

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



Број: 400-3589-1/2018-04

Београд, 14. 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.



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 смо дали три препоруке које се односе на:

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

Резиме

На дан 31.12.2017. године преузете обавезе Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка изнад одобрених апропријација износе најмање 124,85 милиона динара, у 2017. години Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка је преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 30,82 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и извршила расходе за запослене 189 хиљада динара више од дозвољеног износа.

ПУ „Чика Јова Змај“ је у Билансу стања исказала обавезе на дан 31.12.2016. године у износу од 119,24 милиона динара, а на дан 31.12.2017. године у износу од 113,03 милиона динара. Међутим, налазом ревизије утврђено је да су обавезе ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2017. године 140,13 милиона динара, од чега 80,05 милиона динара су обавезе из 2016. године и раније, а 60,08 милиона динара су обавезе из 2017. године. Ревизијом је утврђено да су на дан 31.12.2017. године преузете обавезе изнад апропријација у износу од најмање 124,85 милиона динара.

ПУ „Чика Јова Змај“ је приликом спровођења поступака јавних набавки добара и услуга закључила уговоре на основу којих су преузете обавезе веће од одобрене апропријације, закључила уговоре са понуђачима чија је понуда већа од процењене вредности јавне набавке, закључила уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, није објављивала обавештење о закљученом уговору у прописаном року, неправилно је наводила робни знак и није објављивала огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила РС и базе прописа. Такође, преузела је обавезе за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке.

ПУ „Чика Јова Змај“ је неправилно обрачунала и исплатила плате, јер минули рад није правилно обрачунала на минималну зарату и исплатила је јубиларне награде запосленима који су то право стекли пре 2017. године.



САДРЖАЈ:

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1.	ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА.....	5
1.1.	ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 121,11 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01	5
1.2.	ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 3,74 милиона динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања.....	6
2.	СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	6
2.1.	ПУ „Чика Јова Змај“ нема најмање једног службеника за јавне набавке.....	6
2.2.	ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2017. години преузела обавезе у износу од 8,35 милиона динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
2.3.	ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2017. години закључила уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 22,47 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама.....	7
3.	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	8
3.1.	ПУ „Чика Јова Змај“ је мање исплатила плате у износу од 41 хиљаде динара.....	8
3.2.	ПУ „Чика Јова Змај“ није вршила исплату отпремнина у прописаном року.....	8
3.3.	ПУ „Чика Јова Змај“ је неправилно преузела обавезе за јубиларне награде у износу од 148 хиљада динара.....	8
II	ПРЕПОРУКЕ.....	9
III	ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	9
IV	КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	11
1.	Предмет ревизије.....	11
2.	Ревидирани период пословања.....	11
3.	Информације о субјекту ревизије.....	11
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	11
5.	Критеријуми.....	12
6.	Методологија рада.....	13
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	13
V	ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	14
VI	ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА.....	15
VII	ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	23
VIII	ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	32



I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 121,11 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01

❖ ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 121,11 милиона динара изнад одобрених апропријација (приходи из буџета – извор 01):

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација	
24.388	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	Функционисање предшкол. установа
3.694	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	Функционисање предшкол. установа
1.518	413000	Накнаде у натура	Функционисање предшкол. установа
2.246	414000	Социјална давања запосленима	Функционисање предшкол. установа
1.370	415000	Накнаде трошкова за запослене	Функционисање предшкол. установа
6.555	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	Функционисање предшкол. установа
47.719	421000	Стални трошкови	Функционисање предшкол. установа
256	422000	Трошкови путовања	Функционисање предшкол. установа
251	424000	Специјализоване услуге	Функционисање предшкол. установа
1.149	425000	Текуће поправке и одржавање	Функционисање предшкол. установа
8.896	426000	Материјал	Функционисање предшкол. установа
107	441000	Отплате домаћих камата	Функционисање предшкол. установа
7.818	444000	Пратећи трошкови задуживања	Функционисање предшкол. установа
10.907	465000	Остале дотације и трансфери	Функционисање предшкол. установа
358	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	Функционисање предшкол. установа
1.082	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	Функционисање предшкол. установа
343	512000	Машине и опрема	Функционисање предшкол. установа
2.454	522000	Залихе производње	Функционисање предшкол. установа



1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 3,74 милиона динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања

❖ ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 3,74 милиона динара изнад одобрених апропријација (из осталих извора финансирања), и то:

1) извршила расходе у већем износу за 191 хиљаду динара изнад одобрених апропријација:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
112	424000 Специјализоване услуге	Предшколско образовање
21	426000 Материјал	Предшколско образовање
58	441000 Отплате домаћих камата	Предшколско образовање

2) преузела обавезе у износу од 3,55 милиона динара изнад одобрених апропријација:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
1.665	414000 Социјална давања запосленима	Предшколско образовање
1.881	465000 Остале дотације и трансфери	Предшколско образовање

(Препорука број 1)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Службеник за јавне набавке

ПУ „Чика Јова Змај“ нема најмање једног службеника за јавне набавке

❖ ПУ „Чика Јова Змај“ нема најмање једног службеника за јавне набавке, обзиром да је укупна вредност планираних јавних набавки за 2017. годину била већа од 25 милиона динара.



2.2. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2017. години преузела обавезе у износу од 8,35 милиона динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке

❖ ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2017. години преузела обавезе у износу од **8,35** милиона динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке:
у 000 динара

8.348	Електрична енергија
-------	---------------------

2.3. Спровођење јавних набавки

ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2017. години закључила уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 22,47 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама

❖ ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2017. години спровела шест поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 24,24 милиона динара. Ревидирани су сви поступци јавних набавки. Код четири поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки закључени су уговори укупне вредности **22,47** милиона динара.

у 000 динара

1. Енергенти

6.064

- Огласи у вези поступка јавне набавке нису објављени на Порталу службених гласила РС и базе прописа

- Закључен је уговор са понуђачем чија је понуда већа од процењене вредности јавне набавке, а да о томе није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији

- На основу уговора су преузете обавезе веће од одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години

2. Намирнице за исхрану деце

12.255

- У конкурсној документацији је наведен робни знак, а да нису коришћене речи „или одговарајуће“

- Није објављено обавештење о закљученим уговорима у прописаном року

- Закључен је уговор са понуђачем чија је понуда већа од процењене вредности јавне набавке, а да о томе није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији

- На основу уговора су преузете обавезе веће од одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години



3. Материјал за саобраћај, гориво: бензин, дизел, уља и мазива	1.056
• Уговор је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права	
4. Превоз запослених на посао и деце корисника	3.100
• Није објављено обавештење о закљученим уговорима у прописаном року	
• На основу уговора су преузете обавезе веће од одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години	

(Препорука број 2)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

ПУ „Чика Јова Змај“ је мање исплатила плате у износу од 41 хиљаде динара

❖ ПУ „Чика Јова Змај“ је неправилно обрачунала и мање исплатила плате у износу од 41 хиљаде динара:

у 000 динара

41

Обрачунат минули рад на основну плату уместо на минималну зараду

3.2. Социјална давања запосленима

ПУ „Чика Јова Змај“ није вршила исплату отпремнина у прописаном року

❖ ПУ „Чика Јова Змај“ није вршила исплату отпремнина при одласку у пензију у законом прописаном року.

3.3. Награде запосленима и остали посебни расходи

ПУ „Чика Јова Змај“ је неправилно преузела обавезе за јубиларне награде у износу од 148 хиљада динара.

