

**Извештај о ревизији правилности пословања
Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац за
2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза
изнад одобрених апропријација, спровођење поступака
јавних набавки и расходе за запослене**



Број 400-2028-1/2018-04

Београд, 29. новембар 2018. године

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.vcielka.rs/>

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

Резиме

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизија саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

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

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

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

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

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац у 2017. години није преузела обавезе у износу већем одобрених апропријација, није преузела обавезе и/или извршила плаћања супротно Закону о јавним набавкама, а код обрачуна и исплате расхода за запослене (плате, накнаде и додатке запослених и социјалне доприносе на терет послодавца; помоћи и отпремнине; накнаде за превоз запослених на посао и са посла и јубиларне награде) нису утврђене материјално значајне неправилности.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	5
1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	5
1.1 Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација	5
2. Спровођење поступака јавних набавки	5
2.1 Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години спровела поступке јавних, а да нису утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке	5
3. Расходи за запослене.....	5
3.1 Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је за 2017. годину планирала масу средстава за плате у прописаном износу	5
3.2 Број запослених лица у Предшколској установи „Вчиелка“ је на дан 31.12.2017. године био у складу са прописаним бројем запослених	6
3.3 Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима.....	6
3.4 Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) вршила у складу са прописима	6
3.5 Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла само за дане када су запослени радили.....	7
3.6 Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима	7
II ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	7
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	9
1. Предмет ревизије.....	9
2. Ревидирани период пословања	9
3. Информације о субјекту ревизије	9
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	10
5. Критеријуми.....	10
6. Методологија рада.....	11
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	11
ПРИЛОГ I Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	
ПРИЛОГ II Спровођење поступака јавних набавки	
ПРИЛОГ III Расходи за запослене	

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација



Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац није преузела обавезе преко одобрених апропријација

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу I овог извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1 Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години спровела поступке јавних, а да нису утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке



Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац спровела је пет поступака јавне набавке мале вредности, након чега су закључени уговори укупне уговорене вредности 6 милиона динара без ПДВ. Ревидиран је један поступак јавне набавке хране и намирница за припрему хране подељен у пет партија, након чега су закључена четири уговора укупне вредности 2,7 милиона динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу II овог извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1 Планирање масе средстава за плате

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је за 2017. годину планирала масу средстава за плате у прописаном износу



Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је за 2017. годину укупна средства за исплату плата запослених планирала у износу који је за 6% већи од исплаћених плата у 2016. години, што је у складу са прописима.

3.2 Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица у Предшколској установи „Вчиелка“ је на дан 31.12.2017. године био у складу са прописаним бројем запослених

У



Предшколској установ „Вчиелка“ Бачки Петровац је на дан 31.12.2017. године било је запослено 48 лица (44 на неодређено време, а четири лица на одређено време и четири лица по основу уговора о делу).

3.3 Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима



Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години при обрачуну и исплати плата запосленима примењивали коефицијенте и основице у складу са прописима.

Ревизијом накнада и додатака на плату запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности.

Табела број 1: Преглед броја запослених и исплаћених средстава за плате, додатаке и накнаде запослених (група конта 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000)



3.4 Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) вршила у складу са прописима



Ревизијом обрачуна и исплата социјалних давања (помоћи и отпремнине) код Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац у 2017. години нису утврђене неправилности.

3.5 Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла само за дане када су запослени радили



Ревизијом обрачуна и исплата накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла код Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац у 2017. години нису утврђене неправилности.

3.6 Обрачун и исплата јубиларних награда запосленима

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је у 2017. години вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима



Ревизијом обрачуна и исплата јубиларних награда код Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац у 2017. години нису утврђене неправилности.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу III овог извештаја.

II ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере 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 „Вчиелка“ Бачки Петровац мора у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откритих неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, у складу са наведеним препорукама.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-2028-1/2018-04 од 12. септембра 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац, Јармочна бб, Бачки Петровац, а односи се на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац је јавна установа чији је оснивач општина Бачки Петровац. Основана је 1992. године Одлуком о оснивању установе за децу предшколског узраста "Вчиелка" Бачки Петровац, број одлуке 55-25/92-03 од 15. октобра 1992. године. Статут Предшколске установе "Вчиелка" Бачки Петровац донет је од стране Управног одбора установе дана 07. марта 2018. године број 76/2018, на који је Скупштина општине дала сагласност.

Установа има орган управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Органи установе су управни одбор, директор, стручни органи и тимови и савет родитеља. Орган управљања Установе је управни одбор. Чланове управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Бачки Петровац. За обављање послова из своје надлежности, управни одбор одговара Скупштини општине као оснивачу. Директор руководи радом Установе и одговоран је за законитост рада и за успешно обављање делатности Установе. Стручни органи установе су: васпитно-образовно веће, педагошки колегијум, стручни активи и тимови у складу са Статутом. Установа има и савет родитеља као саветодавни орган.

Седиште Установе је у улици Јармочна бб у Бачком Петровцу. Матични број установе је 08054215, а Порески идентификациони број Установе је 101269980.

Основна делатност Установе обухвата следеће међусобно повезане функције: васпитно-образовну, социјалну, превентивно здравствену, исхрану и негу деце. Васпитно образовна функција реализује се кроз редован програм васпитно-образовног рада у целодневном и полудневном трајању, кроз рад са децом узраста од 1 - 6,5 година, кроз посебне и специјализоване програме, кроз припремни предшколски програм и кроз подршке деци из осетљивих друштвених група.

Своју делатност Установа обавља у четири објекта, и то у: Бачком Петровцу, Кулпину, Маглићу и Гложану. Почетком радне 2017/2018 године у целодневни боравак уписано је 281 деце распоређено у 11 група, у полудневни боравак уписано је 100 деце распоређено у пет група и у јаслице уписано је 50 деце у три групе. Установа реализује и припремни предшколски програм, који похађа 132 деце у оквиру седам група, од којих је: две групе од 55 деце у целодневном боравку и пет група од 77 деце у полудневном боравку.

Средства за обављање делатности обезбеђују се из средстава буџета општине Бачки Петровац, прихода од уплата корисника, средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине, средстава из буџета Републике Србије, донација и спонзорства и из других извора у складу са Законом.

Финансијски извештаји Предшколске установе "Вчиелка" Бачки Петровац представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бачки Петровац за 2017. годину.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?

2. Да ли је Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли је извршила расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли је Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли је Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли је Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли је Предшколска установа "Вчиелка" Бачки Петровац вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

ПРИЛОГ I – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01)

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама код индиректног корисника Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац.

Табела број 1. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвр шене апропри јације	Износ обавеза по рачуним а	Износ уговорене, а неизврше не обавезе на дан 31.12.2017	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	31.959.000	31.544.506	414.494	2.824.290		-2.409.796
412	Функционисање предшколских установа	5.715.000	5.646.466	68.534	505.548		-437.014
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-2.846.810

У табели је приказан износ преузетих обавеза из прихода из буџета (извор 01) Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац на дан 31.12.2017. године, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.846.810 динара, које се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2017. године.

Прилог II – Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац (у даљем тексту: Предшколска установа) има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Предшколска установа нема службеника за јавне набавке који поседује сертификат јер укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код Предшколске установе, није већа од 25.000.000 динара¹.

Предшколска установа има план набавки за 2017. годину. У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама², Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2017. годину. У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Предшколска установа има Правилник о начину обављања послова и уређењу поступка јавне набавке, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

На основу презентоване документације, Предшколска установа је у 2017. години, спровела пет поступка јавне набавке мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 6.082.701 динара без ПДВ, односно 7.096.824 динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа не евидентира све радње и акте током планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац да евидентирају све радње и акте током планирања јавних набавки.

Ревизијом је обухваћен један поступак јавне набавке.

