

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



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.

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.

Шта смо препоручили ?

Одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац дали смо 3 препоруке:

- да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације
- да обавезе преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

Резиме

ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 1,4 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара, услуга и радова без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки супротно Закону о јавним набавкама у износу од најмање 3 милиона динара.

ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је преузела обавезе изнад апропријације из осталих извора, јер Општинска управа није дала сагласност на захтев за измену финансијског плана Предшколске установе.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	5
1.ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	5
1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01.....	5
ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац су на дан 31.12.2017. године преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 5 хиљада динара.....	5
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја.....	5
1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора.....	5
ПУ „Рада Миљковић“ је Деспотовац у 2017. години преузела обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 1,4 милиона динара.....	5
(Препорука број 2).....	5
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја.....	5
2.СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	5
2.1.Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године.....	5
ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је у 2017. години је преузела обавезе и извршила расходе у износу од три милиона динара а да није поштовала процедуре у поступцима јавних набавки.....	5
3.РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	6
3.1. Број запослених у односу на прописе.....	6
Број запослених лица код ПУ „Рада Миљковић“ на дан 31.12.2017. године био је у складу са прописаним бројем.....	6
запослених.....	6
3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	6
Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца извршени су у складу са прописима.....	6
3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	6
Социјална давања запосленима извршена су у складу са законским прописима.....	6
3.4.Накнаде трошкова за запослене.....	7
Накнаде трошкова за запослене извршила је у складу са законским прописима.....	7
3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	7
Награде запосленима и остали посебни расходи је извршила у складу са законским прописима.....	7
II ПРЕПОРУКЕ	7
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВРШТАЈА	7
IV 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.....	9
5.Критеријуми.....	10
6.Методологија рада.....	11
7.Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	11
V ПРИЛОГ I – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
VI ПРИЛОГ II – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ	
VII ПРИЛОГ III – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	
VIII ПРИЛОГ IV – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	

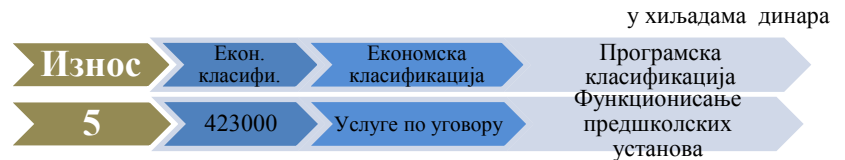
И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац су на дан 31.12.2017. године преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 5 хиљада динара

❖ ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од пет хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :



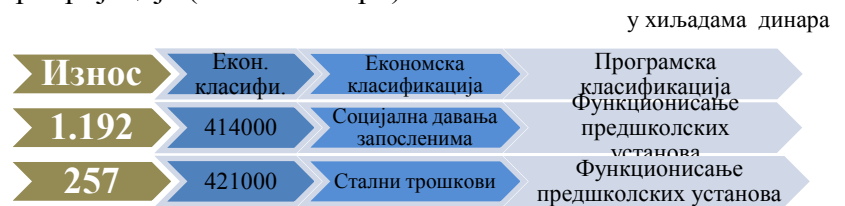
(Препорука број 1)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја

1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

ПУ „Рада Миљковић“ је Деспотовац у 2017. години преузела обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 1,4 милиона динара

❖ ПУ „Рада Миљковић“ је у 2017. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.449 хиљада динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације (остали извори):



(Препорука број 2)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је у 2017. години је преузела обавезе и извршила расходе у износу од три милиона динара а да није поштовала процедуре у поступцима јавних набавки

❖ ПУ „Рада Миљковић“ је спровела три поступка јавне набавке вредности преко 3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код ПУ „Рада Миљковић“

Назив јавне набавке	Неправилност	Износ неправилности
Набавка електричне енергије	Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 10.5.2017. године односно са закашњењем од 37 дана.	1.109
Намирнице за припремање хране	Наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке за Партију 1,2,4,6,8.	1.735
Набавка угља и дрва за огрев	Наручилац није донео одлуку о обустави поступка за Партију 2. Дрва за огрев.	158
Укупно		3.002



(Препорука број 3)

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

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код ПУ „Рада Миљковић“ на дан 31.12.2017. године био је у складу са прописаним бројем запослених.

