

**Извештај о ревизији правилности пословања
Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац у делу
који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених
апропријација, спровођење поступака јавних набавки и
расходе за запослене за 2018. годину**





Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.



Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне 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?

Препоручили смо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац:

-да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације;

-да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

-да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

Резиме

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је у 2018. години преузела обавезе у износу од најмање 7,95 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара у износу од најмање 1,86 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 5,14 милиона динара запосленима супротно важећим законским и другим прописима.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је у току 2018. године преузела обавезе изнад расположивих апропријација, зато што није планирала средства за остале дотације и трансфере по основу умањења за 10% основице зараде која је утврђена законским и другим општим и појединачним актом. Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац приликом обрачуна и исплате плате нису утврдили разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је закључила Анекс уговора којим је повећала вредност уговора више од максимално дозвољеног од укупне вредности првобитно закљученог уговора, и у решењима о образовању комисије није наведена адреса наручиоца, и набављала добра без испитивања тржишта.

Применом погрешно утврђених коефицијената, Предшколска установа „Сунце“ је преузимала обавезе и извршавала расходе за запослене више од прописаног износа, што није у складу са законским прописима.





САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	4
1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	4
1.1. Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 7.952 хиљада динара изнад одобрених апропријација.....	4
2. Спровођење поступака јавних набавки	4
2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем у јавним набавкама.....	4
2.2. Предшколска установа „Сунце“ је у 2018. години закључила уговоре укупне вредности од најмање 1,86 милиона динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама	5
3. Расходи за запослене.....	5
3.1. Предшколска установа „Сунце“ је планирала масу средстава за плате у 2018. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину	5
3.2. Број запослених лица код Предшколске установе „Сунце“ на дан 31.12.2018. године није био у складу са прописаним бројем запослених.....	5
3.3. Предшколска установа „Сунце“ је у 2018. години исплатила више 5,14 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима	6
3.4. Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац није у 2018. години обрачунавала и уплаћивала остале дотације и трансфере у износу 8,14 милиона динара у складу са важећим законским и другим прописима	6
3.5. Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године накнаду у натури исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима	6
3.6. Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године социјална давања запосленима исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима.....	7
3.7. Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године накнаду трошкова за запослене исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима.	7
3.8. Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године награде запосленима исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима	7
II ПРЕПОРУКЕ	8
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	9
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	10
1. Предмет ревизије	10
2. Ревидирани период пословања	10
3. Информације о субјекту ревизије.....	10
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	11
5. Критеријуми	11
6. Методологија рада	12
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	12
ПРИЛОГ I – Предузете мере у поступку ревизије	13
ПРИЛОГ II – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	14
ПРИЛОГ III – Јавне набавке	16
ПРИЛОГ IV – Расходи за запослене	21





I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 и извора 13

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 7,95 милиона динара из извора 01 - Приходи из буџета и из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година

- ❖ Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 7.952 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то 7.950 хиљада динара из извора 01 - Приходи из буџета и то: 7.950 хиљада и две хиљаде динара из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година и то:

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
7.950	465000	Функционисање предшколских установа
2	511000	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 1)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу II овог извештаја

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем у јавним набавкама

Директор Предшколске установе „Сунце“ донео је дана 19.1.2018. године План јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Сунце“.

- ✚ Прва измена плана јавних набавки Предшколске установе „Сунце“ није објављена на порталу јавних набавки.

Табела број 1: Планови јавних набавки и објава на порталу

Предшколска установа "Сунце"		
• План ЈН	Датум доношења 19.1.2018. године	Портал 24.1.2018. године
• 1 Измена Плана ЈН	18.5.2018.године	није објављена



2.2. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа „Сунце“ је у 2018. години закључила уговоре укупне вредности од најмање 1,86 милиона динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама. ❖ Предшколска установа „Сунце“ је у 2018. години закључила уговоре укупне вредности 1.855 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА “Сунце”		
Лож уље екстра лако ел	1. У Решењу о образовању комисије није наведена адреса наручиоца; 2. Наручилац је закључио Анекс уговора којим је повећао вредност уговора.	1.855
УКУПНО:		1.855

(Препорука број 2)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу III овог извештаја

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Предшколска установа „Сунце“ је планирала масу средстава за плате у 2018. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину

Предшколска установа „Сунце“ је Одлуком о буџету општине Горњи Милановац за 2018. годину планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. године са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.