❖ ПУ „Чика Јова Змај“ је исплатила јубиларне награде у износу од 148 хиљада динара запосленима који су то право стекли пре 2017. године, без донетих решења.

(Препорука број 3)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.



II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 2);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да набавку услуга врше у поступку јавне набавке и приликом планирања и спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 3);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: запосленима који примају минималну зараду обрачунају минули рад на минималну зараду; исплату отпремнина при одласку у пензију врше у прописаном року; исплату јубиларних награда запосленима врше у години у којој су то право остварили (Прилог 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ПУ „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка 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 „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка мора у одазивном извештају исказати да је предузела 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 Закона о Државној ревизорској институцији¹, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину број: 02-6038/2017-01 од 29.12.2017. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-3589-1/2018-04 од 11. септембра 2018. године.

1. Предмет ревизије

Ревизија правилности пословања локалних власти у делу примене закона који регулишу: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходи 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

Установа је почела са радом 1963. године када је отворена прва група забавишта. Од тренутка када је почела са радом установа је постојала под различитим именима: Центар за социјални рад и дечију заштиту ООУР дечија кухиња за исхрану и продужени боравак од 1976. године до 1989. године; РО за друштвену бригу о деци ООУР комбинована дечја установа од 1989. године ФИ 189/89; Центар за друштвену бригу о деци од 1990. године ФИ 636/90.

Од 1993. године постоји под именом ПУ „Чика Јова Змај“ уписана у судски регистар Привредног суда у Пожаревцу решењем број Фи. 3320/93 од 12.7.1993. године за обављање делатности: 85321 Установа за дневни боравак и 80104 Предшколско образовање.

Седиште ПУ „Чика Јова Змај“ је у Смедеревској Паланци, улица Трг Хероја број 21, матични број 07159510 и ПИБ 101931016. Финансијско пословање обавља преко следећих рачуна: 840-172661-28, 840-172667-10, 840-205761-56, 840-1727761-40, 840-2237761-21, 840-2238761-28, 840-2239761-35 и 840-3200761-69 који се воде код Управе за трезор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у присуству одговорних лица ПУ „Чика Јова Змај“ у просторијама општине Смедеревска Паланка у Смедеревској Паланци, улица Вука Караџића број 25 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

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.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 26/10



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.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Извори критеријума на основу којих се извршило давање мишљења о предмету ревизије:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- 3) Закон о раду,
- 4) Закон о јавним набавкама,
- 5) Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 6) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 8) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- 9) Закон о основама система васпитања и образовања,
- 10) Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2017. годину,
- 11) Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је ПУ „Чика Јова Змај“ преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?

2. Да ли је ПУ „Чика Јова Змај“ извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?

3. Да ли је ПУ „Чика Јова Змај“ 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?

5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?

6. Да ли је ПУ „Чика Јова Змај“ вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?

7. Да ли је ПУ „Чика Јова Змај“ вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

8. Да ли је ПУ „Чика Јова Змај“ вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

9. Да ли је ПУ „Чика Јова Змај“ вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?



6. Методологија рада

Користили смо различите технике за прикупљање доказа: инспекција, интервју, испитивање, суштинске аналитичке поступке, поновно извођење.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ПУ „Чика Јова Змај“ 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 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У поступку ревизије Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.



VI ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

У Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка на дан 31.12.2016. године исказане су укупне обавезе у износу од 119.245.000 динара. У Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка на дан 31.12.2017. године исказане су укупне обавезе у износу од 113.035.000 динара. Међутим, налазом ревизије утврђено је да су обавезе ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2017. године мање исказане у износу од 27.432.000 динара и више исказане у износу од 334.000 динара, тако да укупне обавезе ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2017. године износе 140.133.000 динара, од чега 80.050.000 динара су обавезе из 2016. године и раније, а 60.083.000 динара су обавезе из 2017. године.

На сајту Народне банке Србије је забележена блокада у данима за последње три године, те је према тим подацима на дан 18.10.2018. године ПУ „Чика Јова Змај“ у непрекидној блокади укупно 1097 дана.

На дан 18.10.2018. године ПУ „Чика Јова Змај“ је у блокади укупно 69.283.075 динара.

ПУ „Чика Јова Змај“ нема податак колики је износ блокаде био на дан 31.12.2017. године. Од Народне банке Србије, Општина је тражила потврду о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати за рачун ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 17.7.2018. године на који дан је блокада износила 67.966.789 динара.

Са рачуна извршења буџета општине Смедеревска Паланка у 2017. години су асигнацијом измирене обавезе ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 29.657.263 динара. Обавезе ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 29.657.263 динара Општина је извршила асигнацијом без основа који је у складу са законом, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије број 401-1938/2017 од 3.3.2017. године и чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему², којим је прописано да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.

Са наменског подрачуна ПУ „Чика Јова Змај“ за плате, у 2017. години су поред зарада извршени расходи и издаци у укупном износу од 17.494.204 динара, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора за групу 413000-накнаде у природи, 414000-социјална давања запосленима, 415000-накнаде трошкова за запослене, 416000-награде запосленима и остали посебни расходи, 421000-стални трошкови, 422000-трошкови путовања, 423000-услуге по уговору, 424000-специјализоване услуге, 425000-текуће поправке и одржавање, 426000-материјал, 441000-отплата домаћих камата, 444000-пратећи трошкови задуживања, 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали, 483000-новчане казне и пенали по решењу судова, 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, 512000-машине и опрема, 522000- залихе производње.

У поступку ревизије преузимања обавеза, утврђено је да је ПУ „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка:

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за најмање 151.623.071 динар, по програмској активности Функционисање

² „Службени гласник РС“, број 54/09, ...113/17



предшколских установа, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 19. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка за 2017. годину број 400-883/2016-02/2 од 16.12.2016. године и чланом 17. Упутства о раду трезора општине Смедеревска Паланка број 400-57/2014-01 од 7.7.2014. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 34.678.591 динара. Неизмирене обавезе за плату на дан 31.12.2017. године износе укупно 34.678.778 динара и то за месеце септембар и октобар 2017. године (по умањењу за плаћене доприносе на најнижу основицу) и новембар и децембар 2017. године у укупном износу од 34.370.827 динара и обрачунате доприносе по налазу Државне ревизорске институције у износу од 307.951 динара (дуг из 2012. године). Током 2017. године исплаћене су плате за месеце од септембра 2016. године (коначна исплата) закључно са коначним обрачуном за август 2017. године, као и доприноси за обавезно социјално осигурање на прописану најнижу основицу закључно са обавезом за месец октобар 2017. године;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.535.689 динара. Укупно одобрена апропријација износи 19.780.000 динара, извршено је 19.779.585 динара, тако да је остало неизвршено 415 динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2017. године износе укупно 5.536.104 динара и то у износу од укупно 5.228.153 динара за доприносе за септембар и октобар 2017. године (по умањењу за плаћене доприносе на најнижу основицу) и новембар и децембар 2017. године и у износу од 307.951 динара за неплаћене доприносе по налазу Државне ревизорске институције (из 2012. године). Током 2017. године плаћени су доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца на плате за месеце од септембра 2016. године закључно са августом 2017. године, као и доприноси на прописану најнижу основицу доприноса за месеце септембар и октобар 2017. године;

- апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 1.736.534 динара. Укупно одобрена апропријација износи 2.850.000 динара, извршено је 2.664.068 динара, тако да је остало неизвршено 185.932 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 1.922.466 динара и то: (1) по рачунима у износу од укупно 550.326 динара (из 2016. године у износу од укупно 11.749 динара за превоз запослених и из 2017. године у износу од укупно 538.577 динара - 111.000 динара за пакетиће деци запослених и 427.577 динара за превоз запослених за октобар и децембар 2017. године); (2) по Уговору о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и деце – корисника, предшколског узраста закљученом са СП „Ласта“ Београд број 2387 од 17.5.2017. године на период од једне године за вредност уговорених неизвршених услуга у износу од 1.372.140 динара, тако да је укупно преузето обавеза преко одобрене апропријације у износу од 1.736.534 динара. Током 2017. године плаћене су обавезе за накнаду трошкова превоза за 12 месеци (од новембра 2016. године до септембра 2017. године и новембар 2017. године);

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 2.246.272 динара. Укупно одобрена апропријација износи 200.000 динара, извршено је 199.450 динара, тако да је остало неизвршено 550 динара. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 2.246.822 динара и то обавезе за: отпремнине из ранијих година у износу од 1.937.460 динара (од 2013. године закључно са 2016. годином), исплату солидарне помоћи у износу од 96.846 динара из 2012. године и 2013. године и отпремнину и погребне трошкове у износу од укупно 212.516 динара из децембра 2017. године;



- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 1.369.938 динара. Укупно одобрена апропријација износи 233.000 динара, извршено је 217.942 динара, тако да је остало неизвршено 15.058 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 1.384.996 динара и то: обавезе за накнаду трошкова превоза за запослене за период од августа 2015. године до децембра 2017. године у износу од укупно 1.369.643 динара и порез на накнаду трошкова превоза за фебруар – јули 2015. године у износу од 15.353 динара. Током 2017. године плаћене су обавезе за накнаду трошкова превоза запосленима за шест месеци, од фебруара закључно са јулом 2015. године у нето износу;

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од најмање 6.554.657 динара. Укупно одобрена апропријација износи 300.000 динара, извршено је 147.519 динара, тако да је остало неизвршено 152.481 динар. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе најмање 6.707.138 динара и то обавезе за јубиларне награде за период од 2014. године до 2016. године у износу од најмање 4.470.451 динар и награде из 2017. године у износу од укупно 2.236.687 динара. У 2017. години исплаћене су две јубиларне награде из 2014. године;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од најмање 64.716.323 динара. Укупно одобрена апропријација износи 24.087.000 динара, извршено је 23.669.506 динара, тако да је остало неизвршено 417.494 динара. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе најмање 65.133.817 динара и то: (1) обавезе по рачунима у износу од укупно 59.183.693 динара и то: (1.1) обавезе из 2017. године износе 6.361.427 динара (електрична енергија закључно са обавезом за децембар и каматом до августа у износу од 5.159.618 динара, утрошак воде у износу од 268.929 динара, изношење смећа у износу од 553.975 динара, угаљ у износу од 161.400 динара, услуга осигурања у износу од 139.169 динара, услуге комуникације у износу од 28.336 динара и услуге дератизације у износу од 50.000 динара), од којих се на децембар 2017. године односи 1.446.626 динара; (1.2) обавезе из ранијих година износе најмање 52.822.266 динара (49.312.711 динара електрична енергија, за коју је евидентиран дуг од 33.017.265 динара, комуналне услуге 627.318 динара, утрошак воде 2.527.390 динара, услуга осигурања 64.248 динара, услуге комуникације 290.599 динара). Споразумом о регулисању дуговања на гарантованом снабдевању, закљученим са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, Огранак ЕПС „Снабдевање“ број 5359 од 29.9.2017. године, регулисана је динамика измирења дуговања за утрошену електричну енергију, насталог од 1.7.2013. године до дана 21.9.2017. године, којим се дуг од 17.770.816 динара треба измирити у 24 месечне рате од по 740.450,67 динара, почев од октобра 2017. године закључно са септембром 2019. године. По основу наведеног споразума, укупан недоспео дуг за плаћање износи 15.549.464 динара, односно 21 рата. Рачун установе блокиран је за дуг за утрошену електричну енергију према ПД „Центар“ Крагујевац ЕД „Електроморава“ Смедерево, Погон Смедеревска Паланка у износу од укупно 32.131.917 динара (извршно решење број И.ИВК.-57/14 од 27.685.602 динара и број и.ив-51/14 од 4.446.315 динара) и према ЕПС Снабдевање у износу од најмање 3.626.757 динара; (2) обавезе по уговорима у износу од укупно 5.952.280 динара и то по: Уговору о јавној набавци енергената – партија 1 - гасно уље закљученом са „Кнез петрол“ доо Земун број 6526 од 25.12.2017. године у износу од 5.213.600 динара, Уговору о јавној набавци енергената, партија 2 – угаљ закљученом са „Соле комерц“ доо Београд број 6527 од 25.12.2017. године у износу од 583.080 динара, Уговору о јавној набавци енергената – партија 3 – огревно дрво закљученом са „Good will – WG“ Београд број 6525 од 25.12.2017. године у износу од 105.600 динара,



Уговору – наруџбеници 6-Н-У/17 – дезинсекција и дератизација закљученом са „Екозаштита“ доо Београд број 5391 од 10.10.2017. године у износу од 50.000 динара;

- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 256.513 динара. Укупно одобрена апропријација износи 500.000 динара, извршено је 438.427 динара, тако да је остало неизвршено 61.573 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 318.086 динара и то: (1) обавеза по рачуну из 2017. године за превоз деце у износу од 30.462 динара; (2) обавезе за дневнице из 2016. године у износу од 45.481 динар и (3) обавезе по Уговору о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и деце – корисника, предшколског узраста закљученом са СП „Ласта“ Београд број 2387 од 17.5.2017. године на период од једне године за вредност уговорених неизвршених услуга у износу од 242.143 динара, тако да је укупно преузето обавеза преко одобрене апропријације у износу од 256.513 динара;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 479.224 динара. Укупно одобрена апропријација износи 900.000 динара, извршено је 855.609 динара, тако да је остало неизвршено 44.391 динар. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 523.615 динара и то: (1) обавезе по рачунима за медицинске услуге из ранијих година у износу од 248.932 динара, за које је потписан Споразум о отплати дуга на рате са Заводом за јавно здравље Пожаревац број 3083 од 7.7.2016. године (плаћање у 24 рате, од јула 2016. године до јуна 2018. године, уз месечну рату од 38.027 динара), од којих 228.162 динара није доспело за плаћање и (2) обавезе по рачунима за медицинске услуге из 2017. године у износу од 274.683 динара;