❖ Према подацима добијеним од стране одговорног лица, ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године било запослено 79 лица.



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

Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца извршени су у складу са прописима

❖ ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је у 2017. години обрачун и исплату плата запослених у износу од 43.717 хиљада динара извршила у складу са законским прописима.

Ревизијом плата, додатака и накнада запослених нису утврђене материјално значајне неправилности.



Табела број 2 : Преглед планираних и исплаћених плата

у хиљадама динара

Корисник \ Опис	Број запослених лица којима се исплаћује плата	Укупно планирана средства за плате	Укупно исплаћена средства за плате
ПУ „Рада Миљковић“	79	45.154	43.717

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Социјална давања запосленима извршена су у складу са законским прописима

❖ ПУ „Рада Миљковић“ обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од 1.109 хиљада динара је вршила у складу са законским прописима.



Ревизијом социјалних давања запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.4. Накнаде трошкова за запослене

Накнаде трошкова за запослене извршила је у складу са законским прописима.



❖ ПУ „Рада Миљковић“, у износу од 2.160 хиљада динара је извршила у складу са законским прописима.

Ревизијом накнада трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи

Награде запосленима и остали посебни расходи је извршила у складу са законским прописима.



❖ ПУ „Рада Миљковић“ је исплате награда запосленима за запослене у износу од 789 хиљада динара извршила у складу са законским прописима.

Ревизијом награда запосленима и осталих посебних расхода нису утврђене материјално значајне неправилности.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације у финансијском плану (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог II – Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ општине Деспотовац да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 2 - Препорука број 3).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВРШТАЈА

ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац 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.

ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1804/2018-04 од 11. септембра 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања ПУ „Рада Миљковић“, Бељаничка број 1, Деспотовац које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, 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 „Рада Миљковић“ Деспотовац је основана Одлуком Скупштине Самоуправне интересне заједнице за дејчу заштиту Општине Деспотовац, број 2/01-1394/2-78 од 04.10.1978. године и Одлуком број 2/01-777/1-79 од 30.05.1979. године. Скупштина општине Деспотовац, на седници одржаној 24.12.2010. године донела је Одлуку о замени оснивачког акта ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац број 02-146/2010-01 од 24.12.2010. године. Установа обавља делатност у два објекта и то у објекту „Пчелица“ и „Чаролија“ и ван свог седишта, у радној јединици у Ресавици „Зујалица“, у објектима вртића у Јасенову „Сунце“, Великом Поповићу „Лептирић“ и Ломници „Невен“. Поред ових објеката васпитно-образовни рад се у радној 2017/18. години одвијао у теренским групама у посебно адаптираним просторијама при основним школама

Предшколска установа обавља своју делатност у складу са Законом о основама система образовања и васпитања¹, Законом о предшколском васпитању и образовању² и Статутом Установе број 398 од 05.04.2018. године. Назив установе је Предшколска установа „Рада Миљковић“ са седиштем у Деспотовцу, улица Бељаничка број 1. Матични број установе: 07285671 ПИБ: 100882860.

Радам Установе руководи директор у складу са Законом, који се бира на мандатни период од четири године. Орган управљања Установе је Управни одбор који има девет чланова, по три представника из реда запослених у установи, родитеља, односно других законских заступника и три представника јединице локалне самоуправе. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља ког чине по један представник родитеља сваке васпитне групе. Мандат чланова Савета родитеља траје једну годину.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама ПУ „Рада Миљковић“ у Деспотовцу, улица Бељаничка број 1 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, улица Генерала Милпјка Лешјанина бброј 19. Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са

¹ „Службени гласник РС“, број 88/17 и 27/18-др. закони

² „Службени гласник РС“, број 18/2010 и 10/2017

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 ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5.Критеријуми

- Закона о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, која је била обавезана по закону?
3. Да ли је ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац 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 број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
5. Да ли је ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

7. Да ли је ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли је ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац 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 директних и индиректних корисника буџетских средстава ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац 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 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије ПУ „Рада Миљковић“ је предузела следеће мере:

1. ПУ „Рада Миљковић“ у 2018. години подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања осим из буџета.

Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Табела број 1: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15, 16,59)					
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	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	10	11	12	13	14	15
411	функционисање предшколских установа	38.515	38.515	0	3.699		-3.699	6.638	5.202	1.436	369		1.067
412	функционисање предшколских установа	6.894	6.894	0	662		-662	1.188	931	257	66		191
414	функционисање предшколских установа	300	291	9			9	0	818	-818	374		-1.192
415	функционисање предшколских установа	2.200	2.160	40	227		-187			0			0
421	функционисање предшколских установа	3.200	2.626	574	732	49	-207	2.305	2.217	88	345		-257
423	функционисање предшколских установа	400	271	129	133	6	-10						0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-4.765						-1.449
								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.765.000 динара из средстава буџета, програмска активност 0001-функционисање предшколских установа и то: економска класификација 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.699.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, (у 2017 години исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000- социјални доприноси на терет послодавца у износу од 662.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, економска класификација 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 187.000 динара које се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених за децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 207.000 динара које се односе на сталне трошкове (струја, вода, одвоз отпада) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 10.000 динара од чега се износ од 5.000 динара односи на одржавање програма за децембар 2017. године, тако да више преузете обавезе без децембра износе 5.000 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.449.000 динара из осталих извора, програмска активност 0001-функционисање предшколских установа, економска класификација 414000-социјална давања запослених у износу од 1.192.000 динара за боловање преко 30 дана за период јули-децембар 2017. године и породилско боловање за новембар и децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 257.000 динара које се односе на неплаћене трошкове топлотне енергије и воде за 2004, 2005 и 2006.

годину, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац више је евидентирала остале обавезе у износу од 382.000 динара на име обавеза запослених по основу административних забрана и синдикалне чланарине, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Рада Миљковић“ Деспотовац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

1. Планирање јавних набавки

ПУ „Рада Миљковић“ донела је дана 20.1.2017. године План јавних набавки за 2017. годину, број 92. Управни одбор је дао сагласност на План јавних набавки за 2017. годину дана 25.1.2017. године. Сагласност на измену и допуну Плана јавних набавки Управни одбор је дао дана 24. 1.2017. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки дана 30.1.2017. године односно у законском року. ПУ „Рада Миљковић“ је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2017. годину Управи за јавне набавке у законском року.

Управни одбор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Правилник о поступку јавне набавке унутар предшколске установе „Рада Миљковић“ Деспотовац, број 1110 од 10.11.2015. године којим се уређује поступак набавке унутар ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац.

ПУ „Рада Миљковић“ спровела је четири поступка јавне набавке мале вредности и закључила је уговоре у укупном износу од 5.479.270 динара без ПДВ-а односно у износу од 6.279.909 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

1) Јавна набавка мале вредности-добара електричне енергије, редни број 1.1.1/2017

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 4/1 од 28.2.2017. године директор ПУ „Рада Миљковић“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.458.000 динара без ПДВ-а. Након доношења Одлуке о додели уговора број 4/11 од 29.3.2017. године директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је Уговор о купопродаји електричне енергије број 4/12 од 31.3.2017. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 923.902 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.108.683 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 957.383 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 10.5.2017. године односно са закашњењем од 37 дана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 10.5.2017. године односно са закашњењем од 37 дана, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности – намирнице за припремање хране, редни број 1.1.3

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара-намирнице за припремање хране, број 1/1 од 30.1.2017. године. Предмет јавне набавке обликован је у осам партија укупне процењене вредности 3.935.000 динара без ПДВ-а и то: Партија 1. млеко и млечни производи у износу од 673.000 динара; Партија 2. јаја у износу од 196.000 динара; Партија 3. месо и прерађевине од меса у износу

од 1.241.000 динара; Партија 4. риба и прерађевина од рибе у износу од 177.000 динара; Партија 5. хлеб и брашно у износу од 289.000 динара; Партија 6. смрзнути производи у износу од 103.000 динара; Партија 7. свеже поврће и свеже воће у износу од 670.000 динара и Партија 8 остале намирнице широке потрошње у износу од 586.000 динара. Средства за јавну набавку предвиђена су у Финансијском плану на субаналитичком конту 426823. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је уговоре и то за:

- Партију 3. месо и прерађевине од меса Уговор број 1/14 од 23.2.2017. године са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 1.099.150 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.225.570 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 829.080 динара.

