



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“
СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА**

**Број: 400-1259/2019-04/3
Београд, 29.10.2019. године**



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања општине 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 од 14.12.2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	7
2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01.....	7
2.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора	14
2.3. Службеник за јавне набавке.....	16
2.4. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке	17
2.5. Спровођење јавних набавки.....	17
2.6. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца.....	19
2.7. Социјална давања запосленима	20
2.8. Награде запосленима и остали посебни расходи	20
3. МИШЉЕЊЕ	20



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 1159 од 18.3.2019. године, који се односи на Извештај о ревизији 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 у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији 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 (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 18.12.2018. године до 18.3.2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009



За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Општина Смедеревска Паланка навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Установа од 1993. године постоји под именом ПУ „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка, уписана је 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, Трг Хероја број 21, матични број 07159510 и ПИБ 101931016.

Одговорно лице субјекта ревизије је [REDACTED], директор Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

2.1.1. Опис неправилности

ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 121,11 милиона динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Функционисање предшколских установа и то:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 24.800 хиљада динара;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.694 хиљаде динара;
- апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 1.518 хиљада динара;
- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 2.246 хиљада динара;
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 1.370 хиљада динара;
- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 6.555 хиљада динара;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 47.719 хиљада динара;
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 256 хиљада динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 251 хиљаде динара;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 1.149 хиљада динара;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 8.896 хиљада динара;
- апропријацију 441000 – отплате домаћих камата у износу од 107 хиљада динара;
- апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 7.818 хиљада динара;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 10.907 хиљада динара;
- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 358 хиљада динара;
- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.082 хиљаде динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 343 хиљаде динара;
- апропријацију 522000 – залихе производње у износу од 2.454 хиљаде динара.

2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ПУ „Чика Јова Змај“ је у Одазивном извештају навела:

На групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених планирано је у 2018. години 123.000.000 динара, извршено је 123.999.996 динара, неутрошено је 4 динара; обавезе из претходног периода по наведеном конту: други део плате за септембар, плата за октобар, доприноси на прописану основицу за новембар, коначна исплата за новембар и плата за децембар 2017. године исплаћене су у 2018. години. Дуговања из претходног периода на дан 31.12.2018. године износе 307.951 динар.

На групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца планирано је у 2018. години 21.000.000 динара, извршено је 21.000.000 динара, нема неутрошених средстава; обавезе из претходног периода: доприноси на терет послодавца за септембар – коначна исплата, октобар коначна исплата, новембар на прописану основицу и



ноембар коначна исплата и децембар 2017. године исплаћене су у 2018. години. Дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 307.951 динар.

На групи 413000 - накнаде у натури планирано је укупно 2.850.000 динара (извор финансирања 01 – 1.652.000 динара и 07 – 1.198.000 динара), извршено је укупно 2.800.518 динара (извор 01 – 1.602.845 динара и 07 – 1.197.673 динара). Неутрошена средства износе 49.482 динара (извор 01 – 49.155 и 07 – 327 динара). Обавезе из претходног периода у износу од 538.577 динара исплаћене су у 2018. години. Дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 8.103 динара (утужено – блокада рачуна).

На групи 414000 – социјална давања запосленима планирано је у 2018. години 1.600.000 динара, извршено је 1.577.978 динара, неутрошено је 22.022 динара. Обавезе из претходног периода од 847.959 динара исплаћене су у 2018. години. Дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 685.326 динара.

На групи 415000 – накнаде трошкова за запослене планирано је у 2018. години 1.000.000 динара, извршено је 974.500 динара, неутрошено је 25.500 динара; обавезе из претходног периода 974.430 динара исплаћене су у 2018. години. Исплаћен је утужен износ 26.134 динара са рачуна буџета Општине (промена извршног дужника). Дуговање из ранијег периода на дан 31.12.2018. године износи 375.025 динара.

На групи 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи планирано је у 2018. години 4.070.000 динара, извршено је 4.000.370 динара, неутрошено је 69.630 динара; обавеза из претходног периода од 2.060.942 динара исплаћена је у 2018. години, исплаћено је и са рачуна буџета Општине 1.259.051 динар (утужено - промена извршног дужника). Сторнирана је евидентирана обавеза на овом конту из 2017. године и прокњижена на конту 483000-новчане казне, и пенали по решењу судова у износу од 2.236.687 динара. Дуговање по конту- награде запосленима и остали посебни расходи из ранијег периода на дан 31.12.2018. године износи 689.202 динара.

На групи 421000 – стални трошкови планирано је у 2018. години укупно 28.786.000 динара (извор 01-23.521.000 динара и извор 07-5.265.000 динара), извршено је укупно 25.984.680 динара (извор 01 - 20.719.680 и извор 07 - 5.265.000 динара), неутрошено је 2.801.320 динара-извор 01. Обавеза из претходног периода од 11.426.506 динара исплаћена је у 2018. години. У том износу садржан је износ од 8.885.408 динара по основу отплате дуга по Споразуму о регулисању дуговања на гарантованом снабдевању, закљученом са ЈП „Електропривреда Србије“ број 5359 од 29.9.2017. године (дванаест рата). Дуговање према добављачима из претходног периода по наведеном конту на дан 31.12.2018. године износи 46.761.790 динара, од чега је на блокади 35.882.567 динара.