3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код Предшколске установе ❖ Према подацима добијеним од одговорних лица Предшколске установе „Сунце“ на дан 31.12.2018. године није било више



„Сунце“ на дан запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време а број запослених на одређено време није био у складу са наведеном Одлуком.
прописаним бројем запослених
(Препорука број 3)

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

Предшколска установа „Сунце“ је у 2018. години исплатила више 5,14 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима
Предшколска установа „Сунце“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.140 хиљада динара, што није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Табела број 3. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	ПУ „Сунце“
Укупан број запослених лица		159
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		47
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		29,56%
Укупно исплаћена средства за плате		125.769
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		5.140
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		4,06

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја

3.4. Обрачун и уплата осталих дотација и трансфера

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац није у 2018. години обрачунавала и уплаћивала остале дотације и трансфере на уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије у износу 8.143 хиљада динара у складу са важећим законским и другим прописима.
Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја.
(Препорука број 4)

3.5. Накнаде у натура

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године исплатила накнаде у натура запосленима у складу са важећим законским и другим прописима.



важећим законским и другим прописима.



3.6. Социјална давања запосленима

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године социјална давања запосленима исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године социјална давања запосленима исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима.



3.7. Накнада трошкова за запослене

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године накнаду трошкова за запослене исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године накнаду трошкова за запослене исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима.



3.8. Награде запосленима и остали посебни расходи

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године награде запосленима исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је 2018. године награде запосленима исплаћивала у складу са важећим законским и другим прописима.





II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација у буџету (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог III - Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац и Предшколској установи „Сунце“ да број запослених на одређено време усагласе са максималним дозвољеним бројем. (Прилог IV - Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац и одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима (Прилог IV - Препорука број 4).



III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Предшколска установа „Сунце“ мора у Одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Сунце“ за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, 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

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

19. новембар 2019. године



IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1296/2019-04/4 од 24. јула 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Сунце“, улица Вука Караџића број 4, Горњи Милановац која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, 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 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац основана је Решењем Скупштине општине Горњи Милановац број 2-022-11 од 28. јула 1972. године, а уписана у регистар код Привредног суда у Краљеву, у регистарски уложак бр.1-141-00 Ус. 53/73 од 31.12.1973. године, као и Решењем о органима Дечје установе „Миша Лазић“ број 1-06-52/92 од 18. септембра 1992. године.

Скупштина општине Горњи Милановац је у складу са законом о јавним службама донела Одлуку о оснивању Установе за предшколско васпитање и образовање деце Дечје установе „Миша Лазић“ у Горњем Милановцу дана 12.12.1997. године број 1-06-86/97, као и измене и допуне Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Установе („Сл.гл. општине Горњи Милановац“ , број 7/97, 2/2004, 5/2005, 5/2011, и 24/11). Установа је уписана у судски регистар који се води код Трговинског суда у Чачку, број регистарског улошка 5-26-00, а решење заведено под бројем Фи. 193/03.

Права и дужности оснивача Установе, у складу са законом, врши јединица локалне самоуправе Општине Горњи Милановац.

На основу Одлуке Управног одбора Дечје установе „Сунце“ број 1-06-1067 од 06.06.2011. године, решења Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-918/2011 од 15. јуна 2011. године и сагласности Министарства просвете и науке, Школске управе у Чачку број 423-614-151/2011 од 20.10.2011. године, Установа за предшколско васпитање и образовање деце Дечја установа „Сунце“ је променила назив у Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац.

Седиште Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац је: Горњи Милановац, ул. Вука Караџића број 4. Матични број је: 07177232, а Порески идентификациони број је 100889777. Текући рачуни су: 840-130661-25 (основни буџетски рачун) и 840-2865761-52 (подрачун за јавне радове), отворени код Управе за трезор. Телефон је 032-720-550 (директор), и 032-712-363 и 720-551 (телефон/факс) Управа .

Основна делатност Установе је: 85.10 - Предшколско образовање.

Предшколско васпитање и образовање у Установи реализује се у трајању утврђеном Програмом предшколског васпитања и образовања у Установи и Годишњим планом рада за сваку радну годину.

Предшколски програм остварује се у току радне године, а радна година траје од 01. септембра текуће године до 31. августа наредне године.