- Партију 5. хлеб и брашно Уговор број 1/16 од 23.2.2017. године са „Млинпек Плажане“ доо Деспотовац у износу од 248.250 динара без ПДВ-а односно у износу од 273.075 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 164.092 динара.

- Партију 7. свеже поврће и свеже воће Уговор број 1/14 од 23.2.2017. године са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 657.950 динара без ПДВ-а односно у износу од 723.745 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 630.578 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке за Партију 1,2,4,6,8, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ да доносе одлуку о обустави поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности – намирнице за припремање хране поновљени поступак, редни број 1.1.3

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара-намирнице за припремање хране поновљен поступак, број 1/3 од 1.3.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.930.000 динара без ПДВ-а. Поступак је поновљен за Партију 1. млеко и млечни производи процењене вредности у износу од 673.000 динара; Партију 2. јаја процењене вредности у износу од 196.000 динара; Партију 4. риба и рибли производи процењене вредности у износу од 177.000 динара; Партију 6. смрзнути производи процењене вредности у износу од 128.000 динара и Партију 8. остале намирнице широке потрошње процењене вредности у износу од 730.000 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је уговоре и то за:

- Партију 1. млеко и млечни производи Уговор број 3/14 од 22.3.2017. године са „ММ styl trgovina“ доо Свилајнац у износу од 672.339 динара без ПДВ-а односно у износу од 758.903 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 499.008 динара.

- Партију 2. јаја Уговор број 3/15 од 22.3.2017. године са „Паланка промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 222.000 динара без ПДВ-а односно у износу од 244.200 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 179.850 динара.

- Партију 4. риба и прерађевине од рибе Уговор број 3/16 од 22.3.2017. године са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 173.000 динара без ПДВ-а односно у износу од 207.600 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 128.318 динара.

- Партију 6. смрзнути производи Уговор број 3/17 од 22.3.2017. године са „ММ styl trgovina“ доо Свилајнац у износу од 126.360 динара без ПДВ-а односно у износу од 139.996 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 108.000 динара.

- Партију 8. остале намирнице широке потрошње Уговор број 3/18 од 22.3.2017. године са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 705.320 динара без ПДВ-а односно у износу од 832.619 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 526.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Јавна набавка мале вредности набавка угља и дрва за огрев, редни број 1.1.2.

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2/1 од 17.2.2017. године, обликован у две партије. Предмет јавне набавке су добара и то: за партију 1. угаљ и за партију 2. дрва за огрев. Процењена вредност јавне набавке за партију 1. угаљ је 583.000 динара без ПДВ-а. Процењена вредност јавне набавке за партију 2. Дрва за огрев је 158.000 динара без ПДВ-а. Комисија за јавну набавку донела је Записник о отварању понуда број 2/7 од 28.2.2017. године. У записнику је констатовано да је благовремено пристигла понуда понуђача „Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља“ Ресавица. У Извештају се констатује да за партију 2. није пристигла ниједна понуда па предлаже наручиоцу да понови поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама. Након спроведеног поступка јавне набавке за партију 1. дрва за огрев, директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је Уговор број 2/10 од 8.3.2017. године са Јавним предузећем за подземну експлоатацију угља „Ресавица“ у износу од 494.199 динара без ПДВ-а односно 593.038 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 147.438 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није донео одлуку о обустави поступка за Партију 2. Дрва за огрев, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да доносе одлуку о обустави поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности поновљени поступак за партију 2 дрва за огрев, редни број 1.1.2/2017