На групи 422000 – трошкови путовања планирано је укупно у 2018. години 550.000 динара (извор финансирања 01- 339.000 динара и извор 07- 211.000 динара.), извршено је укупно 501.950 динара (са извора 01- 290.950 динара и са извора 07-211.000 динара), неутрошена средства из извора 01 износе 48.050 динара. Обавеза из претходног периода од 75.943 динара исплаћена је у 2018. години у целости.

На групи 423000 – услуге по уговору планирано је у 2018. години укупно 1.450.000 динара (извор финансирања 01-1.448.000 динара и извор 07-2.000,00 динара), извршено укупно 1.211.104 динара (са извора 01- 1.209.424 динара и са извора 07- 1.680 динара.) Неутрошена средства укупно износе 238.896 динара (извор 01- 238.576 динара и извор 07-320 динара). Обавеза из претходног периода од 133.125 динара исплаћен је у 2018. години. Дуговање из ранијих година по наведеном конту – услуге по уговору са извора 01 износи 19.882 динара.



На групи 424000 – специјализоване услуге планирано је у 2018. години укупно 1.110.000 динара (извор 01-770.000,00 динара и извор 07-340.000,00 динара), извршено у 2018. години укупно 1.082.304 динара (извор 01-742.576 и извор 07- 339.728 динара). На овом конту утрошена су средства пренета на рачуну из 2017. године у износу од 38.027 динара. Неутрошена средстава по плану износе укупно 65.723 (извор 01- 65.451 динара и извор 07- 272 динара); обавеза из претходног периода 523.615 динара у коме је садржана и обавеза по Споразуму о отплати дуга на рате (24) исплаћена је у 2018. години и нема дуговања из ранијег периода.

На групи 425000 – текуће поправке и одржавање планирано је у 2018. години укупно 4.400.000 динара (извор 01-3.696.000 динара и извор 07 -704.000 динара), извршено у 2018. години укупно 3.776.146 динара (извор 01-3.072.976,36 динара и извор 07 703.170 динара), неутрошени износ укупно 623.854 динара (извор 01- 623.024 извор 07 830 динара); обавеза из претходног периода од 357.084 динара исплаћена је у 2018. години. Дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 9.507 динара.

На групи 426000 – материјал планирано је у 2018. години укупно 12.900.000 динара (извор 01-8.920.000 динара и извор 07- 3.980.000 динара), извршено у 2018. години укупно 10.720.873 динара (извор 01-7.312.027 динара, извор 07-3.408.846 динара), неутрошени износ укупно 2.179.127 динара (извор 01-1.607.973 динара, извор 07 571.154 динара); обавеза из претходног периода од 858.924 динара исплаћена је у 2018. години. Дуговање на овом конту из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 801.411 динара од чега је на блокади 212.769 динара.

На групи 441000 – отплате домаћих камата планирано је у 2018. години 280.000 динара, извршено је у 2018. години 114.721 динар, неутрошено је 165.279 динара; није измирена обавеза из претходног периода у 2018. години, те дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 151.127 динара.

На групи 444000 – пратећи трошкови задуживања планирано је у 2018. години 150.000 динара, извршено је 81.287 динара, неутрошено је 68.713 динара; обавеза из претходног периода није исплаћена у 2018. години, тако да дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 7.385.686 динара.

На групи 465000 – текуће дотације и трансфери планирано је у 2018. години 12.650.000 динара, извршено је 11.135.977 динара, неутрошено је 1.514.023 динара; обавеза из претходног периода од 4.743.526 динара исплаћена је у 2018. години, тако да дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 1.703.686 динара.

На групи 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали планирано је у 2018. години 720.000 динара, извршено у 2018. години 476.994 динара, неутрошено је 243.006 динара; дуг из претходног периода није исплаћен у 2018. години, тако да дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 544.854 динара.

На групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова планирано је у 2018. години 2.230.000 динара, извршено је 2.227.087 динара, неутрошено је 2.913 динара; са овог конта исплаћене су јубиларне награде за 2017. годину у износу од 2.200.000 динара по судским пресудама. Дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 1.229.649 динара.

На групи 512000 – машине и опрема планирано је у 2018. години 3.500.000 динара, извршено је 3.324.156 динара, неутрошено је 175.844 динара; обавеза из претходног периода од 38.950 динара исплаћен је у 2018. години. Дуговање из претходног на дан 31.12.2018. године не постоји.

На групи 522000 – залихе производње планирано је у 2018. години 3.000.000 динара, извршено је 2.587.186 динара, неутрошено је 412.814 динара; обавеза из претходног



периода од 475.924 динара измирена је у 2018. години. Дуговање из претходног периода на овом конту на дан 31.12.2018. године износи 255.492 динара од чега је на блокади 137.828 динара.

