

Извештај

о ревизији правилности пословања Предшколске
установе „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци у делу
који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених
апропријација, спровођење поступака јавних набавки и
расходе за запослене

за 2017. годину



Број 400-1729-1/2018-04

Београд, 4. децембар 2018. године

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.

Насловна слика преузета са странице <http://www.pesinci.org>

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?

Руководству Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци смо дали осам препорука, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 17,21 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 22,32 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 2,83 милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у току 2017. године преузела обавезе по рачунима и уговорима преко апропријације.

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је приликом спровођења поступака јавних набавки добара и услуга дефинисала додатне услове у погледу техничког и кадровског капацитета, за које нису доказали да су једини могући за извршење предмета јавне набавке. По спроведеним поступцима јавних набавки уговори су закључени на основу понуда које не садрже структуру цене са спецификацијом услуга, јединичним ценама и утврђеним количинама које се набављају. Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је набављала добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке.

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у току 2017. године извршила расходе запосленима применом погрешно утврђених коефицијената, основица, погрешно обрачунатих накнада за споразумни престанак радног односа и јубиларних награда, што није у складу са законским прописима.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	7
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА.....	7
1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01	7
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10,39 милиона динара из извора 01</i>	<i>7</i>
1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора.....	7
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 6,82 милиона динара из осталих извора</i>	<i>7</i>
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	8
2.1. Планирање јавних набавки	8
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ донела је акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, као и план јавних набавки за 2017. годину.....</i>	<i>8</i>
2.2. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.- 31.12.2017. године.....	8
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години исплатила најмање 1,09 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке</i>	<i>8</i>
2.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године.....	8
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности преко 21,23 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.....</i>	<i>8</i>
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	9
3.1. Број запослених у односу на прописе	9
<i>Број ангажованих лица код Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем.....</i>	<i>9</i>
3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	9
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години исплатила више 1,85 милиона динара за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и привременог умањења плата што није у складу са законским прописима</i>	<i>9</i>
3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	10
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ у 2017. години новчане накнаде није исплатила у складу са законским прописима у износу од 781 хиљада динара.....</i>	<i>10</i>
3.4. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла.....	10
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са законским прописима.....</i>	<i>10</i>

3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода.....	10
<i>Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години исплатила 199 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима обрачунатих применом погрешне основнице</i>	<i>10</i>
II ПРЕПОРУКЕ	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13
1. Предмет ревизије	13
2. Ревидирани период пословања	13
3. Информације о субјекту ревизије.....	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	13
5. Критеријуми	14
6. Методологија рада	15
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	15
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ.....	17
VI ПРИЛОГ 2 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	19
VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	25
VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....	28

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10,39 милиона динара из извора 01

✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **10.393** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
7.399	421000	Функционисање предшколских установа
1.033	423000	Функционисање предшколских установа
1.961	426000	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 1)

1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 6,82 милиона динара из осталих извора

✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **6.820** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
101	411000	Функционисање предшколских установа
2.735	414000	Функционисање предшколских установа
105	416000	Функционисање предшколских установа
2.273	423000	Функционисање предшколских установа
631	424000	Функционисање предшколских установа
975	425000	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 2)

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

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Планирање јавних набавки

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ донела је акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, као и план јавних набавки за 2017. годину.	✓ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци донела је акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, као и план јавних набавки за 2017. годину.
--	--

2.2. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години исплатила најмање 1,09 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке	✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од 1.097 хиљада динара за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ без спроведеног поступка јавне набавке. (Препорука број 3)
--	---

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

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности преко 21,23 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама	✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години спровела четири поступка јавних набавки вредности преко 21.226 хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.
--	--

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки – Предшколска установа

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци	1. Закључен је уговор а да није спровела адекватан поступак јавне набавке; 2. Закључен је уговор на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке без структуре цене која би садржала конкретне услуге, јединичне цене и утврђене количине које се набављају.	4.226
Набавка хемијских средстава за чишћење	1. Наручилац је као додатне услове затражио да понуђач има најмање 35 запослених на неодређено време и минимум седам пословно - малопродајна објекта на територији општине Пећинци, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су	1.119

	дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке; 2. Није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.	
Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци	Закључен је уговор на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке без структуре цене која би садржала конкретне услуге, јединичне цене и утврђене количине које се набављају.	7.000
Набавка намирница и прехранбених производа	Наручилац је као додатне услове затражио да понуђач има најмање 50 запослених на неодређено време и минимум седам пословно - малопродајна објекта на територији општине Пећинци, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке.	8.881
	Укупно	21.226

(Препорука број 4)

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

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Број запослених у односу на прописе

Број ангажованих лица код Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем	✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је на дан 31.12.2017. године имала 20 ангажованих лица који су изнад Законом дозвољеног броја. (Препорука број 5)
---	--

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

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години исплатила више 1,85 милиона динара за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и привременог умањења плата што није у складу са законским прописима	✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је применом веће основице од прописане извршили обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у већем износу од укупно 1.846 хиљада динара, што није у складу са законским прописима. (Препорука број 6)
--	---

3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

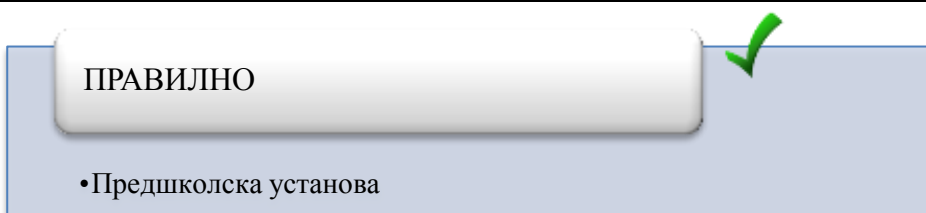
Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ у 2017. години новчане накнаде није исплатила у складу са законским прописима у износу од 781 хиљада динара

✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је погрешном применом бруто зараде као основице уместо нето накнаде више исплатила износ од 781 хиљаде динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа.

(Препорука број 7)

3.4. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

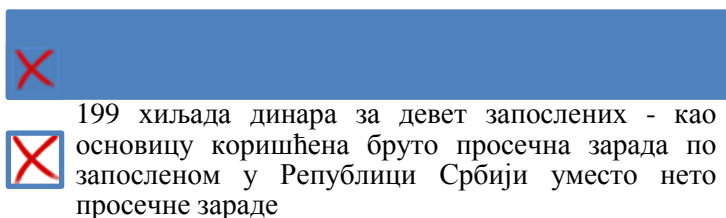
Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са законским прописима



3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години исплатила 199 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима обрачунатих применом погрешне основице

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“



(Препорука број 8)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да расходе и издатке извршавају и обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог 1 – Препорука број 1.1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Прилог 2 – Препорука број 1.2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2-Препорука број 2);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 3 - Препорука број 3.);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да број запослених ускладе са максималним бројем запослених одређеним Законом (Прилог 3 - тачка 2 - Препорука број 4. и Прилог 2 - тачка 3 - Препорука број 3.13.);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да обрачун и исплату плате врше на основу основица утврђених у складу са прописима и стварног броја сати проведених на раду а накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњег одмора (Прилог 3 - тачка 3 - Препорука број 5.);

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа врше применом прописане основице (Прилог 3 - тачка 4 - Препорука број 6.);

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да приликом обрачуна користе прописану основицу (Прилог 3 – тачка 6 - Препорука број 7.).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у налазима и закључцима у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у прилозима 1 - 4 уз Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене.

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 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1729-1/2018-04 од 11. септембра 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“, Школска бр. 6, Пећинци 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. јануара до 31. децембра 2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

У Пећинцима 1976. године изграђен први вртић капацитета 100 деце, који од 1978. године носи име Влада Обрадовић Камени, по народном хероју са подручју Срема.

Основне делатности предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ су: (1) Програм неге и васпитања деце узраста до три године; (2) Програм предшколског васпитања и образовања деце од три године до укључивања у програм припреме за школу; (3) Припремни предшколски програм и (4) Превентивна здравствена заштита.

Данас предшколска установа у свом саставу има три самостална објекта у Пећинцима, Шимановцима и Обрежу. У осталим насељима: Сибачу, Попинцима, Сремским Михаљевцима, Дечу, Ашањи, Брестачу, Огару, Купинову, Доњем Товарнику и Суботишту радне собе се налазе у оквиру основних школа, док су у Прхову и Карловчићу смештене у посебне зграде.