Скупштина општине Горњи Милановац је донела Одлуку о мрежи вртића на територији општине Горњи Милановац за Предшколску установу „Сунце“ Горњи



Милановац, („Сл.гл. општине Горњи Милановац“ број 24/11). Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац обавља делатност предшколског васпитања и образовања у објектима: Објекат I Горњи Милановац ул. Вука Караџића број 4; Објекат I-Анекс Горњи Милановац, ул. Вука Караџића број 6; Објекат II Горњи Милановац ул. Железничка б/б; Објекат III Горњи Милановац ул. Крагујевачка б/б; Објекат IV Горњи Милановац ул. Лоле Рибара број 3; Објекат на Руднику и Објекат у Прањанима. Припремни предшколски програм у сеоским срединама, као полудневни програм, реализује се у просторијама основних школа.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђује се из буџета Републике, из буџета општине Горњи Милановац (20% од економске цене од родитељских уплата), из донација, од спонзора и других извора у складу са законом.

На дан 31.12.2018. године Установа је имала 159 запослених лица, од чега је једно именовано лице запослено по уговору из реда запослених на неодређено време, те Установа има 119 запослених на неодређено време, 21 запосленог на одређено време до избора кандидата по конкурсима и 20 на замени одсутних са посла.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Горњи Милановац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,



- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Сунце“ преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Предшколска установа „Сунце“ јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је Предшколска установа „Сунце“ планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Сунце“ вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Сунце“ вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли је Предшколска установа „Сунце“ вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли је Предшколска установа „Сунце“ вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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



ПРИЛОГ I – Предузете мере у поступку ревизије

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац

Предшколска установа „Сунце“ је доставила предузете мере у 2019. години и то:

- Управни одбор је директорки Предшколске установе утврдио коефицијент 14,88 уместо коефицијента 17,32;
- Запосленима са завршеним трогодишњим студијама од 01.01.2019. године је утврђен коефицијент 14,88.



ПРИЛОГ II – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације код Предшколске установе „Сунце“



Табела број 4. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговорима	Разлика
465	Функционисање предшколских установа	01	1.720.000	1.526.398	193.602	8.143.367		-7.949.765
	УКУПНО	01	1.720.000	1.526.398	193.602	8.143.367		-7.949.765

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Сунце“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 7.949.765 динара из средстава буџета из извора 01 - Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација Функционисање предшколских установа за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предшколска установа „Сунце“ Финансијским планом није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатила на прописан уплатни рачун Буџета РС.



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група пакета	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
511	Функционисање предшколских установа	07	0	2.050	-2.050			-2.050
	УКУПНО			2.050	-2.050			-2.050

Предшколска установа „Сунце“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.050 динара из донација од осталих нивоа власти из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на групи конта (економска класификација) 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација Функционисање предшколских установа.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација у буџету.



ПРИЛОГ III – Јавне набавке

1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама Управни одбор Предшколске установе „Сунце“ је 19.11.2015. године, заведен под бројем 1-06-2717, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Предшколској установи „Сунце“, који је сагласно члану 22. став 5. Закона о јавним набавкама, објављен на интернет страници Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је у току 2018. године у прописаним роковима, Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

План набавки за 2018. годину донет је од стране директора Предшколске установе „Сунце“, који у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Чланом 13. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Горњи Милановац, прописано је да наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. Такође, тим за планирање набавки утврђује календар активности у поступку планирања набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.

Чланом 11. истог Правилника је прописано да се провера усаглашености плана јавних набавки са буџетом локалне самоуправе или финансијским планом наручиоца врши тим за планирање и о томе сачињава белешку.

Директор Предшколске установе „Сунце“ је дана 15.01.2018. године донео План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године извршена је једна измена Плана јавних набавки.

2. Планирање јавних набавки

Директор Предшколске установе „Сунце“ донео је дана 19.1.2018.године План јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Сунце“.

Табела број 6. Преглед измена плана јавних набавки за 2018. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	19.1.2018.	24.1.2018.	Исправно
2	Прва измена плана	18.5.2018.	.	Неисправно

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да прва измена плана јавних набавки није објављена на порталу јавних набавки (иако је мејлом послато Управи за јавне набавке, према информацији одговорних лица), што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколској установи „Сунце“ да: план јавних набавки објављују на порталу јавних набавки у складу са законом, као и да прате да ли су све измене Плана објављене на Порталу Управе за јавне набавке.

У 2018.години спроведено је шест поступака јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 15.778.141 динара без ПДВ.