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 1.149.129 динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.800.000 динара, извршено је 1.769.554 динара, тако да је остало неизвршено 30.446 динара. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 1.179.551 динар, од чега: (1) обавезе по рачунима износе укупно 366.591 динар (из 2017. године износе укупно 292.944 динара за асфалтирање, поправку и одржавање опреме и из ранијих година у износу од 73.647 динара); (2) обавезе по уговорима износе укупно 812.960 динара и то по: Уговору – наруџбеници 2-Н-Р/17 – инсталација паник расвете по објектима закљученом са „Техно Винча“ доо Београд број 3268 од 8.6.2017. године у износу од 60.960 динара, Уговору – наруџбеници РБ.12-Н-У/17 лимарске услуге на возилима закљученом са СЗР „Моца – ауспух сервис“ пр, Смедеревска Паланка број 6558 од 27.12.2017. године у износу од 150.000 динара, Уговору – наруџбеници РБ.10-Н-У/17 услуга одржавања кухињских – пекарских апарата закљученом са СЗР „Зоран Митровић“ пр Влашки До број 5969 од 10.11.2017. године у износу од 308.000 динара, Уговору – наруџбеници РБ.7-Н-У/17 сервисирање и услуге на чишћењу котлова, горионика, димњака и цистернама за гориво закљученом са „Сервис горионика“ пр Ћуприја број 5387 од 2.10.2017. године у износу од 192.000 динара, Уговору – наруџбеници РБ.11-Н-У/17 вулканизерске услуге на возилима закљученом са СЗТР „Мајсторовић“ пр Смедеревска Паланка у износу од 50.000 динара и Уговору – наруџбеници - аутомеханичарски радови закљученом са СЗР „Дизел“ пр Смедеревска Паланка број 3516 од 16.6.2017. године у износу од 52.000 динара;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 8.896.351 динар. Укупно одобрена апропријација износи 13.450.000 динара, извршено је 13.168.312 динара, тако да је остало неизвршено 281.688 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 9.178.039 динара и то: (1) обавезе по рачунима у износу од укупно 1.659.829 динара, од чега 1.083.703 динара за намирнице, 183.793 динара за материјал за саобраћај, 139.006 динара за хигијену, 253.427 динара за резервне делове, образовање, инвентар и друго и (2) обавезе по уговорима у износу од укупно 7.518.210 динара и то



по: Уговору – наруџбеници БР.13-Н-Д/16 – канцеларијски материјал закљученом са „Графотехника“ доо Смедеревска Паланка број 1341 од 15.3.2017. године у износу од 226.697 динара, Уговору – наруџбеници БР.1Н-Д/17 о набавци средстава за хигијену закљученом са „Хелена граф“ доо Зрењанин број 2887 од 23.5.2017. године у износу од 227.090 динара, Уговору – наруџбеници БР.12-Н-Д/16 – медицински и лабораторијски материјал закљученом са ЗУА „Filly farm“ Велика Плана број 875 од 13.2.2017. године у износу од 11.828 динара, Уговору – наруџбеници РБ.12-Н-Д/17 – посуђе закљученом са „Фијоми“ доо Београд број 6557 од 27.12.2017. године у износу од 193.294 динара, Уговору – наруџбеници за набавку дечијих постелјина, ћебади и фротира закљученом са „Фијоми“ доо Београд број 6333 од 11.12.2017. године у износу од 5.735 динара, Уговору – наруџбеници РБ.7-Н-Д/17 – водоводни и канализациони материјал закљученом са „Три О“ доо Аранђеловац Бања број 5613 од 18.10.2017. године у износу од 193.589 динара, Уговору – наруџбеници РБ.5-Н-Д/17 – алат и инвентар закљученом са „Донић“ доо Велика Плана број 5509 од 11.10.2017. године у износу од 58.176 динара, Уговору – наруџбеници РБ.6-Н-Д/17 – боје, лакови и остало закљученом са СТР „Срђан колор“ пр Смедеревска Паланка број 5332 од 29.9.2017. године у износу од 44.085 динара, Уговору – наруџбеници РБ.3-Н-Д/17 – делови за возила закљученом са „Аутојасеница“ доо Смедеревска Паланка број 3489 од 15.6.2017. године у износу од 286.503 динара, Уговору – наруџбеници РБ.4-Н-Д/17 – електроматеријал закљученом са „Три О“ доо Аранђеловац, Бања број 5292 од 26.9.2017. године у износу од 370.346 динара, Уговору о набавци материјала за саобраћај, гориво закљученом са ТУД „Михајловић“ доо експорт – импорт Доња Мутница Параћин број 3001 од 30.5.2017. године у износу од 653.961 динар, уговорима о набавци намирница закљученим дана 10.8.2017. године на период од годину дана са (2.1) „Паланка промет“ доо Смедеревска Паланка и то: Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 1 – млеко и млечни производи број 4264 у износу од 839.655 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 2 – свеже месо и изнутрице број 4265 у износу од 478.771 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 3 – сухомеснати производи и прерађевине број 4266 у износу од 359.604 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 4 – свеже воће и поврће број 4267 у износу од 1.237.281 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 5 – конзумна јаја број 4268 у износу од 299.083 динара и (2.2) добављачем „Интеркомерц“ доо Рача и то: Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 6 – брашно и производи од брашна број 4269 у износу од 340.635 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 7 – конзервирано воће и поврће број 4270 у износу од 401.301 динар, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 8 – масти и уља број 4271 у износу од 178.552 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 9 – шећер и кондиторски производи број 4272 у износу од 420.379 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 10 – риба број 4273 у износу од 74.785 динара и Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 11 – намирнице широке потрошње број 4274 у износу од 616.858 динара;

- апропријацију 441000 – отплате домаћих камата у износу од најмање 106.676 динара за камату по Решењу Пореске управе филијале Смедеревска Паланка број 093-433-05-7/2017 од 16.1.2017. године). Одобрена апропријација износи 150.000 динара, извршено је 105.549 динара, тако да је остало неутрошено 44.451 динар. Обавеза за камату (до 16.1.2017. године) на неизмирена дуговања на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом по Решењу Пореске управе Филијале Смедеревска Паланка број 093-433-05-7/2017 од 16.1.2017. године износи 151.127 динара;



- апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од најмање 7.818.104 динара. Укупно одобрена апропријација износи 500.000 динара, извршено је 476.465 динара, тако да је остало неутрошено 23.535 динара. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе најмање 7.841.639 динара и то за камате обрачунате од стране добављача због кашњења у измирењу обавеза из ранијих година у износу од 691.766 динара и камату по извршним решењима за утрошену електричну енергију у износу од укупно 7.149.873 динара;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 11.842.000 динара. Укупно одобрена апропријација износи 10.400.000 динара, извршено је 10.097.323 динара, тако да је остало неизвршено 302.677 динара. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 12.144.677 динара и то: (1) обавезе за уплату разлике у плати од 10% у буџет РС у износу од укупно 4.612.308 динара (март 2016. године 913.080 динара и септембар – децембар 2017. године у износу од укупно 3.699.228 динара); (2) обавезе за пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом у износу од укупно 7.532.369 динара (5.697.465 динара за део главног дуга по Решењу Пореске управе број 093-433-05-7/2017 од 16.1.2017. године за период од јануара 2011. године до октобра 2016. године, које је предмет блокаде рачуна, 250.950 динара за новембар – децембар 2016. године и 1.583.954 динара за јануар – децембар 2017. године). Током 2017. године плаћена је обавеза уплате разлике у плати за 12 месеци (од септембра 2016. године до августа 2017. године);

- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од најмање 358.103 динара за обавезу по основу увећања пореског дуга који је предмет принудне наплате. Одобрена апропријација износи 300.000 динара, извршено је 113.249 динара, тако да је остало неутрошено 186.751 динар. Обавеза по основу увећања пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, по Решењу Пореске управе Филијале Смедеревска Паланка број 093-433-05-7/2017 од 16.1.2017. године износи 544.854 динара, тако да је преузето обавеза преко апропријације у износу од најмање 358.103 динара;

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од најмање 1.082.074 динара. Одобрена апропријација износи 200.000 динара, извршено је 89.112 динара, тако да је остало неутрошено 110.888 динара. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе најмање 1.192.962 динара за судске трошкове и трошкове извршних поступака по извршним решењима за наплату утрошене електричне енергије (по блокади);