Међутим, на дан 31.12.2018. године ПУ „Чика Јова Змај“ је преузела обавезе преко одобрене апропријације (без обавезе за плату, социјалне доприносе, накнаду трошкова превоза, сталне трошкове, обавезу уплате разлике у плати и пенала за инвалиде за децембар 2018. године и недоспеле обавезе по репрограму дуга према ЕПС) у износу од најмање 103.176.000 динара и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 36.289.000 динара за дуг из 2012. године по налазу Државне ревизорске институције у износу од 308.000 динара и дуг из 2018. године у износу од укупно 35.981.000 динара (коначна исплата за септембар и плата за октобар-децембар 2018. године). Одобрена апропријација износи 123.000.000 динара и извршена је у потпуности. У 2018. години исплаћено је: коначна плата за септембар и плате за октобар-децембар 2017. године, плате за јануар-август 2018. године и доприноси на најнижу основицу за септембар 2018. године (12 плата), а обавеза за плату за децембар 2018. године износи 10.851.000 динара;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 6.676.000 динара за дуг из 2012. године по налазу Државне ревизорске институције у износу од 308.000 динара и дуг из 2018. године у износу од укупно 6.368.000 динара (коначан обрачун за септембар 2018. године и доприноси на плату за октобар-децембар 2018. године. Одобрена апропријација износи 21.000.000 динара и извршена је у потпуности. Обавеза за доприносе на плату за децембар 2018. године износи 1.861.000 динара;

- апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 1.455.000 динара. Одобрена апропријација износи 1.652.000 динара, извршено је 1.603.000 динара, тако да је остало неутрошено 49.000 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе укупно 1.504.000 динара и то 702.000 динара по рачунима за превоз запослених за новембар и децембар 2018. године и пакетиће за децу и 802.000 динара по уговору за нереализовану вредност закљученог Уговора закљученом са СП „Ласта“ ад Београд број 2856 од 31.5.2018. године. Обавеза за месец децембар износи 297.000 динара;

- апропријацију 414000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 913.000 динара. Одобрена апропријација износи 1.600.000 динара, извршено је 1.578.000 динара, тако да је остало неутрошено 22.000 динара. Обавезе на дан 31.12.2018. године износе укупно 935.000 динара и то обавезе за погребне трошкове из 2018. године у износу од 250.000 динара и обавезе из ранијих година за отпремнине у износу од 685.000 динара;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 950.000 динара. Одобрена апропријација износи 1.000.000 динара, извршено је 974.000 динара, тако да је остало неутрошено 26.000 динара. Обавезе на дан 31.12.2018. године износе 975.000 динара и то 600.000 динара за накнаду трошкова превоза за период јануар-децембар 2018. године и 375.000 динара за обавезе за период мај-децембар 2017. године. Током 2018. године измирена је обавеза за 21 месец (август 2015. године закључно са априлом 2017. године), а обавеза за децембар 2018. године износи 51.000 динара;

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 656.000 динара за јубиларне награде из ранијих година. Одобрена апропријација износи 4.070.000 динара, извршено је 4.000.000 динара, тако да је остало неутрошено 70.000 динара;



- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 48.977.000 динара. Одобрена апропријација износи 23.521.000 динара, извршено је 20.720.000 динара, тако да је остало неутрошено 2.801.000 динара. Укупне обавезе износе 51.778.000 динара и то 51.728.000 динара по рачунима и 50.000 динара по уговору. Обавезе по рачунима из 2018. године износе 4.966.000 динара (за децембар 2018. године износе 1.705.000 динара), а обавезе из ранијих година 46.762.000 динара (од којих је 6.664.000 динара недоспело за плаћање по Споразуму о репрограму са ЕПС). Укупно недоспеле обавезе износе 8.369.000 динара;
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 113.000 динара. Одобрена апропријација износи 339.000 динара, извршено је 291.000 динара, тако да је остало неутрошено 48.000 динара. Обавезе на дан 31.12.2018. године износе укупно 161.000 динара и то 67.000 динара по рачунима за превоз деце (новембар и децембар 2018. године) и 94.000 динара за нереализовану вредност по Уговору о превозу закљученом са СП „Ласта“ ад Београд број 2856 од 31.5.2018. године. Из ранијих година нема неизмирених обавеза;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 90.000 динара за обавезе по рачунима из 2018. године. Одобрена апропријација износи 770.000 динара, извршено је 743.000 динара, тако да је остало неутрошено 27.000 динара, а обавезе по рачунима из 2018. године износе 117.000 динара;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 8.996.000 динара. Одобрена апропријација износи 8.920.000 динара, извршено је 7.312.000 динара, тако да је остало неутрошено 1.608.000 динара. Обавезе износе укупно 10.604.000 динара и то 2.469.000 динара по рачунима и 8.135.000 динара по уговорима. Од обавеза по рачунима 1.668.000 динара односи се на обавезе из 2018. године, а 801.000 динара су обавезе из ранијих година;
- апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 11.680.000 динара за обавезе за камате по решењима о извршењу која су на блокади. Одобрена апропријација износи 150.000 динара, извршено је 81.000 динара, тако да је остало неутрошено 69.000 динара. Обавезе износе најмање 11.749.000 динара и то 7.386.000 динара из ранијих година и 4.363.000 динара за камату из 2018. године;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 4.946.000 динара. Одобрена апропријација износи 12.650.000 динара, извршено је 11.136.000 динара, тако да је остало неутрошено 1.514.000 динара. Обавезе износе 6.460.000 динара и то 4.756.000 динара из 2018. године (уплата разлике у плати за септембар-децембар 2018. године и пенали за инвалиде за мај-децембар 2018. године) и 1.704.000 динара из ранијих година (пенали за инвалиде за период од новембра 2016. године закључно са децембром 2017. године). Обавеза за децембар 2018. године износи 942.000 динара за уплату разлике у плати и 138.000 динара за пенале;
- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 427.000 динара. Одобрена апропријација износи 720.000 динара, извршено је 477.000 динара, тако да је остало неутрошено 243.000 динара. Обавезе износе укупно 670.000 динара и то 125.000 динара из 2018. године и 545.000 динара из ранијих година (увећање пореског дуга по решењима Пореске управе);
- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.450.000 динара за обавезе за судске трошкове и принудну наплату. Одобрена апропријација износи 2.230.000 динара, извршено је 2.227.000 динара, тако да је остало неутрошено 3.000 динара. Обавезе износе укупно 1.450.000 динара и то 223.000 динара из 2018. године и 1.230.000 динара из ранијих година;



- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 90.000 динара. Одобрена апропријација износи 3.500.000 динара, извршено је 3.324.000 динара, тако да је остало неутрошено 176.000 динара. Обавезе износе 266.000 динара и то 47.000 динара по рачунима и 219.000 динара по уговору о набавци опреме за домаћинство закљученом са „Донић“ доо Велика Плана број 5977 од 19.11.2018. године;

- апропријацију 522000 – залихе производње у износу од 1.977.000 динара. Одобрена апропријација износи 3.000.000 динара, извршено је 2.587.000 динара, тако да је остало неутрошено 413.000 динара. Обавезе на дан 31.12.2018. године износе укупно 2.390.000 динара и то по рачунима у износу од 757.000 динара (502.000 динара из 2018. године и 255.000 динара из ранијих година) и по уговорима за набавку намирница за нереализовану вредност уговора у износу од укупно 1.633.000 динара.

ПУ „Чика Јова Змај“ нема више преузетих обавеза од одобрених апропријација за апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање.

У ревизији Одазивног извештаја општине Смедеревска Паланка прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да је на дан 9.8.2019. године ПУ „Чика Јова Змај“ је преузела обавезе преко одобрене апропријације по програмској активности Предшколско образовање у износу од најмање 47.493.028 динара и то за:

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 424.554 динара. Одобрена апропријација износи 850.000 динара, извршено је 371.974 динара, тако да је остало неутрошено 478.026 динара. Обавезе износе 902.580 динара и то 299.837 динара из 2019. године (јануар-јули) и 602.743 динара за период од јануара до децембра 2018. године;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 35.866.504 динара (са умањењем за две недоспеле рате репрограма за електричну енергију од 1.480.901 динара). Одобрена апропријација износи 20.560.000 динара, извршено је 13.393.117 динара, тако да је остало неутрошено 7.166.883 динара. Обавезе износе најмање 44.514.288 динара и то: 1.189.439 динара из 2019. године (стални трошкови за јуни и јули 2019. године и трошкови осигурања) и 43.324.849 динара из ранијих година, од којих је 1.480.901 динара недоспело за плаћање по Споразуму о репрограму дуговања закљученом са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, Огранак ЕПС Снабдевање број 5359 од 29.9.2017. године. Обавезе из ранијих година потичу од 2010. године па надаље, односе се на утрошену воду, електричну енергију, трошкове мобилне телефоније, изношење смећа, услуге осигурања, провизије Управе за трезор;

- апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од најмање 10.905.008 динара за обавезе за камате по решењима о извршењу која су на блокади. Одобрена апропријација износи 200.000 динара, извршено је 2.514 динара, тако да је остало неутрошено 197.486 динара. Обавезе износе најмање 11.102.494 динара за камате по извршним решењима из ранијих година која су предмет блокаде рачуна (електрична енергија, изношење смећа, намирнице за припремање хране, лож-уље). Камата по наведеним решењима за 2019. годину није укалкулисана;

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од најмање 136.724 динара за обавезе за судске трошкове и принудну наплату. Одобрена апропријација износи 350.000 динара, извршено је 271.252 динара, тако да је остало неутрошено 78.748 динара. Обавезе износе најмање 215.472 динара за судске трошкове по извршним решењима из ранијих година која су предмет блокаде рачуна;

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 160.238 динара. Одобрена апропријација износи 600.000 динара, извршено је 588.370 динара, тако да је остало неутрошено 11.630 динара. Обавезе износе укупно 171.868 динара и то 45.818 динара



по рачунима из 2019. године и 126.050 динара по уговору о набавци опреме за домаћинство закљученом са „Донић“ доо Велика Плана број 5977 од 19.11.2018. године за нереализовану вредност уговора.