Предшколска установа има органе управљања и руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Управни одбор, Васпитно-образовано веће и Савет родитеља.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање

обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци.

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,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнин државних службеника и намештеника,
- 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 Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ (у даљем тексту Предшколска установа) преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Предшколска установа извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Предшколска установа 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 код Предшколске установе у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је Предшколска установа вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли је Предшколска установа вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
8. Да ли је Предшколска установа вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисница буџетских средстава општине Пећинци како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОГ 1 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31.12.2017. године, укључујући и обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године по испостављеним рачунима и по уговорима код директних и индиректних корисника буџета, чији преглед је дат у Табели 2.

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	01	7.180.000	6.430.000	750.000	8.149.212	-7.399.212
423	Функционисање предшколских установа	01	15.000.000	15.005.000	-5.000	1.028.473	-1.033.473
426	Функционисање предшколских установа	01	6.598.000	6.598.000	0	1.960.682	-1.960.682
УКУПНО							-10.393.367
411	Функционисање предшколских установа	остали	0	101.000	-101.000	0	-101.000
414	Функционисање предшколских установа	остали	200.000	2.935.000	-2.735.000	0	-2.735.000
416	Функционисање предшколских установа	остали	600.000	705.000	-105.000	0	-105.000
423	Функционисање предшколских установа	остали	2.500.000	4.773.000	-2.273.000	0	-2.273.000
424	Функционисање предшколских установа	остали	0	631.000	-631.000	0	-631.000
425	Функционисање предшколских установа	остали	0	975.000	-975.000	0	-975.000
УКУПНО							-6.820.000

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 10.393.367 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 7.399.212 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за комуналне услуге из 2016. и 2017. године и трошкове електричне енергије из 2015, 2016 и 2017. године; (2) 1.033.473 динара, извршила расходе и преузела обавезе за накнаде председника и заменика председника Управног одбора за део 2016. године и за 2017. годину више од одобрене апропријације са економске класификације 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (3) 1.960.682 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за намирнице, материјал за одржавање хигијене и остали материјал из 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.820.000 динара из осталих извора и то: (1) 101.000 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Функционисање предшколских

установа; (2) 2.735.000 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (3) 105.000 динара, економска класификација 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (4) 2.273.000 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (5) 631.000 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (6) 975.000 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Функционисање предшколских установа а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: 1) да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и 2) да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

VI ПРИЛОГ 2 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1. Планирање јавних набавки

1) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“. Предшколска установа донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 747/2015 од 13.11.2015. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Предшколске установе.

Планирани поступци јавних набавки и укупна процењена вредност поступака у 2017. години индиректног корисника Предшколска установа дати су у Табели 3.

Табела број 3. Планирани поступци јавних набавки – Предшколска установа у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност поступака
Јавне набавке мале вредности	9	
Отворени поступак јавне набавке	2	
Укупно планираних поступака	11	30.082.331

2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је у току 2017. године извршила плаћање у укупном износу од 7.239.625 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ по уговор број 385/2017 од 25.05.2017. године док је укупна уговорена вредност износила 6.999.930 динара, односно извршила је плаћање од 239.695 динара преко уговореног износа и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 857.216 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2017. години индиректног корисника Предшколска установа дати су у Табели 4.

Табела број 4. Спроведени поступци јавних набавки - Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавне набавке мале вредности	5	9.735.553	10.802.883
Отворени поступак јавне набавке	2	15.880.558	17.027.780
Укупно планираних поступака	7	25.616.111	27.830.663

3.1) Јавне набавке мале вредности

3.1.1) Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци број 26/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.2.1	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	4.999.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	4.226.400 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 68/2017 од 27.01.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор број 80/2017 закључен је 30.01.2017. године са понуђачем Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци		

Увидом у Конкурсну документацију утврђено је да Предшколска установа није извршила набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта већ набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи, и то:

- ✚ три извршиоца - кувар
- ✚ два извршиоца – кувар-сервирка
- ✚ четири извршиоца – сервирка
- ✚ шест извршиоца – чистачица
- ✚ два извршиоца – вешерка
- ✚ један извршилац – економ-возач
- ✚ један извршилац – домар
- ✚ један извршилац – мајстор-ложач

За сва лица одређени су услови по основу школске спреме, као и спецификација послова у којој је између осталог наведено да ће обављати и остале послове по налогу директора установе. Такође, укупна цена набавке није добијена на основу података о конкретним услугама које су наведене као предмет набавке (услуге чишћења, услуге припремања хране, услуге кувања obroка, услуге домара, услуге одржавања и поправки, услуге поправки и одржавања централног грејања и услуге чишћења текстила), утврђених количина и јединичних цена услуга, већ у висини бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, и то за сваки месец у току трајања уговора (од 01.02 до 31.05.2017. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је закључила Уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци у вредности 4.226.400 динара без ПДВ за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке сачињене на основу висине бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, односно без структуре цене која би садржала конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је закључила уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године са Агенцијом „Доца“ Шимановци, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци у вредности од 4.226.400 динара, а 25.05.2017. године са истим добављачем и за набавку истих услуга у отвореном поступку јавне набавке закључила уговор број 385/2017 у вредности од 6.999.930 динара, односно закључила је уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године у вредности од 4.226.400 динара а да није спровела адекватан поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 32. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичних цена и утврђених количина које се набављају и да за истоврсне јавне набавке спроводе одговарајуће поступке јавних набавки.

3.1.2) Набавка хемијских средстава за чишћење број 199/2017

<i>Редни број набавке из Плана јавних набавки</i>	1.1.3	<i>Врста предмета</i>	добра
<i>Процењена вредност</i>	1.250.000 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ</i>	1.118.738 динара
<i>Број понуда</i>	Једна		
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	Најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	број 245/2017 од 27.03.2017. године		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>	Уговор број 255/2017 закључен је 29.03.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци		

Наручилац је у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће и то: (1) финансијски капацитет – да је понуђач у претходне три обрачунске године (2013, 2014. и 2015. године) остварио минимални годишњи приход од 2.500.000 динара за сваку годину као и да у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда није био у блокади; (2) пословни капацитет - да је понуђач у периоду 2014. 2015. и 2016. године извршио минимум три референтне испоруке добара која су иста или слична предмету јавне набавке; (3) технички капацитет - да понуђач располаже са минимум пет транспортних возила, магацинским простором, као и минимум 7 пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе; (4) кадровски капацитет – да понуђач има најмање 35 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу

објављивања позива и минимум 3 радно ангажована лица на пословима возача и (5) сертификате: HACCP и ISO 22000.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је као додатне услове затражила да понуђач има најмање 35 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум седам пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 119. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да одређују додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке и да Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

3.2) Отворени поступак

3.2.1) Набавка намирница и прехранбених производа број 108/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.1	Врста предмета	добра
Процењена вредност	9.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	8.880.627 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 286/2017 од 07.04.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1: Уговор број 289/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 2.858.156 динара; Партија 2: Уговор број 290/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 1.835.010 динара; Партија 3: Уговор број 291/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 1.799.349 динара; Партија 4: Уговор број 292/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 826.160 динара; Партија 5: Уговор број 293/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 1.561.952 динара.		

Наручилац је у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће и то: (1) финансијски капацитет – да је понуђач у претходне три обрачунске године (2013, 2014. и 2015. године) остварио минимални годишњи приход од 16.200.000 динара за сваку годину као и да у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда није био у блокади; (2) пословни капацитет - да је понуђач у периоду 2014. 2015. и 2016. године извршио минимум три референтне испоруке добара која су иста или слична предмету јавне набавке; (3) технички капацитет - да понуђач располаже са минимум пет транспортних возила, од тога 2 са термокингом, 1 хладњачу и магацинским простором, као и минимум 7 пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе; (4) кадровски капацитет – да понуђач има најмање 50 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум 3 радно ангажована лица на пословима

возача; (5) сертификате: HACCP и ISO 22000; (6) извештај о лабораторијској анализи производа; (7) декларације производа и (8) уверења о извршеној контроли здравствене исправности код увоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа као додатне услове затражила да понуђач има најмање 50 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум седам пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да одређују додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