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 342.551 динар. Укупно одобрена апропријација износи 300.000 динара, извршено је 163.411 динара, тако да је остало неутрошено 136.589 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 479.140 динара и то по рачунима за набавку опреме у износу од 38.950 динара и уговору – наруџбеници РБ. 8-Н-Д/17 – опрема за домаћинство и угоститељство закљученом са Три „О“ доо Аранђеловац, Бања број 5630 од 19.10.2017. године у вредности уговорених, а неиспоручених добара од 440.190 динара;

- апропријацију 522000 – залихе производње у износу од 2.454.342 динара за обавезе за набавку намирница за припрему хране за комерцијалну производњу. Укупно одобрена апропријација износи 2.400.000 динара, извршено је 2.274.432 динара, тако да је остало неизвршено 125.568 динара. Обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 2.579.910 динара и то: (1) 731.415 динара за обавезе по рачунима добављача за набавку намирница за припрему хране за комерцијалну производњу и (2) укупно 1.848.495 динара за уговорену, а неиспоручену вредност намирница по уговорима закљученим дана 10.8.2017. године, на период од једне године, са добављачима и то: (2.1) „Паланка



промет“ доо Смедеревска Паланка и то: Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 1 – млеко и млечни производи број 4264 у износу од 289.521 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 2 – свеже месо и изнутрице број 4265 у износу од 28.294 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 3 – сухомеснати производи и прерађевине број 4266 у износу од 289.501 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 4 – свеже воће и поврће број 4267 у износу од 64.375 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 5 – конзумна јаја број 4268 у износу од 900 динара и (2.2) добављачем „Интеркомерц“ доо Рача и то: Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 6 – брашно и производи од брашна број 4269 у износу од 340.198 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 7 – конзервирано воће и поврће број 4270 у износу од 55.657 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 8 – масти и уља број 4271 у износу од 273.708 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 9 – шећер и кондиторски производи број 4272 у износу од 240.630 динара, Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 10 – риба број 4273 у износу од 1.847 динара и Уговору о јавној набавци добара – намирница, партија 11 – намирнице широке потрошње број 4274 у износу од 263.865 динара;

2) извршила расходе и преузела обавезе у укупном износу од 3.737.371 динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Предшколско образовање, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему и то:

➤ извршила расходе у укупном износу од 191.319 динара за:

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 111.835 динара из средстава донација по пројекту Центра за интерактивну педагогију „Иницијатива за подршку развоју и учењу ромске деце“;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 21.624 динара,

- апропријацију 441000 – отплате домаћих камата у износу од 57.860 динара;

➤ преузела обавезе у укупном износу од 3.546.052 динара за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 1.664.683 динара за накнаду за одсуствовања запослених с посла и

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.881.369 динара.

Одобрена апропријација из осталих извора износи 3.856.000 динара, извршено је 3.700.909 динара, тако да је остало неутрошено 155.091 динара. Обавеза за апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери из осталих извора износи 2.036.461 динар, за обавезу према Општинској управи за наплаћене приходе од закупа пословног простора од стране установе, а који нису пренети на рачун извршења буџета општине Смедеревска Паланка, јер је рачун установе у блокади од 2014. године.

Табела број 1: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Чика Јова Змај“

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	110.558.500	110.558.313	187	34.678.778		-34.678.591
412	Функционисање предшколских установа	19.780.000	19.779.585	415	5.536.104		-5.535.689
413	Функционисање предшколских установа	2.850.000	2.664.068	185.932	550.326	1.372.140	-1.736.534



Извештај о ревизији правилности пословања ПУ „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

414	Функционисање предшколских установа	200.000	199.450	550	2.246.822		-2.246.272
415	Функционисање предшколских установа	233.000	217.942	15.058	1.384.996		-1.369.938
416	Функционисање предшколских установа	300.000	147.519	152.481	6.707.138		-6.554.657
421	Функционисање предшколских установа	24.087.000	23.669.506	417.494	59.183.693	5.950.124	-64.716.323
422	Функционисање предшколских установа	500.000	438.427	61.573	75.943	242.143	-256.513
424	Функционисање предшколских установа	900.000	855.609	44.391	523.615		-479.224
425	Функционисање предшколских установа	1.800.000	1.769.554	30.446	366.591	812.984	-1.149.129
426	Функционисање предшколских установа	13.450.000	13.168.312	281.688	1.659.829	7.518.210	-8.896.351
441	Функционисање предшколских установа	150.000	105.549	44.451	151.127		-106.676
444	Функционисање предшколских установа	500.000	476.465	23.535	7.841.639		-7.818.104
465	Функционисање предшколских установа	10.400.000	10.097.323	302.677	12.144.677		-11.842.000
482	Функционисање предшколских установа	300.000	113.249	186.751	544.854		-358.103
483	Функционисање предшколских установа	200.000	89.112	110.888	1.192.962		-1.082.074
512	Функционисање предшколских установа	300.000	163.411	136.589	38.950	440.190	-342.551
522	Функционисање предшколских установа	2.400.000	2.274.432	125.568	731.415	1.848.495	-2.454.342
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-151.623.071
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање предшколских установа	4.000.000	3.391.653	608.347	2.273.031		-1.664.683
424	Функционисање предшколских установа	0	111.835	-111.835			-111.835
426	Функционисање предшколских установа	0	21.624	-21.624			-21.624
441	Функционисање предшколских установа	0	57.860	-57.860			-57.860
465	Функционисање предшколских установа	3.856.000	3.700.908	155.092	2.036.461		-1.881.369
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-3.737.371

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.



VII ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

ПУ „Чика Јова Змај“ је у току 2017. године преузела обавезе у укупном износу од 8.348.149 динара за набавку електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама³ који су прописани члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. ПУ „Чика Јова Змај“ је са ЈП „ЕПС“ Београд закључила Споразум о регулисању дуговања на гарантованом снабдевању број 5359 од 29.9.2017. године. Чланом 5. Споразума је одређено да уколико ПУ „Чика Јова Змај“ поднесе захтев за промену снабдевача, ЈП „ЕПС“ Београд може без икаквог обавештења покренути поступак принудне наплате целокупног дуга.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Чика Јова Змај“ да набавку добара врше у поступку јавне набавке.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 000 динара

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки		
		Укупно	Неправилно	% учешћа
1	2	3	4	5 (4/3)*100
2	ПУ „Чика Јова Змај“	24.362	22.475	92%

Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ је 12.3.2014. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 701.

Правилником о организацији рада и систематизацији радних места и послова предвиђено је да се послови јавних набавки спроводе у оквиру радног места „Службеник за јавне набавке или реализатор набавке“. Лице распоређено на то радно место не поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ је дана 3.4.2017. године донео План набавки за 2017. годину. Планом јавних набавки је укупно планирана вредност јавних набавки у износу од 35.308.933 динара. У току 2017. године је вршена једна измена Плана, дана 27.7.2017. године, којом је планирана укупна вредност јавних набавки у износу од 31.975.594 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да, обзиром да је укупна вредност планираних јавних набавки за 2017. годину била већа од 25.000.000 динара, ПУ „Чика Јова Змај“ нема најмање једног службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама.