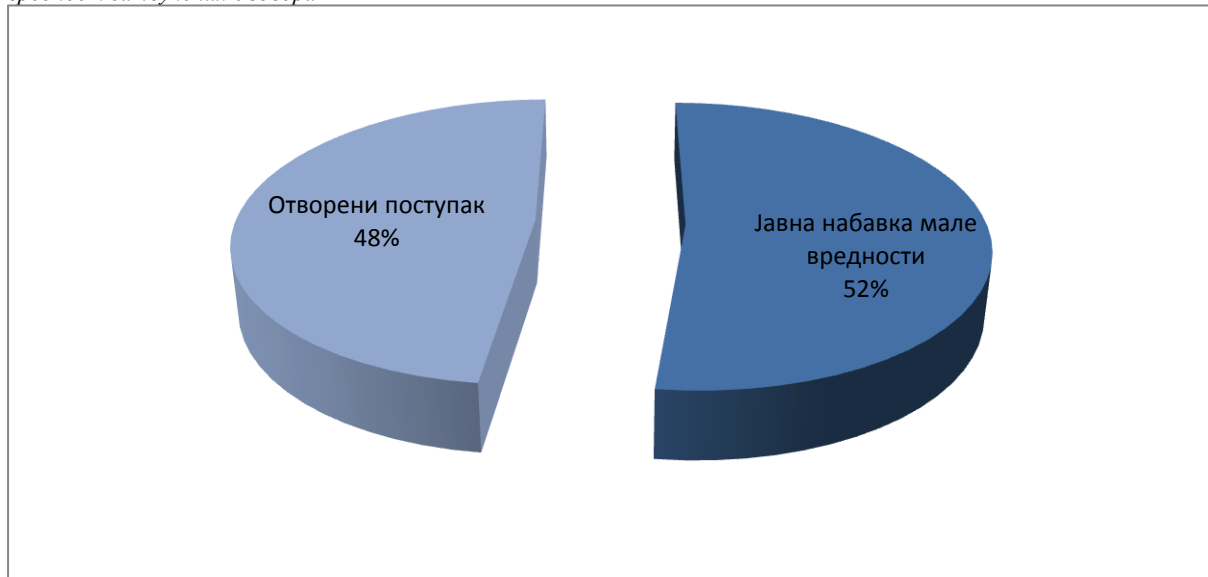


Предшколска установа „Сунце“ је спровела шест поступака јавних набавки и то: један отворени поступак (по партијама) након чега су и закључени уговори у вредности од 8.218.884 динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 7.559.257 динара са ПДВ.

Табела број 7. Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2018. у ПУ „Сунце“

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговор(са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	5	9.416.666	7.559.257	8.653.325
2	Отворени поступак	1	8.695.652	8.218.884	9.216.295
УКУПНО		6	18.112.318	15.778.141	17.869.620

Графикон број 2. Спроведене јавне набавке у 2018. години у ПУ „Сунце“ према Плану за 2018. годину критеријум вредност закључених Уговора



3. Спровођење поступака јавних набавки Предшколске установе „Сунце“

1. Јавна набавка –материјал за спремање хране, редни број 01/18

Поступак је покренула В.Д. Директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац Одлуком о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 1-404-509 од 12.02.2018. године. Предмет јавне набавке је материјал за спремање хране за потребе Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац, обликован по партијама. Процењена вредност јавне набавке је износила: партија 1 – 2.000.000 динара без ПДВ, партија 2 – 700.000 динара без ПДВ, партија 3 – 420.000 динара без ПДВ, партија 4 – 1.000.000 динара без ПДВ, партија 5 – 472.000 динара без ПДВ, партија 6 – 543.720 динара без ПДВ, партија 7 – 700.000 динара без ПДВ, партија 8 – 900.000 динара без ПДВ, партија 9 – 250.000 динара без ПДВ, партија 10 – 210.180 динара без ПДВ, партија 11 – 1.500.000 динара без ПДВ. Решење о образовању комисије број 1-404-509 од 12.02.2018. године донела је В.Д директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац, без адресе наручиоца .

Поступак отварања понуда извршен је 23.03.2018. године, при чему је комисија за јавну набавку сачинила записник о отварању понуда број 1-404-509, и констатовала да су



отварању присуствовали следећи понуђачи и то: „Ила промет д.о.о. Чачак, „Сувоборор Кооп НН“ Чачак, „Млекара Моравица“ д.о.о. Ариље, „ДОН ДОН“ д.о.о Београд.