ПУ „Чика Јова Змај“ нема више преузетих обавеза од одобрених апропријација за апропријације: 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, 413000 – накнаде у натури, 414000 – социјална давања запосленима, 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, 422 – трошкови путовања, 423000 – услуге по уговору, 424000 – специјализоване услуге, 425000 – текуће поправке и одржавање, 426000 – материјал, 441000 – отплате домаћих камата, 465000 – остале дотације и трансфери, 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали и 522000 – залихе производње.

Доказ: Одлука о ребалансу буџета општине Смедеревска Паланка број 400-1090/2018-02/2 од 30.11.2018. године; Образац 1 – Биланс стања ПУ „Чика Јова Змај“ са стањем на дан 31.12.2018. године; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године; Табеларни преглед обавеза ПУ „Чика Јова Змај“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 411000 – плате, додаци и накнаде запослених из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 119; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 412000 – социјални доприноси на терет послодавца из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 120; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 413000 – накнаде у натури из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 121; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 414000 – социјална давања запосленима из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 122; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 415000 – накнаде трошкова за запослене из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 123; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 124; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 421000 – стални трошкови из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 125; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 422000 – трошкови путовања из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 126; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 423000 – услуге по уговору из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 127; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 424000 – специјализоване услуге из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 128; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 425000 – текуће поправке и одржавање из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 129; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 426000 – материјал из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 130; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 441000 – отплате домаћих камата из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 131; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 444000 – пратећи трошкови задуживања из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 132; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 465000 – остале дотације и трансфери из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 133; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 482000 –



порези, обавезне таксе, казне и пенали из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 135; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 136; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 512000 – машине и опрема из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 138; Табеле обавеза по рачунима за ПУ „Чика Јова Змај“ за групу 522000 – залихе производње из 2018. године и из 2017. и ранијих година на дан 31.12.2018. године, позиција 139; Табела обавеза по уговорима закљученим у 2018. години и раније за које нису испостављени рачуни за групу 413000 – накнаде у натури и 422000 – трошкови путовања, позиција 121 и 126; Табела обавеза по уговорима закљученим у 2018. години и раније за које нису испостављени рачуни за групу 421000 – стални трошкови, позиција 125; Табела обавеза по уговорима закљученим у 2018. години и раније за које нису испостављени рачуни за групу 425000 – текуће поправке и одржавање, позиција 129; Табела обавеза по уговорима закљученим у 2018. години и раније за које нису испостављени рачуни за групе 423000 – услуге по уговору, 426000 – материјал и 522000 – залихе производње, позиција 127, 130 и 139 (намирнице); Табела обавеза по уговорима закљученим у 2018. години и раније за које нису испостављени рачуни за групу 426000 – материјал, позиција 130; Табела обавеза по уговорима закљученим у 2018. години и раније за које нису испостављени рачуни за групу 512000 – машине и опрема, позиција 138; Уговор – наруџбеница РБ.10-Н-Д/18 - службена одећа и обућа пекари, куvari, серверке број 6302 од 7.12.2018. године; Уговор – наруџбеница РБ.10-Н-У/18 - услуга одржавања кухињских апарата број 6435 од 14.12.2018. године; Одлука о ребалансу буџета општине Смедеревска Паланка за 2019. годину број 400-594/2019-02/2 од 9.8.2019. године, Решење Скупштине општине Смедеревска Паланка о давању сагласности на измене и допуне финансијског плана Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Смедеревској Паланци за 2019. годину број 60-9/2019-02/2 од 9.8.2019. године, Одлука Управног одбора ПУ о усвајању предлога допуне и измене финансијског плана за 2019. годину број 2018 од 21.5.2019. године са предлогом истог, табеле обавеза по програмским активностима на дан 9.8.2019. године, табеле обавеза по рачунима из 2019. године и из 2018. године и ранијих година које нису плаћене (економске класификације 411, 412, 413, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 441, 444, 465, 482, 483, 512, 522), табеле обавеза по закљученим, а нереализованим уговорима за групе 413 и 422, 421, 425, 423-426-522, 426 и 512; Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Смедеревској Паланци за период од 1.1.2019. године до 31.7.2019. године, закључни лист на дан 31.7.2019. године, закључни лист на дан 8.8.2019. године, закључни лист на дан 9.8.2019. године.

2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 веродостојне.

