за дозволу за рад наставника, као и образац А1.

Ревизијом је утврђено да је узоркована документација у складу са прописима.

2) Капитални трансфери осталим нивоима власти. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 908 хиљада динара.

Основна школа „Бошко Палковљевић-Пинки“ Сремска Митровица је потписала Уговор о извођењу радова са доо „Екотерм“ Сремска Митровица. Предмет овог уговора је извођење радова, замена набавка и уградња котла за централно грејање. Вредност уговора износи 485 хиљада динара са ПДВ и уговором је утврђено да се 50% од укупне вредности уговора исплати авансно, по основу предрачуна. Преостали износ од 243 хиљаде динара исплаћен је након завршетка радова, на основу издате фактуре.

Ревизијом је утврђено да је узоркована документација у складу са прописима.

4.1.1.5. Остале дотације и трансфери , група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 6: Остале дотације и трансфери

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	Градска управа за образовање	748	748	742	742	99	100
	УКУПНО ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА - Група 465000	50.876	51.136	42.163	42.163	82	100

На овој буџетској позицији код Градске управе за образовање града Сремска Митровица укупно су извршени расходи на име осталих дотација и трансфера у износу од 742 хиљаде динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за средства добијена по основу умањења уплаћена на рачун 840-745113843-28 у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²².

4.1.1.6. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи аналитичка конта на којем се књиже накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породичног одсуства, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 7: Накнаде за социјалну заштиту из буџета 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	Градска управа за образовање	17.454	17.314	13.278	13.278	77	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 472000	64.851	65.061	47.578	47.578	73	100

На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 13.278 хиљада динара, и то: ученичке награде – 1.348 хиљада динара, студентске стипендије – 9.023 хиљаде динара, исхрана и смештај ученика – 1.152 хиљада динара, превоз ученика – 1.223 хиљада динара и остале накнаде за образовање 533 хиљаде динара. Укупно планирана средства, према последњем ребалансу Града за 2017. годину, износе 17.314 хиљада динара.

Студентске стипендије. Студентске стипендије су евидентирани у укупном износу од 9.023 хиљаде динара.

Дана 14.10.2016. године донета је Одлука о расписивању јавног конкурса за доделу стипендија и објављен је Конкурс за доделу студентских стипендија најбољим студентима на факултетима и Високим школама чији је оснивач Република Србија за период октобар 2016. године – јул 2017. године. Конкурсом је утврђено које услове кандидати треба да испуњавају и документација коју је потребно да приложе приликом пријаве. За студенте основних академских и мастер студија, који испуњавају услове за доделу стипендије, обезбеђено је 10500 динара у фиксном нето новчаном месечном износу у периоду за који се додељује стипендија, док је за студенте основних струковних и специјалистичких студија Високих техничких и машинских школа обезбеђено 7000 динара за исти период. Додељено је укупно 109 стипендија. Након донетог решења о додели средстава из буџета, са студентима је закључен Уговор о додели студентских стипендија.

²² „Службени гласник РС“, бр. 116/14

4.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за куповину, изградњу и капитално одржавање зграда и грађевинских објеката.

Табела бр. 8: Издаци за нефинансијску имовину

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за образовање	4.600	7.100	4.958	4.958	70	100
	УКУПНО ГРАД Сремска Митровица- Група 511000	580.051	606.334	382.369	399.789	66	105

Капитално одржавање зграда и објеката

Градска управа за образовање је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 4.958 хиљада динара.

Градска управа за образовање и „Шипурске ливаде“ Шабац, закључили су дана 10.10.2017. године Уговор о јавној набавци радова – санација крова ПУ „Пчелица“ на постојећем објекту „Бубамара“ Сремска Митровица. Уговорена вредност набавке износи 2.497 хиљада динара, а рок за извршење радова је 30 дана, од дана увођења у посао. Извођач је дана 09.11.2017. године испоставио окончану ситуацију на износ од 2.497 хиљада динара која је плаћена 08.12.2017. године. Извршени издаци су евидентирани на контима класа 0 и 3.

4.2. Биланс стања

4.2.1. Пасива

4.2.1.1. Обавезе

У наредној табели дат је приказ обавеза које су исказане у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године и обавеза по рачунима и уговорима које нису биле евидентирани у пословним књигама, па тако ни исказане у завршном рачуну. На основу презентованих података утврђено је да су обавезе за Градску управу за образовање на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 5.256 хиљада динара.

Табела бр. 9 : Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Преглед обавеза на дан 31.12.2017. године			
Корисник	Обавезе по Билансу стања на дан 31.12.2017-директних и индиректних корисника	Укупно преузете обавезе по рачунима директних и индиректних корисника	Разлика
ГУ за образовање	13,306	18,562	-5,256
	13,306	18,562	-5,256

На основу презентованих података у поступку ревизије је утврђено да су обавезе за Градску управу за образовање на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 5.256 хиљаде динара, што није у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему, чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем свих преузетих обавеза за сваку буџетску годину у пословним књигама директних и индиректних корисника, јавља се ризик да исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12. текуће године неће бити исказане у потпуности и неће одражавати њихово стварно постојање.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Сремска Митровица да се преузете обавезе директних и индиректних корисника у потпуности евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у складу са њиховим настанком и на тај начин потврди њихово постојање.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