Закључени су уговори са следећим понуђачима по партијама: Партија 1 – „Сувобор коп НН“ Чачак 1.949.250 динара без ПДВ-а, Партија 2 - „Сувобор коп НН“ Чачак 644.375 динара без ПДВ-а, Партија 3 - „Принципал дуо“ д.о.о. Чачак 409.365 динара без ПДВ-а, Партија 4 - Млекара „Моравица“ Ариље 1.019.618 динара без ПДВ-а, Партија 5 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак 472.000 динара без ПДВ-а, Партија 6 - „Понс“ д.о.о. Чачак 504.087 динара без ПДВ-а, Партија 7 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак 532.050 динара без ПДВ-а, Партија 8 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак 746.615 динара без ПДВ-а, Партија 9 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак 238.825 динара без ПДВ-а, Партија 10 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак 219.775 динара без ПДВ-а, Партија 11 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак 1.482.922 динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У Решењу о образовању комисије број 1-404-509 од 12.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац да: у решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта .

2. Јавна набавка мале вредности –лож уље екстра лако евро ел, редни број 02/18

Поступак је покренула В.Д. Директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-592 од 20.02.2018. године. Предмет јавне набавке је лож уље – екстра лако евро ел до 18.000 литара за потребе Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је износила 2.583.333 динара. Решење о образовању комисије број 1-404-592/1 од 20.02.2018.године донела је В.Д директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац закључила је дана 22.03.2018. године Уговор о набавци лож уља – екстра лако евро ел са понуђачем „Кнез петрол“, Београд Земун у вредности од 2.033.100 динара без ПДВ, односно 2.439.720 динара са ПДВ и Анекс уговора о набавци лож уља – екстра лако евро ел дана 25.01.2019. године, чиме је првобитна вредност уговора промењена за 550.233 динара и износи 2.583.333 динара без ПДВ, односно 3.099.999 динара са ПДВ. Чланом 5.основног уговора предвиђено је да се уговорена цена по јединици мере може мењати искључиво због промене цена на српском тржишту уз писану сагласност купца дату на захтев продавца за промену цене. Захтев за промену цене може се односити на наредне испоруке добара. Вредност уговора, због повећања цена на тржишту, може се повећати или смањити, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности која је опредељена Финансијским планом наручиоца за ту намену. Чланом 11. Уговора предвиђено је да уговорене стране могу изменити уговор и закључити анекс уговора због већих количина лож уља, које могу бити условљене објективним разлозима, као што су дуге и хладне зиме, недостатак примарних енергената за загревање објеката наручиоца (гаса), промењена вредност уговора која је условљена како због повећане количине лож уља, тако и повећање цене предметног енергента на српском тржишту.

Извештај о промени вредности уговора и закључивању Анекса услед промена цена на тржишту у Србији достављен је дана 25.01.2019.године Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.



Предшколска установа „Сунце“ закључила је Анекс уговора о набавци лож уља – екстра лако евро ел дана 25.01.2019. године, чиме је првобитна вредност уговора промењена за 550.233 динара, са 2.033.100 динара на 2.583.333 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама, којим је регулисано да се вредност уговора може повећати максимално 5% од укупне вредности првобитног закљученог уговора.

По овом Уговору у 2018. години је плаћено 1.855.032 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.
- У Решењу о образовању комисије број 1-404-592/1 од 22.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Сунце“ закључила је Анекс уговора о набавци лож уља – екстра лако евро ел дана 25.01.2019. године, чиме је првобитна вредност уговора промењена за 550.233 динара, са 2.033.100 динара на 2.583.333 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама, којим је регулисано да се вредност уговора може повећати максимално 5% од укупне вредности првобитног закљученог уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да: не повећавају вредност уговора преко 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, у решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта .

3. Јавна набавка мале вредности –набавка медицинских услуга, редни број 03/18

Поступак је покренула В.Д. Директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-593 од 20.02.2018. године. Предмет јавне набавке је набавка медицинских услуга (санитарни прегледи запослених, узорковање и лабораторијско испитивање намирница и предмета опште употребе и узорковање и лабораторијско испитивање воде за пиће) за потребе Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац . Процењена вредност јавне набавке је износила 1.000.000 динара. Решење о образовању комисије број 1-404-593 од 20.02.2018. године донела је В.Д. директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац. Поступак отварања понуда извршен је 08.03.2018. године, при чему је комисија за јавну набавку сачинила записник о отварању понуда број 1-404-593. Критеријум за избор најповољније понуде била је најнижа понуђена цена. Конкурисао је само један понуђач, и то „Завод за јавно здравље“ Чачак са понуђеном ценом од 967.747 динара.