Табела број 3: Преглед спроведених јавних набавки ПУ „Чика Јова Змај“ у 000 динара

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	2	18.318	75%
2.	Јавна набавка мале вредности	4	6.044	25%
Укупно:		6	24.362	100%

³ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15



Ревидирани су сви спроведени поступци јавних набавки:

1) *Отворени поступак јавне набавке број ЈНВВ 2-ДВВ/17 – Набавка добара набавка енергената – по партијама* по којој је директор ПУ „Чика Јова Змај“ 25.12.2017. године закључио уговоре у укупном износу од 5.061.067 динара без ПДВ, односно 6.063.680 динара са ПДВ, и то: Уговор о јавној набавци енергената, партија 1 - гасно уље, број 6526 са „Knez Petrol“ доо Батајница, у вредности од 4.344.667 динара без ПДВ, односно 5.213.600 динара са ПДВ; Уговор о јавној набавци енергената, партија 2 – угаљ, број 6527 са „Sole-Comerc“ доо Добановци, у вредности од 620.400 динара без ПДВ, односно 744.480 динара са ПДВ; Уговор о јавној набавци енергената, партија 3 - огревно дрво, број 6525 са „Good Will - WG“ доо Београд, у вредности од 96.000 динара без ПДВ, односно 105.600 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац ПУ „Чика Јова Змај“ је Одлуком о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 5597 од 13.10.2017. године покренуо поступак јавне набавке енергената у три партије: 1. гасно уље екстра лако, 2. угаљ и 3. дрва, укупне процењене вредности 5.674.242 динара. Међутим, Планом јавних набавки за 2017. годину планирана је набавка енергената кроз четири партије (четврта партија је набавка струје) укупне процењене вредности 12.257.638 динара.
- Позив за подношење понуда у јавној набавци енергената у отвореном поступку не садржи ознаке из општег речника набавке за добра која су предмет набавке, што није у складу са Прилогом ЗБ, тачка 4, а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Огласе у вези поступка јавне набавке енергената у отвореном поступку, ПУ „Чика Јова Змај“ није објављивала на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор о јавној набавци енергената, партија 3 – Огревно дрво број 6525 од 25.12.2017. године са „Good Will - WG“ доо Београд, у вредности од 96.000 динара без ПДВ. Обзиром да је процењена вредност за партију 3 износила 90.000 динара, уговор је закључен са понуђачем чија је понуда већа од процењене вредности. ПУ „Чика Јова Змај“ није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Директор ПУ „Чика Јова Змај“ је 25.12.2017. године закључио Уговор о јавној набавци енергената, партија 1 – Гасно уље број 6526 у вредности од 5.213.600 динара са ПДВ, Уговор о јавној набавци енергената, партија 2 – Угаљ број 6527 у вредности од 744.480 динара са ПДВ и Уговор о јавној набавци енергената, партија 3 – Огревно дрво број 6525 у вредности од 105.600 динара са ПДВ (укупна вредност свих уговора је 6.063.680 динара). На дан закључења уговора, 25.12.2017. године, на апропријацији 421000 – Стални трошкови, није било довољно средстава за преузимање обавеза на основу наведених уговора (Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка и Финансијским планом ПУ „Чика Јова Змај“ је планирано 24.937.000 динара, извршени су расходи у износу од 21.355.427 динара, док су преузете а неизмирене обавезе по рачунима у износу од најмање 55.330.755 динара). На тај начин су преузете обавезе у већем износу за најмање 6.063.800 динара од одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.
- Уговор о јавној набавци енергената, партија 1 - гасно уље, број 6526 од 25.12.2017. године са „Knez Petrol“ доо Батајница у вредности од 5.213.600 динара са ПДВ и



Уговор о јавној набавци енергената, партија 2 – угаљ, број 6527 од 25.12.2017. године са „Sole-Comerc“ доо Добановци у вредности од 744.480 динара са ПДВ, који су закључени на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁴.

2) *Отворени поступак јавне набавке број 1-ДВВ/17 – Набавка добара: Намирнице за исхрану деце предшколског узраста* по којој је директор ПУ „Чика Јова Змај“ дана 10.8.2017. године закључио једанаест уговора укупне вредности 10.246.602 динара без ПДВ, односно 12.254.802 динара са ПДВ, и то:

(1) Уговор о јавној набавци добара број 4264 за партију број 1 – Млеко и млечни производи, са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у вредности од 1.603.550 динара без ПДВ, односно 1.806.355 динара са ПДВ;

(2) Уговор о јавној набавци добара број 4265 за партију број 2 – Свеже месо и изнутрице, са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у вредности од 1.016.250 динара без ПДВ, односно 1.117.875 динара са ПДВ;

(3) Уговор о јавној набавци добара број 4266 за партију број 3 – Сухомеснати производи и прерађевине од меса, са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у вредности од 1.101.250 динара без ПДВ, односно 1.321.500 динара са ПДВ;

(4) Уговор о јавној набавци добара број 4269 за партију број 4 – Брашно и производи од житарица, са „Inter-Comerc“ доо Рача у вредности од 973.290 динара без ПДВ, односно 1.085.920 динара са ПДВ;

(5) Уговор о јавној набавци добара број 4267 за партију број 5 – Свеже воће и поврће, са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у вредности од 2.060.450 динара без ПДВ, односно 2.266.495 динара са ПДВ;

(6) Уговор о јавној набавци добара број 4270 за партију број 6 – Конзервисано воће и поврће, са „Inter-Comerc“ доо Рача у вредности од 611.940 динара без ПДВ, односно 692.660 динара са ПДВ;

(7) Уговор о јавној набавци добара број 4271 за партију број 7 – Масти и уља биљног и животињског порекла, са „Inter-Comerc“ доо Рача у вредности од 949.574 динара без ПДВ, односно 1.091.369 динара са ПДВ;

(8) Уговор о јавној набавци добара број 4272 за партију број 8 – Шећер и кондиторски производи, са „Inter-Comerc“ доо Рача у вредности од 860.468 динара без ПДВ, односно 992.496 динара са ПДВ;

(9) Уговор о јавној набавци добара број 4273 за партију број 9 – Риба, са „Inter-Comerc“ доо Рача у вредности од 108.852 динара без ПДВ, односно 130.622 динара са ПДВ;

(10) Уговор о јавној набавци добара број 4268 за партију број 10 – Конзумна јаја, са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у вредности од 457.600 динара без ПДВ, односно 503.360 динара са ПДВ;

(11) Уговор о јавној набавци добара број 4274 за партију број 11 – Остале намирнице широке потрошње, са „Inter-Comerc“ доо Рача у вредности од 1.042.540 динара без ПДВ, односно 1.246.150 динара са ПДВ

⁴ „Службени гласник РС“, број 21/14



На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Конкурсном документацијом број 3071 од 1.6.2017. године за јавну набавку намирница за исхрану деце предшколског узраста, вршено је навођење робног знака, и то „Сок Кока Кола“, а да нису коришћене речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, ПУ „Чика Јова Змај“ је 10.8.2017. године закључила 11 уговора за набавку намирница за исхрану деце предшколског узраста. Обавештења о закљученим уговорима су објављена 22.8.2017. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.
- Директор ПУ „Чика Јова Змај“ је закључио Уговор о јавној набавци добара број 4264 за партију број 1 – Млеко и млечни производи, са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка, чија је понуда садржала понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке (вредност Уговора је 1.603.550 динара без ПДВ, а процењена вредност је 1.600.000 динара), а да о томе није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Директор ПУ „Чика Јова Змај“ је 10.8.2017. године закључио 11 уговора о јавној набавци намирница за исхрану деце предшколског узраста укупне вредности 12.254.802 динара са ПДВ. У складу са Одлуком о покретању поступка, а према обрачуну који су нам доставила одговорна лица ПУ „Чика Јова Змај“, реализација уговора је планирана са групе 426000 – Материјал у износу од 10.406.307 динара и са групе 522000 – Залихе производње у износу од 1.848.495 динара.