3.2.2) Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци број 299/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.2.2	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	7.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	6.999.930 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 381/2017 од 22.05.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор број 385/2017 закључен је 25.05.2017. године са понуђачем Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци		

Увидом у Конкурсну документацију утврђено је да Предшколска установа није извршила набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта већ набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи (као и код јавне набавке мале вредности 3.1.1):

За сва лица одређени су услови по основу школске спреме, као и спецификација послова у којој је између осталог наведено да ће обављати и остале послове по налогу директора установе. Такође, укупна цена набавке није добијена на основу података о конкретним услугама које су наведене као предмет набавке (услуге чишћења, услуге припремања хране, услуге кувања оброка, услуге домара, услуге одржавања и поправки, услуге поправки и одржавања централног грејања и услуге чишћења текстила), утврђених количина и јединичних цена услуга, већ у висини бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, и то за сваки месец у току трајања уговора (од 01.06 до 31.12.2017. године).

Дана 06.06.2017. године закључен је Анекс уговора из разлога што је Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци постала обвезник ПДВ, те је анексом уговорен износ са ПДВ у износу од 8.399.916 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је закључила Уговор број 381/2017 од 25.05.2017. године са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци у вредности 6.999.930 динара без ПДВ за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке сачињене на основу висине

бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, односно без структуре цене која би садржала конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа је спровођењем јавних набавки услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта и закључењем два Уговора са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци уствари извршила ангажовање 20 лица (три извршиоца – кувар; два извршиоца – кувар-сервирка; четири извршиоца – сервирка; шест извршиоца – чистачица; два извршиоца – вешерка; један извршилац – економ-возач; један извршилац – домар; један извршилац – мајстор-ложач) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године, што није у складу са чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичних цена и утврђених количина које се набављају и да ангажовање лица врше у складу са прописима који одређују максималан број запослених.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци да: 1) да уговоре закључују на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичним ценама и утврђеним количинама које се набављају; 2) да одређују додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке; 3) да за истоврсне јавне набавке спроводе одговарајуће поступке јавних набавки; 4) да Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и 5) да ангажовање лица врше у складу са прописима који одређују максималан број запослених.

VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1. Број запослених на неодређено и одређено радно време

У 2017. години код индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ било је укупно 61 запослено лице на неодређено време и директор установе као именовано лице, што чини укупно 62 запослена. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци за 2017. годину за Предшколску установу „Влада Обрадовић Камени“ прописано је да има 62 запослена лица на неодређено време.

Међутим, Предшколска установа је закључила уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године и број 385/2017 од а 25.05.2017. године са Агенцијом „Доца“ Шимановци, за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта извршила ангажовање 20 лица (три извршиоца – кувар; два извршиоца – кувар-сервирка; четири извршиоца – сервирка; шест извршиоца – чистачица; два извршиоца – вешерка; један извршилац – економ-возач; један извршилац – домар; један извршилац – мајстор-ложач) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године (шире објашњено у Прилогу 2 – тачке 3.1.1 и 3.2.2).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа спровођењем јавних набавки услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта и закључењем два Уговора са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци уствари извршила ангажовање 20 лица (три извршиоца – кувар; два извршиоца – кувар-сервирка; четири извршиоца – сервирка; шест извршиоца – чистачица; два извршиоца – вешерка; један извршилац – економ-возач; један извршилац – домар; један извршилац – мајстор-ложач) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године, што није у складу са чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци и чланом и 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да ангажовање лица врше у складу са прописима који одређују максималан број запослених.

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

1) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“. Предшколска установа је на дан 31.12.2017. године имала једно именовано и 61 запослено лице. Организациони делови код послодавца, групе послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима утврђени су Правилником о организацији и систематизацији послова број 474/2016 од 18.07.2016. године и Правилником о изменама Правилника и организацији и систематизацији послова у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ број 561/2017 од 05.09.2017. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату зараде у 2017. години су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачун плата Предшколске установе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Предшколска установа је користила нето основицу која је већа од прописане, односно до децембра 2017. користила је нето основицу од 2.900,74 динара, уместо прописане нето основице за предшколско

образовање од 2.610,73 динара, а од децембра 2017. године користила је 3.190,96 динара, уместо прописане нето основице за предшколско образовање од 2.871,80 динара.