В.Д. директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац закључила је дана 15.03.2018. године Уговор о набавци медицинских услуга са понуђачем „Завод за јавно здравље“ Чачак у вредности од 967.747 динара.

По овом Уговору у 2018. години је плаћено 820.448 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.
- У Решењу о образовању комисије број 1-404-593 од 22.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да: у решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроведу испитивање и истраживање тржишта.

4. Јавна набавка мале вредности –набавка електричне енергије, редни број 01/18

Поступак је покренула В.Д. Директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-729 од 08.03.2018. године. Предмет јавне набавке је набавка електричне енергије за потребе Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је износила 3.583.333 динара. Решење о образовању комисије број 1-404-729 од 08.03.2018. године донела је В.Д. Директорка Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца дана 09.03.2018. године. Рок за достављање понуда био је 19.03.2018. године. Поступак отварања понуда извршен је 19.03.2018. године, при чему је комисија за јавну набавку сачинила записник о отварању понуда број 1-404-729. Критеријум за избор најповољније понуде била је најнижа понуђена цена. Конкурисао је само један понуђач, и то „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд са понуђеном ценом од 1.801.684 динара без ПДВ. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац закључила је дана 28.03.2018. године Уговор о набавци електричне енергије са понуђачем „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд број 1-404-729 у вредности од 1.801.684 динара без ПДВ, односно 2.167.237 динара са ПДВ.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац у 2018. години по овом Уговору укупно је платила 1.914.149 динара. Од тога на испоручену електричну енергију 954.053 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије број 1-404-593 од 22.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: у решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроведу испитивање и истраживање тржишта .

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.



ПРИЛОГ IV – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 129.641.000 динара, док су извршени расходи у износу од 125.769.000 динара.

Планирање масе средстава за плате Предшколске установе “Сунце” Горњи Милановац за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела број 8. Планирање масе средстава код Предшколске установе “Сунце” Горњи Милановац за плате :

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2017.	План за 2018. (Одлука о буџету)	Ребаланс II за 2018.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411 и 412	113.922.896	131.779.000	129.641.000	17.856.104	106	15.718.104	114
	Укупно	113.922.896	131.779.000	129.641.000	17.856.104	106	15.718.104	114

Предшколска установа “Сунце” је Одлуком о буџету планирала средства за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. године са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код Предшколске установе “Сунце” у 2018. години

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ 68/15, 81/2016 – одлука УС и 95/2018) и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник РС“ 61/17) утврђен је максимални број запослених у систему општине Горњи Милановац и то 491 запослени на неодређено време за календарску 2017. годину који је важио и у току 2018. године.

Скупштина општине Горњи Милановац је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Горњи Милановац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Горњи Милановац за 2017. годину број 2-06-64/2017 од 05.08.2017. године која је важила и у току 2018. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Горњи Милановац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Горњи Милановац за 2017. годину број 2-06-64/2017 од 05.08.2017. године одређено је 123 у Предшколској установи „Сунце“ Горњи Милановац.

У Предшколској установи „Сунце“ у месецу децембру 2018. године било је укупно 159 запослених и то 118 на неодређено време и 41 на одређено време. Од 41 запосленог на одређено време, од наведеног броја запослено је 21 до коначности одлуке по расписаном конкурс, 19 на замени одсутних до 60 дана и директор.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је број запослених на одређено време у Предшколској установи већи од 10% броја запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. Став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.



Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и Предшколској установи „Сунце“ да број запослених на одређено време усагласе са максималним дозвољеним бројем.