Табела број 4: Преглед расположивих апропријација у динарима

	426000	522000
План	11.450.000	2.100.000
Извршење	7.239.167	1.495.267
Преузете обавезе	1.068.973	262.827
Расположива апропријација	3.141.860	341.906

Као што је приказано у табели број 4, на дан закључења уговора, 10.8.2017. године, на апропријацији 426000 – Материјал је преостало 3.141.860 динара, а на апропријацији 522000 – Залихе производње 341.906 динара, односно недовољно за преузимање обавеза по основу наведених уговора. На тај начин су преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације 426000 - материјал за 7.264.447 динара и апропријације 522000 - залихе производње за 1.506.589 динара, за ту намену у тој буџетској години, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

- Уговори о набавци намирница за исхрану деце предшколског узраста од 10.8.2017. године укупне вредности 12.254.802 динара са ПДВ, који су закључени на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.



3) *Јавна набавка мале вредности број 2-У/17 – Набавка услуга: Фотографисање деце корисника* по којој је директор ПУ „Чика Јова Змај“ закључио Уговор о фотографисању деце корисника ПУ за 2017/18 број 3269 од 8.6.2017. године са СФР „Фото Бора“ пр Смедеревска Паланка у вредности од 694.000 динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Вршилац дужности директора ПУ „Чика Јова Змај“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – добра у отвореном поступку РБ.2-У/17 – Фотографисање деце корисника број 2294 од 10.5.2017. године. Спровођење јавне набавке је предвиђено Планом јавних набавки за 2017. годину у отвореном поступку. Такође, објављен је Позив за јавну набавку мале вредности, док је Конкурсном документацијом наведено да се ради о поступку јавне набавке мале вредности – отворени поступак. На основу наведеног, нисмо могли да се уверимо која врста поступка јавне набавке је спроведена. Обзиром на то да је процењена вредност јавне набавке 1.083.333 динара, поступак смо ревидирали у складу са прописаним процедурама за јавну набавку мале вредности.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга фотографисања деце корисника број 2294 од 10.5.2017. године не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану. Такође, наведено је да је процењена вредност јавне набавке 1.200.000 динара, уместо 1.083.333 динара, колико је наведено у Плану јавних набавки за 2017. годину. Наведено није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5. и 7. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом – са изменама и допунама број 2379 од 17.5.2017. године за набавку услуга фотографисања деце у радној 2017/2018 години као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке је наведено „Да понуђачу није изречена мера забране обављања делатности, која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуда“. Ступањем на снагу Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама, 20.8.2015. године, наведена одредба је престала да важи. На тај начин је наручилац одредио услов који није предвиђен законом, што није у складу са чланом 75. став 1. Закона о јавним набавкама.
- У Извештају о стручној оцени понуда број 3029 од 30.5.2017. године је наведено да је процењена вредност јавне набавке 1.200.000 динара, уместо 1.083.333 динара, како је предвиђено Планом јавних набавки за 2017. годину, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о фотографисању деце корисника ПУ за 2017/18 број 3269 од 8.6.2017. године са „СФР „Фото Бора“ пр Смедеревска Паланка у вредности од 694.000 динара, који је закључен на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

4) *Јавна набавка мале вредности број 1-Д/17 – Набавка добара: Материјал за саобраћај, гориво: бензин, дизел, уља и мазива* по којој је директор ПУ „Чика Јова Змај“ закључио Уговор број 3001 од 30.5.2017. године са „Михајловић“ доо Доња Мутница у вредности од 880.064 динара без ПДВ, односно 1.056.077 динара са ПДВ.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Вршилац дужности директора ПУ „Чика Јова Змај“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – добра у отвореном поступку РБ.1-Д/17 – Материјал за саобраћај, гориво: бензин, дизел, уља и мазива број 2306 од 11.5.2017. године. Спровођење јавне набавке је предвиђено Планом јавних набавки за 2017. годину у отвореном поступку. Такође, објављен је Позив за јавну набавку мале вредности, док је Конкурсном документацијом наведено да се ради о поступку јавне набавке мале вредности – отворени поступак. На основу наведеног, нисмо могли да се уверимо која врста поступка јавне набавке је спроведена. Обзиром на то да је процењена вредност јавне набавке 916.666 динара, поступак смо ревидирали у складу са прописаним процедурама за јавну набавку мале вредности.
- Након доношења Решења о образовању Комисије за јавну набавку добара мале вредности, материјал за саобраћај, гориво: бензин, дизел, уља и мазива број 2316 од 11.5.2017. године, само су три члана Комисије потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса, док три заменика нису, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор за набавку рб. 1-Д/17 – Материјал за саобраћај, гориво: бензин, дизел, уља и мазива број 3001 од 30.5.2017. године са „Михајловић“ доо Доња Мутница. Обзиром да је ПУ „Чика Јова Змај“ Одлуку о додели уговора објавила на Порталу јавних набавки дана 26.5.2017. године, уговор је закључен дан пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (пет дана), што није у складу са чланом 112. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Уговор за набавку бр. 1-Д/17 – Материјал за саобраћај, гориво: бензин, дизел, уља и мазива број 3001 од 30.5.2017. године са „Михајловић“ доо Доња Мутница у вредности од 1.056.077 динара са ПДВ, који је закључен на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5) *Јавна набавка мале вредности број 1-У/17 – Набавка услуга: Превоз запослених на посао и деце – корисника* по којој је директор ПУ „Чика Јова Змај“ закључио Уговор о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и деце – корисника, предшколског узраста број 2387 од 17.5.2017. године са СП „Ласта“ ад Београд у вредности од 2.719.000 динара без ПДВ, односно 3.100.000 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директор ПУ „Чика Јова Змај“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга у отвореном поступку рб. 1-У/17 – Превоз запослених на посао и деце - корисника број 1992 од 24.4.2017. године. Спровођење јавне набавке је предвиђено Планом јавних набавки за 2017. годину у отвореном поступку. Такође, објављен је Позив за јавну набавку мале вредности у отвореном поступку, док је Конкурсном документацијом наведено исто. На основу наведеног, нисмо могли да се уверимо која врста поступка јавне набавке је спроведена. Обзиром на то да је процењена вредност јавне набавке 2.719.290 динара, поступак смо ревидирали у складу са прописаним процедурама за јавну набавку мале вредности.



- ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и деце – корисника, предшколског узраста број 2387 од 17.5.2017. године са СП „Ласта“ ад Београд (њихов број 5895 од 22.5.2017. године). ПУ „Чика Јова Змај“ је на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученом уговору тек 31.5.2017. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је одређено да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.
- Директор ПУ „Чика Јова Змај“ је 17.5.2017. године закључио Уговор о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и деце – корисника, предшколског узраста број 2387 са СП „Ласта“ ад Београд у вредности од 3.100.000 динара са ПДВ. У складу са Одлуком о покретању поступка, а према обрачуну који су нам доставила одговорна лица ПУ „Чика Јова Змај“, реализација уговора је планирана са групе 413000 – Накнаде у природи у износу од 2.857.857 динара и са групе 422000 – Трошкови путовања у износу од 242.143 динара.