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – понављање поступка за партију 2. дрва за огрев, број 5/1 од 28.3.2017. године. Предмет јавне набавке су добра, дрва за огрев. Процењена вредност јавне набавке за партију 2. дрва за огрев је 157.000 динара без ПДВ. Комисија за јавну набавку донела је Записник о отварању понуда број 5/7 од 6.4.2017. године. Извештај о стручној оцени понуда број 5/9 сачињен је дана 7.4.2017. године. Након спроведеног поступка јавне набавке за понављање поступка за партију 2. дрва за огрев, директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о обустави поступка број 5/11 од 7.4.2017. године. У

образложењу се наводи да је поступак јавне набавке обустављен након истека рока за подношење понуда. Као разлог обуставе поступка наводи се да је прispела једна неприхватљива понуда понуђача „MIGOMI COMPANY“ д.о.о. Београд у износу од 172.000 динара без ПДВ-а за 35 метара дрва што прелази износ процењене вредности конкретне јавне набавке. Наиме, процењена вредност јавне набавке за партију 2 дрва за огрев, у Одлуци наручиоца број 5/1 од 28.3.2017. године износи 157.000 динара без обрачунатог ПДВ-а. Одлука о обустави поступка донета је на основу члана 107. став 1. Закона о јавним набавкама и на основу члана 109. став 1 Закона о јавним набавкама. Одлука о обустави поступка објављена је на Порталу јавних набавки за Партију понављање поступка за партију 2. дрва за огрев дана 7.4.2017. године односно у законском року.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

б) *Јавна набавка мале вредности редни број 1.1.2/2017 поновљени поступак за набавку дрва за огрев*

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – понављање поступка за партију 2. дрва за огрев, (за претходно обустављени поступак) број 6/1 од 18.4.2017. године. Предмет јавне набавке су добра, дрва за огрев. Процењена вредност јавне набавке за партију 2. дрва за огрев је 157.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке за понављање поступка за партију 2. дрва за огрев, директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је Уговор број 6/12 од 28.4.2017. године са „ДЕКОМ МВ“ доо Деспотовац у износу од 156.800 динара без ПДВ-а односно 172.480 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка 35 метара просторних дрва за огрев, буква I класе, трупчићи дужине 30 до 35 цм, пречника минимум 15 цм, за потребе грејања. У 2017. години на основу овог уговора није извршен расход.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Прилог IV – Расходи за запослене

1. Број запослених на неодређено и одређено радно време код ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац у 2017. години

ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац има 79 запослених (директор и 66 запослених на неодређено време и 12 запослених на одређено време).

2. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000

На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 53.236 динара извршен је расход у износу од 51.542.000 динара и то на терет буџета општине. ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац има 79 запослених (директор и 66 запослених на неодређено време и 12 запослених на одређено време).

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Предшколска установа „Рада Миљковић“ Деспотовац закључила је Колективни уговор број 99 од 27.1.2015. године којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у ПУ „Рада Миљковић“. Чланом 43. и 44. регулисани су елементи за утврђивање плата запослених (прописано је да основицу за обрачун и исплату плата запослених утврђује Влада Републике Србије; коефицијенти прописани Колективним уговором су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 128 од 5.2.2016. године (са изменама од 19.8.2016., 27.1.2017. и 16.6.2017. године) послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља ликвидатор.

У ПУ „Рада Миљковић“ у 2017. години, у складу са чланом 53. Закона о раду, десет запослених је на захтев послодавца радило дуже од пуног радног времена односно 134 сати и по том основу извршен је расход у износу од 32.000 динара. У току 2017. године у ПУ „Рада Миљковић“ није било закључених уговора о обављању привремених и повремених послова.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 1.109.000 динара, и то за: породилско боловање (414111) у износу од 367.000 динара, боловање преко 30 дана (414121) у износу од 451.000 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) у износу од 65.000 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 226.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Рада Миљковић“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 809.000 динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

Породиљско боловање (414111) Извршени су расходи у износу од 367.000 динара.

Боловање преко 30 дана (414121) Извршени су расходи у износу од 451.000 динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) Извршени су расходи у износу од 226.000 динара.

4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овом конту су извршени расходи у износу од 2.160.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овом конту су извршени расходи у износу од 789.000 динара за јубиларне награде. Исплаћено је 17 јубиларних награда на основу решења која доноси директор Предшколске установе у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2017