1. Јавна набавка број: 03/2017 – храна и намирница за припрему хране

Табела број 1: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности			
Укупно процењена вредност: 3.750.000 динара без ПДВ.			
Предмет набавке подељен у 5 партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност.			
Позиција/ конто у Финансијском плану - конто 426823			
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку			
Датум:		Доносилац:	
11. април 2017. године		Директор	
Одлука о додели уговора			
Датум доношења: 28. април 2017. године	Датум објаве: 28. април 2017. године	Доносилац: Директор	Изабрани понуђачи за партије 1, 2, 3 и 5 партија. За партију 4 није достављена прихватљива понуда. За партију 1. ПЕТРОВЕЦ“ д.о.о., вредност 326.774 динара без ПДВ
			За партију 2. ИМ „МАТИЈЕВИЋ“ д.о.о., вредност 970.873 динара без ПДВ, За партију 3. „ПЕТРОВЕЦ“ д.о.о. , вредност 457.500 динара без ПДВ За партију 5. „КОМЕРС СЕРВИС ПРОДУКТ СО“ д.о.о.“ вредност 921.967 динара без ПДВ
Закључено је четири Уговора о јавној набавци. Датум закључења: 12. мај 2017. године. Датум објаве обавештења на Порталу јавних набавки је 16. мај 2017.године			

¹ Члан 134. став 2. Закона о јавним набавкама

² „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, на интернет страници Предшколске установе. Благовремено је достављено 10 понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима закључени су уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предшколске установе.

Конкурсном документацијом, као доказ додатног услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу захтеваног кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио и могућност достављање фотокопије уговора о делу.

Чланом 199. став 1. Закона о раду, прописано је да „послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.“

Имајући у виду цитирану одредбу Закона, уговор о делу не може бити доказ расположивости кадровског капацитета, јер исти не може бити закључен ради обављања послова које су из делатности послодавца.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, захтеван је одређени број запослених или радно ангажованих лица, али без навођења њихове квалификационе структуре или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што је није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом је предвиђена могућност да се додатни услов кадровског капацитета између осталог доказује и уговорима о делу, који се закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца, што није у логичкој вези са предметом набавке имајући у виду недостатак квалитативног одређења додатног условом за учешће поступку јавне набавке, одређеног у складу са истим, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац да обезбеде да комисије за јавне набавке конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.

Прилог III – Расходи за запослене

1. Плате, додаци и накнаде запослених

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 37.674.000 динара, а извршени су расходи у износу од 37.190.973 динара. Предшколска установа „Вчиелка“ је у току 2017. године извршила обрачун и исплату плате за 12 месеци почевши од коначаног обрачуна за децембар 2016. године закључно са коначним обрачуном за новембар 2017. године. Утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2017. године имала 48 лица у радном односу и то: 44 лица на неодређено радно време; 4 лица на одређено радно време и четири лица по основу уговора о делу. Предшколска установа „Вчиелка“ је донела следећа општа акта: Правилник о раду Предшколске установе „Вчиелка“¹; Правилник о организацији и систематизаци послова Предшколске установе „Вчиелка“².

Табела број 1: Планирање масе зарада за 2017. годину у Предшколској установи „Вчиелка“

у хиљадама динара

Ред број	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017. годину	Ребаланс I за 2017. годину	План/ Извршење		План/ Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1.	Група конта 411000	30.111	31.959	31.959	1.848	106%	1.848	106%
2.	Група конта 412000	5.391	5.715	5.715	324	106%	324	106%
3.	Укупно	35.502	37.674	37.674	2.172	2	2.172	106%

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је за 2017. годину укупна средства за исплату плата запослених планирала у износу који је за 6% већи од исплаћених плата у 2016. години, што је у складу са прописима.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

За све запослене у предшколским установама примењују се коефицијенти утврђени чланом 2. тачка бб и чланом 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Увидом у Решења о утврђивању коефицијената и обрачун плата утврдили смо да су сви коефицијенти утврђени у складу са прописаним коефицијентима.