Табела број 5: Преглед расположивих апропријација у динарима

	413000	422000
План	2.900.000	1.700.000
Извршење	1.135.059	263.188
Преузете обавезе	11.749	
Расположива апропријација	1.752.192	1.436.812

Као што је приказано у табели број 5, на дан закључења Уговора, 17.5.2017. године, на апропријацији 413000 – Накнаде у природи је преостало 1.752.192 динара, односно недовољно за преузимање обавеза по основу наведеног Уговора. На тај начин су преузете обавезе у већем износу за 1.105.665 динара од одобрене апропријације 413000 – Накнаде у природи за ту намену у тој буџетској години, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

- Чланом 3. став 2. Уговора о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и деце – корисника, предшколског узраста број 2387 од 17.5.2017. године предвиђено је да промена вредности Уговора не може износити више од 10%, што није у складу са чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је одређено да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.
- Уговор о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и деце – корисника, предшколског узраста број 2387 од 17.5.2017. године са СП „Ласта“ ад Београд у вредности од 3.100.000 динара са ПДВ, који је закључен на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.



б) *Јавна набавка мале вредности број 3-У/17 – Набавка услуга: Зимовање деце предшколског узраста* по којој је директор ПУ „Чика Јова Змај“ закључио Уговор о јавној набавци услуга – Зимовање сезона 2017/2018 број 6563 од 27.12.2017. године са „Зора Турс“ пр Костолац у вредности од 994.960 динара без ПДВ, односно 1.194.000 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директор ПУ „Чика Јова Змај“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга у отвореном поступку зимовање деце предшколског узраста – сезона 2017/2018 година број 6014 од 15.11.2017. године. Спровођење јавне набавке је предвиђено Планом јавних набавки за 2017. годину у отвореном поступку. Такође, објављен је Позив за јавну набавку мале вредности у отвореном поступку, док је Конкурсном документацијом наведено исто. На основу наведеног, нисмо могли да се уверимо која врста поступка јавне набавке је спроведена. Обзиром на то да је процењена вредност јавне набавке 1.666.667 динара, поступак смо ревидирали у складу са прописаним процедурама за јавну набавку мале вредности.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга у отвореном поступку зимовање деце предшколског узраста – сезона 2017/2018 година број 6014 од 15.11.2017. године не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану. Наведено није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом (измене и допуне – пречишћен текст) број 6187 од 1.12.2017. године за набавку услуга зимовања деце предшколског узраста као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке је захтевано од понуђача да докажу да им није изречена мера забране обављања делатности. Ступањем на снагу Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама, 20.8.2015. године, наведена одредба је престала да важи. На тај начин је наручилац одредио услов који није предвиђен законом, што није у складу са чланом 75. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда број 6340 од 12.12.2017. године нису потписали сви чланови Комисије који су наведени да су присуствовали отварању понуда. Од пет присутних чланова Записник је потписало четири члана, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Чика Јова Змај“ да: у радном односу имају најмање једног службеника за јавне набавке; објављују позив за подношење понуда који садржи све прописане елементе; огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављују на Порталу службених гласила РС и база прописа; у случају доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, доставе образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији; предузимају обавезе које одговарају одобреној апропријацији за ту намену у тој буџетској години; уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; навођење робног знака врше уз коришћење речи „или одговарајуће“; обавештење о закљученом уговору објављују у прописаном року; актима која доносе тачно одреде врсту поступка јавне набавке који се спроводи; одлука о покретању поступка јавне набавке садржи све прописане елементе; захтевају испуњеност само прописаних обавезних услова; извештај о стручној оцени понуда садржи све прописане податке; сви чланови комисије за спровођење јавне набавке потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; уговоре не закључују пре истека рока за



заштиту права; не уговарају повећање уговора веће од 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора; записник о отварању понуда потпишу сви чланови комисије који учествују у отварању.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да набавку услуга врше у поступку јавне набавке и приликом планирања и спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа.



VIII ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

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

На овој групи конта планирана су средства у износу од 111.558.000 динара, а исказано је извршење у укупном износу од 111.341.000 динара и то на терет буџета Општине у износу од 110.558.000 динара и из осталих извора 783.000 динара.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је у току 2017. године извршила исплату плате за период од септембра 2016. године до августа 2017. године и доприноса на најнижу основицу за септембар и октобар 2017. године.

Предшколска установа је на дан 31.12.2017. године имала у радном односу: директора, 169 запослених на неодређено време са пуним радним временом, једног запосленог са пола радног времена и 16 запослених на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Запосленима који примају минималну зараду, додатак на плату по основу минулог рада није обрачунат на минималну зараду, већ на основну плату, па им је тако мање исплаћено укупно 40.511 динара, што није у складу са чланом 111. став 7. Закона о раду⁵.
- Социјални доприноси на терет радника обрачунати на најнижу месечну основицу за новембар 2017. године су плаћени 31.1.2018. године, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун додатка на плату по основу минулог рада врше на минималну зараду и да социјалне доприносе уплате у прописаном року.

2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

На овој групи конта планирана су средства у износу од 20.729.000 динара, а исказано је извршење у износу од 20.479.000 динара и то из средстава буџета Општине у износу од 19.780.000 динара и из осталих извора 699.000 динара.

Социјални доприноси на терет послодавца плаћени су у 2017. години за период од септембра 2016. године до августа 2017. године као и доприноси на најнижу основицу за септембар и октобар 2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца обрачунати на најнижу месечну основицу за новембар 2017. године плаћени 31.1.2018. године, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да социјалне доприносе уплате у прописаном року.

3. Накнаде у природи, група 413000

Планирана су средства за накнаде у природи у износу од 2.850.000 динара, а исказано је извршење у висини од 2.664.000 динара, на терет буџета Општине.

У току 2017. године плаћене су месечне карте запосленима за период од новембра 2016. године до септембра 2017. године и за новембар 2017. године по рачунима превозника СП „Ласта“ ад Београд.

⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, ...113/17

⁶ „Службени гласник РС“, број 84/04, ...113/17



На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Социјална давања запосленима, група 414000

Планирана су средства за социјална давања запосленима у износу од 4.200.000 динара, а исказано је извршење у висини од 3.591.000 динара и то 1.560.000 динара на терет буџета Републике, 199.000 на терет буџета Општине и 1.832.000 динара из осталих извора.

На терет буџета Општине исплаћене су две отпремнине при одласку у пензију по решењу од 7.10.2016. године и од 8.11.2016. године, а по споразумима о вансудском поравнању закљученим са запосленима у 2017. години, којима се Предшколска установа обавезала да отпремнине због одласка у пензију са каматом и трошковима поступка исплаћује у месечним ратама.

На основу узорковане документације утврђено је да отпремнине при одласку у пензију нису исплаћене у складу са чланом 186. Закона о раду, којим је прописано да је послодавац дужан да друга примања које је запослени остварио до дана престанка радног односа исплати запосленом најкасније у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да исплату отпремнина при одласку у пензију врше у прописаном року.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој групи конта планирана су средства у износу од 300.000 динара, а исказано је извршење у износу од 148.000 динара из средстава буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да директор Предшколске установе није доносио Решења о исплати јубиларне награде, а да су у 2017. години исплаћене две јубиларне награде и то запосленом за 10 година радног стажа и запосленом за 30 година радног стажа. Запослени су право на јубиларну награду стекли 2014. године, тако да су јубиларне награде у износу од 147.519 динара, исплаћене без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину⁷ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да исплату јубиларних награда запосленима врше у години у којој су то право стекли.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: запосленима који примају минималну зараду обрачунају минули рад на минималну зараду; исплату отпремнина при одласку у пензију врше у прописаном року; исплату јубиларних награда запосленима врше у години у којој су то право остварили.

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/16 и 113/17