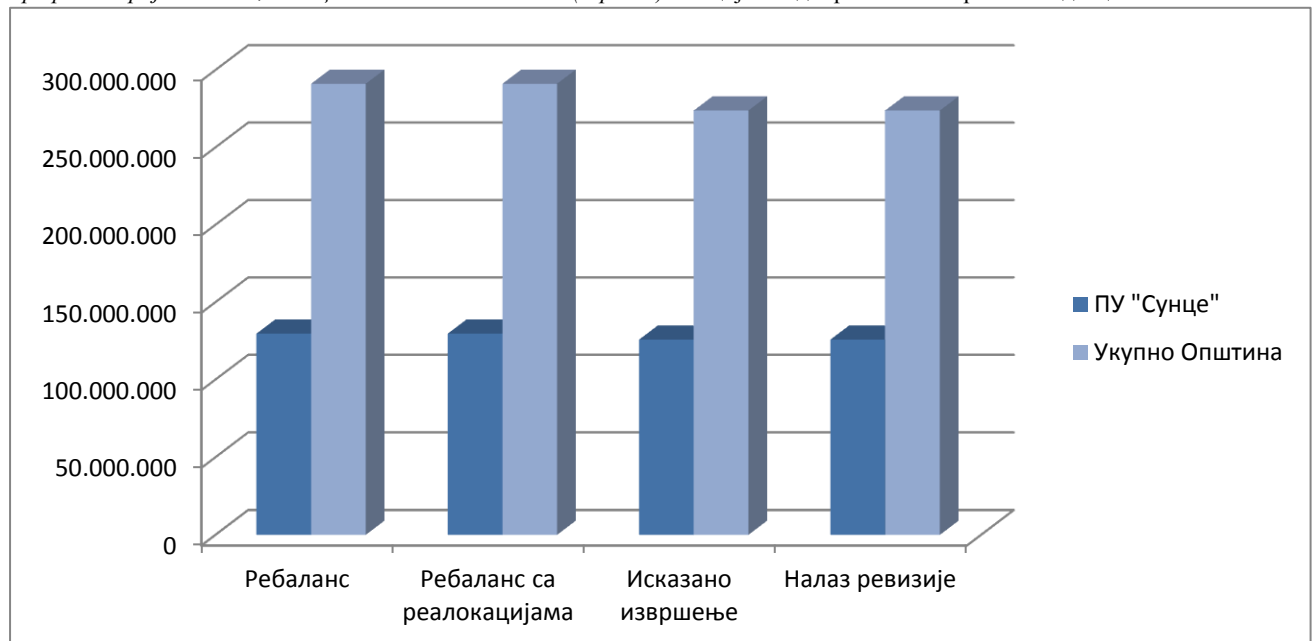
3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 129.641.000 динара, док су извршени расходи у износу од 125.769.000 динара.

Табела број 9. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Сунце"	129.641.000	129.641.000	125.769.000	125.769.000	97	100
2	Укупно Општина	291.079.000	291.079.000	273.777.000	273.777.000	94	100

Графикон број 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца



На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате, у износу од 129.641.000 динара, док су извршени расходи у износу од 125.769.000 динара.

Управни одбор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 1-06-162 од 01.02.2016. године и Правилник о организацији и систематизацији послова 1-06-795 од 23.03.2018. године.

У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник РС“, број 61/2017, 82/2017 и 92/2017), Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Горњи Милановац, јавним предузећима и установама чији је оснивач



општина Горњи Милановац за 2017. годину („Службени гласник општине Горњи Милановац“, број 17/2017) од 28.08.2017. године утврђен је максималан број запослених на неодређено време и то 123 запослена у Предшколској установи „Сунце“.

На месту вршиоца дужности директорка установе је била именована 29.09.2017. године од стране Управног одбора и мандат јој је трајао шест месеци односно до 29.03.2018. године. Вршилац дужности директора није имао Лиценцу за директора Предшколске установе (члан 122. Став 9.) већ је имао обавезу да Испит за стицање лиценце положи у року од годину дана.

У периоду од 30.03.2018. године до 18.04.2018. године није био именован директор односно вршилац дужности директора Предшколске установе „Сунце. Министар је дана 19.04.2018. године донео Решење о именовању Вршиоца дужности директора Предшколске установе „Сунце“. Мандат вршиоца дужности је трајао до 19.10.2018. године. Решењем Министра од 12.10.2018. године именује се Директор са почетком трајања мандата од 20.10.2018. године.

У месецу децембру 2018. године било је укупно 159 запослених и то 118 на неодређено време и 41 на одређено време. Од 41 запосленог на одређено време, од наведеног броја запослено је 21 до коначности одлуке по расписаном конкурс, 19 на замени одсутних до 60 дана и директор.

Статутом број 1-06-793 од 23.03.2018. године дефинисано је чланом 22. да се почетак и завршетак радног времена утврђује на почетку сваке радне године Годишњим планом рада, а у зависности потребе деце и родитеља по прибављеном мишљењу Савета родитеља уз сагласност оснивача. Годишњим планом је предвиђен рад у Објекту 1 који се одвија у две радне смене и то од 05:30 до 22:30, остали објекти раде од 05:30 до 20:00.