Евиденција присуства на раду

У току вршења ревизије утврдили смо да се не воде евиденције о присуству на раду.

Основице за обрачун и исплату плате

За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

¹ Доносилац Управни одбор број 211/2017 од 29.06.2017. године

² Доносилац Управни одбор број 93/2017 од 09.03.2017. године

Додаци на плату

Предшколска установа "Вчиелка" је у току 2017. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Исплата по основу прековременог рада током 2017. године није било.

Накнада плате

У току вршења ревизије утврдили смо да је Предшколска установа „Вчиелка“ током 2017. године обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за коришћење годишњег одмора, коришћење плаћеног одсуства извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основне плате за обрачун зараде уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Вчиелка“ је обрачунала и исплатила плате и додатке, а да није успоставила контролне процедуре о евиденцији присуства запослених на раду;
- Предшколска установа „Вчиелка“ је обрачун и исплату накнада плата за исплату боловања до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора и коришћења плаћеног одсуства извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 31. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу листа присуства на раду потписаних од стране одговорних лица и да обрачун и исплату накнада плате врше у складу са законом и другим прописима.

2. Социјална давања запосленима

Расходи су планирани у износу од 3.355.000 динара, а исказани су у износу од 276.372 динара. Извршени расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама 1) отпремнина приликом одласка у пензију 211.372 динара и 2) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 65.000 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију На овом конту евидентирани су расходи у износу од 211.372 динара по основу исплате отпремнина приликом одласка у пензију за једну запослену. Чланом 47. став 1. тачка 1). Правилника о раду Предшколске установе „Вчиелка“³ прописано је да се запосленом исплаћује отпремнина приликом одласка у пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније. На

³ Доносилац Управни одбор, деловодни број 211/2017 од 29.06.2017. године

основу донетог Решења запосленој је исплаћен износ од 199 хиљада динара што износи три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. На износ отпремнине који прелази неопорезиви износ обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана који је прописан Законом о порезу на доходак грађана. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице На овом конту евидентирани су расходи у износу од 65.000 динара за накнаду трошкова погребних услуга једном запосленом. Расходи су извршени на основу донетог Решења, сагласно члану 47. став 1 тачка 2) Правилника о раду Предшколске установе „Вчиелка“ и члану 41. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског образовања и васпитања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3. Накнаде трошкова за запослене

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.000.000 динара, а извршени су у износу од 667.883 динара. Предшколска установа је уредила исплату накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, Правилником о раду у Предшколској установи „Вчиелка“. Чланом 45. став 1. тачка 1). овог Правилника прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини месечне цене претплатне карте у јавном саобраћају. Обрачун трошкова превоза за запослене је извршен на основу списка који садржи име и презиме запосленог, релацију на којој запослени путује и износ који се исплаћује запосленом. Исплата накнада је извршена за 11 месеци, а није исплаћена за месец август када су запослени били на годишњем одмору. За дане када нису били на послу због изостанка услед боловања или плаћеног одсуства запосленима није исплаћивана накнада за долазак и одлазак са рада. Порез на доходак је обрачунат сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

4. Награде запосленима и остали посебни расходи

Јубиларне награде Расходи за јубиларне награде планирани су у износу од 1.050.000 динара, а извршени су у износу од 946.715 динара. Критеријуме за остваривање права на јубиларну награду Предшколска установа „Вчиелка“ је уредила Правилником о раду⁴. Чланом 49. Правилника о раду прописано је да запослени остварује право на јубиларну награду у години када наврши 10, 20, 30 или 35 година рада у радном односу у висини од пола, једне и једне и по просечне зараде. Расходи за јубиларне награде су извршени за девет запослених и то три лица за 10 година рада, три лица за 20 година рада и три лица за 35 година рада. На обрачунат износ који прелази неопорезиви износ обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана који је прописан Законом о порезу на доходак грађана. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

⁴ Доносилац Управни одбор Предшколске установе „Вчиелка“ број 211/2017 од 29.06.2017. године