2.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.2.1. Опис неправилности

ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 3,74 милиона динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Функционисање предшколских установа и то:

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

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 112 хиљада динара;



- апропријацију 426000 – материјал у износу од 21 хиљаде динара;
- апропријацију 441000 – отплате домаћих камата у износу од 58 хиљада динара;
- (2) преузела обавезе у износу од 3,55 милиона динара изнад одобрених апропријација за:
 - апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 1.665 хиљада динара и
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.881 хиљаде динара.

2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ПУ „Чика Јова Змај“ је у Одазивном извештају навела:

На групи 424000 – специјализоване услуге нису планирана средства из других извора (осим извора 07 – средства за обавезан припреми програм, која су планирана са извором 01 из буџета општине) у 2018. години и нема извршења у 2018. години.

На групи 426000 – материјал нису планирана средства из других извора и нема извршења у 2018. години.

На групи 441000 – отплата домаћих камата нису планирана средства у 2018. години и није било извршења у 2018. години.

На групи 414000 – социјална давања запосленима планирано је у 2018. години 4.000.000 динара из извора 07 на име боловања преко 30 дана и породилског одсуства, извршено је 3.352.539 динара, тако да је остало неутрошено 647.461 динара. Обавеза из претходног периода исплаћена је у 2018. години у износу од 1.966.236 динара и на овом конту не постоје дуговања из претходног периода на дан 31.12.2018. године;

На групи 465000 – остале дотације и трансфери планирано је у 2018. години 7.255.000 динара, извршено је 5.655.365 динара, тако да је неутрошено 1.599.635 динара. Износ од 5.655.365 динара плаћен у 2018. години односи се на обавезе из ранијег периода по принудној наплати по Решењу Пореске управе број 093-433-05-7/2017 од 16.1.2017. године. Дуговање износи на дан 31.12.2018. године 2.078.561 динар (главни дуг по наведеном решењу од 42.100 динара и закуп од 2.036.461 динар). Рачун је у непрекидној блокади и не може прецизно да се планирају расходи који се извршавају принудном наплатом.

На групи 423000 – услуге по уговору планирано је у 2018. години из других извора 2.816.000 динара, утрошено је 2.919.138 динара, више за 103.138 динара, а за пренета неутрошена новчана средства на наменском подрачуну – родитељски динар из 2017. године.

Међутим, на дан 31.12.2018. године, ПУ „Чика Јова Змај“ је извршила расходе и преузела обавезе преко одобрене апропријације из осталих извора у износу од 1.033.000 динара и то за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 215.000 динара. Одобрена апропријација износи 4.000.000 динара, извршено је 3.353.000 динара, тако да је остало неутрошено 647.000 динара. Обавезе на дан 31.12.2018. године износе 863.000 динара и то 496.000 динара за накнаду за одсуство услед боловања преко 30 дана (јули - децембар 2018. године) и 367.000 динара за накнаду за породилско одсуство (септембар – децембар 2018. године);
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 339.000 динара. Одобрена апропријација износи 2.818.000 динара, извршено је 2.921.000 динара, односно преко апропријације у износу од 103.000 динара, а преузете обавезе износе 236.000 динара, тако да је укупно преузето преко одобреног износа од 339.000 динара. Обавезе у износу од 202.000 динара односе се на остале услуге за плаћање из родитељског динара из



2018. године, а износ од 34.000 динара је из 2017. и ранијих година за плаћање одржавања програма и зимовања деце;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 479.000 динара за обавезе из ранијих година за пренос средстава по основу закупа у буџет општине.

ПУ је отклонила неправилности за групе 424000 – специјализоване услуге, 426000 – материјал, 441000 – отплате домаћих камата, за групе 414000 – социјална давања запосленима и 465000 – остале дотације и трансфери умањена су прекорачења, а за групу 423000 – услуге по уговору није било неправилности у 2017. години, а настала је у 2018. години.

У ревизији Одазивног извештаја општине Смедеревска Паланка прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да на дан 9.8.2019. године ПУ „Чика Јова Змај“ је преузела обавезе преко одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Предшколско образовање у износу од 1.002.926 динара за апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери за обавезе из ранијих година за пренос средстава по основу закупа у буџет општине. Одобрена апропријација износи 3.000.000 динара, извршено је 1.966.465 динара, тако да је остало неутрошено 1.033.535 динара. Обавезе за пренос средстава у буџет општине по основу наплате закупа износи 2.036.461 динар, тако да је преузето преко одобрене апропријације у износу од 1.002.926 динара.

ПУ је отклонила неправилности и то за више извршене расходе од одобрених апропријација 424000 – специјализоване услуге, 426000 – материјал и 441000 – отплате домаћих камата и за преузете обавезе преко одобрене апропријације 414000– социјална давања запосленима.

Докази су наведени у доказима за тачку 2.1.1.2.

2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора веродостојне.

2.3. Службеник за јавне набавке

2.3.1. Опис неправилности

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.

2.3.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Чика Јова Змај“ је предузела мере и упутила запослено лице на обуку.