Запослених на одређено време до коначности одлуке о избору по расписаном конкурс је укупно 21 и то: 11 запослених који су Уговоре о раду закључили у 2011. години, 9 запослених који су Уговоре о раду закључили у 2012. години, и један запослен који је Уговор о раду закључио у 2016 години. Са 21 запосленим на одређено време закључивани су Уговори у периоду 31.08.2011. године до 09.06.2016. године који су запослени за период дужи од 24 месеца и у току 2018. године исплаћено је са групе конта 411000 у износу 13.333.489 динара и групе конта 412000 у износу 2.377.588 динара, што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење).

Са 12 запослених на одређено време са завршеном високим образовањем првог степена у трогодишњем трајању закључени су Анекси Уговора у раду у току 2012. године којим су им додељени коефицијенти 17,32 који су Уредбом предвиђени за Васпитаче са VII степеном стручне спреме. Наведени запослени су примали плату са коефицијентом 17,32 до 31.12.2018. године. Ступањем на снагу Закона о националном оквиру квалификације Републике Србије („Службени гласник РС“ 27/18), у члану 48. је предвиђено усклађивање рада са овим законом у року од годину дана од ступања на снагу овог закона.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- у периоду од 30.03.2018. године до 18.04.2018. године није био именован директор односно вршилац дужности директора Предшколске установе „Сунце“ што није у складу са чланом 125. Став 1. Закона о основама система образовања и васпитања;
- Управни одбор је вршиоцу дужности директора са завршене три године студија Уговором о међусобним правима и обавезама директора број 1-112-2017 од 15.06.2018. године у члану 7. доделио коефицијент 17,32 што није у складу са



чланом 2. Тачка 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- запосленима са завршене три године студија (47 запослених) је додељен коефицијент 17,32 за VII степен стручне спреме и више је исплаћено средстава у укупном износу од 5.139.822 динара и то: са групе конта 411000 у износу 4.362.213 динара и са групе конта 412000 у износу 777.609 динара што није у складу са чланом 2. Тачка 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Предузете мере:

- Управни одбор је закључио са директором Уговор о међусобним правима и обавезама број 1-112-3345 од 19.12.2018. године и утврдили коефицијент 14,88 и
- запосленима са завршеним трогодишњим студијама од 01.01.2019.године је утврђен коефицијент 14,88.

4. Обрачун и уплата Осталих дотација и трансфера

Чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другима општим и појединачним актом који је у примени на дан доношења овог закона (28.10.2014. године) умањује за 10%. Чланом 7. наведеног Закона прописано је да су корисници јавних средстава (директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти), којима се умањује планирани износ средстава за плате, дужни да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода РС уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. наведеног става овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца.

Група 465000 – Остале дотације и трансфери

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 10. Остале дотације и трансфери.....

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење
1	2	3	4	5
1	Предшколска установа „Сунце“	1.720.000	1.720.000	1.526.000
Укупно општина		11.071.000	11.571.000	10.708.000

На позицији 106, програмска активност 0001 планирано је 1.720.000 динара. Исказан је расход у износу 1.526.000 динара.

Предшколска установа „Сунце“ је у току 2018. године уплатила средства на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу 1.526.000 динара. Наведена средства су исплаћена Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом и то за 4 незапослене особе са инвалидитетом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да Предшколска установа „Сунце“ Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средстава у износу од 8.143.367 динара уплатила на прописан уплатни рачун



јавних прихода буџета Републике Србије, што је супротно члану 5. и члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац и одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да масу средстава за повраћај у буџет РС обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима.

5. Накнаде у натури

На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 190.000 динара за маркице. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Социјална давања запосленима

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 11: Социјална давања запосленима

1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Сунце	1.500.000	1.500.000	466.000	466.000	31	100
2	Укупно Општина	7.035.000	7.230.000	5.566.000	5.566.000	77	100

На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 466.000 динара и то: 263.720 динара отпремнине приликом одласка у пензију за две запослене, 126.951 динара по основу помоћи у случају смрти члана уже породице и 75.000 динара за помоћ за пет запослених у медицинском лечењу запослених или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Накнаде трошкова за запослене

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 12: Социјална давања запосленима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Сунце	4.500.000	4.500.000	3.495.000	3.495.000	78	100
2	Укупно Општина	9.510.000	9.722.000	7.570.000	7.570.000	78	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 4.500.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.495.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном – градском, приградском, односно међуградском саобраћају, која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец.



Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Награде запосленима и остали посебни расходи

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 13: Социјална давања запосленима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Сунце	1.800.000	1.800.000	1.214.000	1.214.000	67	100
2	Укупно Општина	3.864.000	3.864.000	2.906.000	2.906.000	75	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.800.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.214.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.