Обрачун минулог рада вршен је у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца. Међутим, године стажа нису исказане на обрачунској листи, већ само укупан проценат минулог рада.

Предшколска установа је донела једно Решење о коришћењу годишњег одмора за 2017. годину број 405/2017 од 05.06.2017. године на коме су наведени сви запослени и то са различитим периодима коришћења одмора (датуми обухватају месеце јун, јул и август). У јуну месецу према поменутом Решењу о коришћењу годишњег одмора користило је 30 запослених, међутим, увидом у исплатне листе утврђено је да им годишњи одмор није евидентиран у исплатним листама, већ је приказан као редован рад.

Такође, у фебруару месецу време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан евидентирани су у Евиденцији присутности, као и у платним листама у делу часова, међутим, у обрачунском делу не постоји посебно обрачунати износ за период дана односно броја часова накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан.

Достављени су спискови са потписима запослених као доказ о достављеним платним листама, међутим, на Списковима ЛД за исплату запосленима недостаје укупно: за фебруар месец (други део) осам потписа, за јун месец 11 потписа, за децембар месец 10 потписа запослених.

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

- Предшколска установа је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у вишем износу од укупно 1.845.893 динара што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, Закључком Владе РС Број 05: 121-13093/2017 од 28. децембра 2017. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњих одмора, што није у складу са чланом 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Предшколска установа не доставља исплатне листе свим запосленима што није у складу са чланом 121. Закона о раду;
- Предшколска установа не издаје појединачна Решења о коришћењу годишњег одмора по запосленом што није у складу са чланом 75. став 5. Закона о раду;
- Предшколска установа у платним листама не исказује податке о износу накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, што није у складу са чланом 2. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“: 1) да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу у складу са прописима; 1) да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњег одмора; 3) да свим запосленима уредно достављају исплатне листе; 4) да утврђивање права на годишњи одмор врше на основу појединачних решења и 5) да на исплатним листама исказу све податке коришћене приликом обрачуна плате.

3. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремине)

1) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“. Предшколска установа је у 2017. години извршила исплату у износу од 2.935.000 динара на име новчане накнаде за споразумни престанак радног односа из 2016. године за четири запослена лица. Приликом обрачуна накнаде Предшколска установа је као основицу користила просечну бруто плату уместо просечне нето плате и на тај начин је више обрачунала и исплатила износ од 781.475 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа погрешном применом просечне бруто плате као основице више исплатила износ од 781.475 динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, што није у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа врше применом прописане основице.

4. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

1) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“. Предшколска установа је у току 2017. године извршила исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за запослене у укупном износу од 2.232.000 динара. Обрачун накнаде вршен је на основу ценовника месечних карата достављених од превозника Аутопревоз Пећинци ДОО и „Мастер бус“ ДОО, као и месечног извештаја о присуству запослених.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“. Предшколска установа је у току 2017. године извршила исплату јубиларних награда за девет запослених лица у укупном износу од 705.000 динара. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да је приликом обрачуна јубиларних награда за свих девет запослених лица, Предшколска установа као основицу користила бруто просечну зараду по запосленом у Републици Србији уместо нето просечне зараде и на тај начин више обрачунало по основу јубиларних награда бруто износ од 199.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа погрешном применом бруто просечне зараде као основице више исплатила износ од 199.000 динара по основу јубиларне награде за девет запослених, што није у складу са чланом 42. Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ да приликом обрачуна јубиларних награда користе прописану основицу.

VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

1) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- Предшколска установа није у пословним књигама евидентирала обавезе према једном повериоцу у износу од 1.876.192 динара, чије је потраживање поверилац потврдио у износу од 1.482.011 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа није евидентирала у пословним књигама обавезе за неисплаћене накнаде председнику и заменику председника Управног одбора на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака, у износу од 1.028.473 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Конфирмације

Табела бр. 5. Табеларни приказ потврде стања обавеза

Ред. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано-разлика	Мање исказано-разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	27	17	7.743.634	10.433.393	7.094	2.696.853