Доказ: Рачун „Института за економску дипломатију“ доо Земун број 229/18 од 31.12.2018. године, Извод рачуна ПУ „Чика Јова Змај“ број 174 од 31.12.2018. године, Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 1008 од 8.3.2019. године, Захтев за трансфер и плаћање број 1009 од 8.3.2019. године, Извод рачуна ПУ „Чика Јова Змај“ број 37 од 11.3.2019. године, Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-02-212/2019-3772 од 10.5.2019. године, Уговор о раду број 4427 од 4.9.2019. године

2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на службеника за јавне набавке веродостојне.



2.4. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

2.4.1. Опис неправилности

ПУ „Чика Јова Змај“ је у 2017. години преузела обавезе у износу од 8.348 хиљада динара за набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке.

2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ПУ „Чика Јова Змај“ је финансијским планом и планом ЈН за 2019. годину предвидела две велике јавне набавке у отвореном поступку и то: Намирнице – ЈН велике вредности обликована кроз 12 партија – отворени поступак и Енергенти – ЈН велике вредности обликована кроз 4 партије – отворени поступак, р.бр.1.1.2/4 је – Електрична енергија, процењена вредност 6.666.666,00 РСД; апропријација у буџету 421211; оквирни датум покретања поступка март/април 2019. године. На основу Закључка Владе РС, општина треба у октобру да преузме цео дуг предшколске установе за струју, због чега још није спроведен поступак јавне набавке, а имајући у виду и члан 197. став 1. Закона о енергетици којим је прописано „пре промене снабдевача, купац и снабдевач који га је до тада снабдевао дужни су да регулишу међусобне финансијске обавезе.“

Доказ: Финансијски план за 2019. годину ПУ „Чика Јова Змај“ број 6517 од 19.12.2018. године, Решење о давању сагласности на Финансијски план ПУ „Чика Јова Змај“ у Смедеревској Паланци за 2019. годину број 141 од 17.1.2019. године, извод из Финансијског плана за 2019. годину са проценом за 2020 годину који прати план јавних набавки за 2019. годину број 6517/1 од 19.12.2018. године, План јавних набавки и набавки на који се Закон не примењује број 573 од 7.2.2019. годину, Изјава број 4971 од 2.10.2019. године.

2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на набавку без спроведеног поступка јавне набавке веродостојне.

2.5. Спровођење јавних набавки

2.5.1. Опис неправилности

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.

1) Енергенти – 6.064 хиљаде динара

- 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 хиљада динара

- 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 хиљада динара

- Уговор је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права.

4) Превоз запослених на посао и деце корисника – 3.100 хиљада динара

- 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.

2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ПУ „Чика Јова Змај“ – све набавке које се реализују у две буџетске године, урађене су 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, кроз аналитику претходних година, потреба Установе и анализу тржишта, финансијским планом детаљно су изражена оквирна оптерећења по будућим уговорима за сваку буџетску годину. На позицији Услуге набавки на које се Закон о ЈН не примењује под редним бројем 5. Услуге информисања (трошкови оглашавања тендерске документације) предвиђена су буџетска средства у износу од 58.333,00 РСД; апропријација у буџету 423423. Предвидевши у финансијском плану за 2019. годину средства за објављивање Позива, Установа је као наручилац отклонила све препреке, те ће свака ЈН велике вредности (позив) бити уредно објављен и на сајту Службеног гласника. Како би се избегло преузимање обавеза већих од дозвољених апропријација за ту намену у буџетској години, Установа је кроз финансијски план, финансијски план са проценом за 2020. годину која прати план ЈН за 2019. годину и план ЈН кроз аналитику претходних година, потреба Установе и анализу тржишта, детаљно су изражена оквирна оптерећења по будућим уговорима за сваку буџетску годину.

Доказ: Финансијски план за 2019. годину ПУ „Чика Јова Змај“ број 6517 од 19.12.2018. године, извод из Финансијског плана за 2019. са проценом за 2020. годину који прати план јавних набавки за 2019. годину број 6517/1 од 19.12.2018. године, План јавних набавки и набавки на који се закон не примењује број 573 од 7.2.2019. године, Уговор - наруџбеница рб. 10-Н-Д/18 – службена одећа и обућа пекари, кувари, сервирке број 6302 од 7.12.2018. године, Уговор - наруџбеница рб.10-Н-У/18 Услуга одржавања кухињских апарата број 6435 од 14.12.2018. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке број 6126 од 29.11.2018. године, Предрачун ЈП „Службени гласник“ Београд број IPR18-43204 од 4.12.2018. године, Решење о образовању комисије број 6127 од 29.11.2018. године, изјава о одсуству сукоба интереса, Записник о отварању понуда број 6758 од 31.12.2018. године, Извештај о стручној оцени понуда број 01 од 5.1.2019. године, Одлука о додели уговора број 02 од 5.1.2019. године, Уговор о јавној набавци енергената (партија 1) број 143 од 17.1.2019. године, Обавештење о закљученом уговору број 242 од 24.1.2019. године, картица добављача „Еуро Мотус“ доо Нови Београд за 2019. годину, Записник о отварању понуда број 6760 од 31.12.2018. године, Извештај о стручној оцени понуда број 39 од 9.1.2019. године, Одлука о додели уговора број 47 од 10.1.2019. године, Уговор о јавној набавци енергената (партија 2) број 255 од 25.1.2019. године, Обавештење о закљученом уговору број 316 од 29.1.2019. године, картица добављача „Good Will – WG“ доо