Табела бр.10: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извор финансирања – приходи из буџета (01)

у хиљадама динара							
извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
422	2002-0001	22,000	18,948	3,052	7,333	0	-4,281
472	2003-0001	667	622	45	103	0	-58
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-4,339

У оквиру Програма 9 – Основно образовање и Програмске активности 2002 – 0001 Функционисање основних школа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 422 – трошкови путовања у износу од 4.281 хиљада динара. По основу писаног објашњења одговорног лица разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију се односи на превоз ученика основних школа за школску 2016/2017 годину, а по основу Уговора за услуге превоза ученика основних школа града Сремска Митровица, број: 404-165/2016-XII од 28.07.2016. године. На овој апропријацији планиран је износ од 22.000 хиљада динара, који није био довољан за 2017. годину (из разлога што је апропријација делимично оптерећена обавезама из 2016. године), а односи се на рачун за октобар, број: 001-10109/17 од 31.10.2017. године у износу 2.689 хиљада динара, рачун за новембар, број: 011-11085/17 од 30.11.2017. године у износу од 2.689 хиљада динара и рачун за децембар, број: 001-12077/17 од 31.12.2017. године у износу од 1.955 хиљада динара.

У оквиру Програма 10 – Средње образовање и Програмске активности 2003 – 0001 Функционисање средњих школа, јавља се разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију на групи конта 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 58 хиљада динара, а односи се на превоз ученика средњих школа који похађају школу ван територије Града Сремска Митровица за школску 2016/2017 годину. На овој апропријацији планиран износ од 667 хиљада динара није био довољан за 2017.

годину из разлога што је апропријација делимично оптерећена обавезама из 2016. године, а разлика се односи на рачун, број: 001-10043/17 од 52 хиљада динара, који је стигао у новембру и рачун, број: 001-11083/17 од 51 хиљада динара који је стигао у децембру.

На основу извршене ревизије је утврђено да су више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације код Градске управе за образовање у износу од 2.333 хиљаде динара, што је супротно члану 54., став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико у току буџетске године у поступку извршења буџета, директни и индиректни буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација, јавља се ризик да ће преузете обавезе бити веће од износа средстава предвиђеног буџетом, чиме одговорна лица поступају супротно законским прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да у току буџетске године у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа апропријација одобрених буџетом.

5. Јавне набавке

1) Јавна набавка - Превоз ученика основних школа за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године, на територији Града Сремска Митровица.

У 2017. години Град је објавио Позив за подношење понуда за услуге превоза ученика основних школа за период од септембра 2017. до јуна 2018. године. Рок за подношење понуда је био 30 дана од дана објављивала Позива на Порталу јавних набавки. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Елементи критеријума су цена услуге превоза, старост и квалитет возила и начин плаћања. Према Одлуци о покретању поступка процењена вредност јавне набавке износи 20.000 хиљада динара без ПДВ, од чега се 4.404 хиљада динара односи на 2017. годину, а остатак од 15.596 хиљада динара на 2018. годину.

У Конкурсној документацији су наведени и додатни услови за учешће у поступку. Додатни услови наводе да понуђач мора да докаже да над њим није покренут поступак стечаја или ликвидације, као и да располаже одређеним пословним и финансијским капацитетом за учешће у поступку предметне јавне набавке. Код пословног капацитета се наводи да понуђач мора да приложи фотокопије најмање три уговора у вредности од по 10.000 хиљада динара за пружене услуге превоза у претходне три године, док финансијски капацитет подразумева да је понуђач имао минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у претходној години. Члан 77. Закона о јавним набавкама наводи да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача, а не нето добитак, не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са јавном набавком. Стога, додатни услов који каже да је понуђач морао имати минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у претходној години се не може довести у логичку везу са предметном јавном набавком.

Технички капацитет, који представља додатан услов за учешће у поступку, подразумева да понуђач поседује осам возила, која на дан 01.01.2017. не смеју бити старија од 12 година. Као неопходан кадровски капацитет наводи се да понуђач поседује најмање 10 стално запослених возача, чиме су дискримисани потенцијални понуђачи који располажу са радно ангажованим лицима ван радног односа.

Примљена је једна понуда групе понуђача „Сирмиумбус“ д.о.о. Сремска Митровица и „Еуропа бус“ д.о.о. Ваљево. Са понуђачима је закључен уговор у вредности од 19.999 хиљада динара без ПДВ, односно 21.199 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- као додатан услов се наводи да је понуђач имао минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у 2016. години, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 77. истог Закона који прописује да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.
- додатан услов да понуђач располаже са најмање 10 стално запослених возача није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер се на такав начин дискриминишу понуђачи који имају радно ангажована лица ван радног односа, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.
- модел уговора о јавној набавци за превоз ученика не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Предузете мере у поступку ревизије:

Градска управа за образовање је приликом спровођења отвореног поступка јавне набавке услуге превоз ученика основних школа на територији Града Сремска Митровица у 2017. години за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године доставила следеће:

Наручилац је дана 20.07.2018. године објавио Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Наручиоца где се може видети следеће: код финансијског капацитета услов да је понуђач имао 40.000.000,00 динара прихода за 2017. годину, код кадровског капацитета да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа, 8 (осам) возача и у члану 3. став 3. додато је, кроз исправку дана 25.07.2018. године, следеће: Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години.