Београд за 2019. Годину, Записник о отварању понуда број 6761 од 31.12.2018. године, Извештај о стручној оцени понуда број 38 од 9.1.2019. године, Одлука о додели уговора број 48 од 10.1.2019. године, Уговор о јавној набавци енергената (партија 3) број 256 од 25.1.2019. године, Обавештење о закљученом уговору број 563 од 7.2.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке велике вредности добара у отвореном поступку број 6126 од 29.11.2018. године, Уговор о јавној набавци енергената (Партија 1) број 143 од 17.1.2019. године, Уговор о јавној набавци енергената (Партија 2) број 255 од 25.1.2019. године, Уговор о јавној набавци енергената (Партија 3) број 256 од 25.1.2019. године, преглед обавеза из 2019. године за групу 421000, преглед обавеза из 2018. и ранијих година за групу 421000, картица групе 421000 – Стални трошкови за 2019. годину, Одлука о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2019. годину број 400-1171/2018-02/2 од 20.12.2018. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке велике вредности добара у отвореном поступку број 2193 од 24.5.2019. године, Конкурсна документација број 3250 од 2.7.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 3747 од 12.8.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 3732 од 8.8.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 3731 од 8.8.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 3730 од 8.8.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 3729 од 8.8.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 3728 од 8.8.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 3733 од 8.8.2019. године, преглед обавеза из 2019. године за групу 423000, преглед обавеза из 2018. и ранијих година за групу 423000, картица групе 423000 – Услуге по уговору за 2019. годину, преглед обавеза из 2019. године за групу 426000, преглед обавеза из 2018. и ранијих година за групу 426000, картица групе 426000 – Материјал за 2019. годину, преглед обавеза из 2019. године за групу 522000, преглед обавеза из 2018. и ранијих година за групу 522000, картица групе 522000 – Залихе производње за 2019. годину, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара број 1548 од 10.4.2019. године, Уговор број 1957 од 14.5.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке број 2013 од 16.5.2019. године, Уговор о набавци услуга превоза запослених на посао и деце – корисника предшколског узраста број 2665 од 12.6.2019. године, преглед обавеза из 2019. године за групу 413000, преглед обавеза из 2018. и ранијих година за групу 413000, картица групе 413000 – Накнаде у природи за 2019. годину, преглед обавеза из 2019. године за групу 422000, преглед обавеза из 2018. и ранијих година за групу 422000, картица групе 422000 – Трошкови путовања за 2019. годину.

2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на спровођење јавних набавки веродостојне.

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

2.6.1. Опис неправилности

ПУ „Чика Јова Змај“ је неправилно обрачунала и мање исплатила плате у износу од 41 хиљаде динара због обрачунатог минулог рад на основну плату уместо на минималну зараду.

2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ПУ „Чика Јова Змај“ је обрачунала минули рад на минималну зараду запосленима који примају минималну зараду.

Докази: Допис број 1207 од 20.3.2019. године, исплатни листићи за месец септембар 2018. године и месец октобар 2018. године за четири запослена са



минималном зарадом на радном месту спремачица и исплатни листић за месец септембар 2018. године и месец октобар 2018. године за запосленог на радном месту серверка.

2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца веродостојне.

2.7. Социјална давања запосленима

2.7.1. Опис неправилности

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

2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ПУ „Чика Јова Змај“ је на време исплаћивала отпремнине за запослене који су одлазили у пензију.

Докази: Решење дел.бр.6536 од 21.12.2018. године, извод број 174 од 31.12.2018. године.

2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на социјална давања запосленима веродостојне.

2.8. Награде запосленима и остали посебни расходи

2.8.1. Опис неправилности

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.

2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

ПУ „Чика Јова Змај“ донета су решења за све запослене који су остварили право на јубиларну награду у 2018. години и у тој години извршена је и исплата.

Докази: списак радника који остварују право на јубиларну награду у 2018. години дел. број 5414 од 10.10.2018. године, решење дел. број 5945, 5949, 5961 и 5963 од 16.11.2018. године, захтев за исплату плата, додатака и накнада број 6059 од 10.12.2018. године, извод број 171 од 26.12.2018. године, решење број 1052, 1053, 1054, 1055 и 1056 од 12.3.2019. године, списак радника за јубиларну награду 2019. године број 1119 од 14.3.2019. године.

2.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на награде запосленима и остале посебне расходе веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије [REDACTED], директор Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка.



Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. октобар 2019. године

Достављено:

- ПУ „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка
- архиви