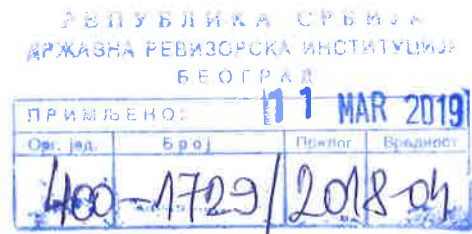


РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АП ВОЈВОДИНА  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА  
„ВЛАДА ОБРАДОВИЋ КАМЕНИ“  
П Е Ћ И Н Ц И  
Број:208/2019  
Дана:08.03.2019.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“, Школска бр. 6, Пећинци које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натура, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1729-1/2018-04, 04.12.2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.1.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из (извор 01) и то: (1) 7.399.212 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за комуналне услуге из 2016. и 2017. године и трошкове електричне енергије из 2015, 2016 и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа за обавезе из 2015, 2016. и 2017. је увећала konto 421-стални трошкови (трошкови електричне енергије), финансијским планом за 2019. годину за износ од 5.002.648,00 динара.

		Обавезе за комуналне услуге за 2016. и 2017. годину су измирене током 2018.године у износу од 2.396.564,00 Увођењем централног регистра фактура, од марта 2018. поменуће грешке се више неће и не могу поновити
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи о извршеним уплатама које се односе на комуналне услуге и финансијски план за 2019. са образложењем

1.1.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из (извор 01) и то: (2) 1.033.473 динара, извршила расходе и преузела обавезе за накнаде председника и заменика председника Управног одбора за део 2016. године и за 2017. годину више од одобрене апропријације са економске класификације 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је измирила обавезе по конту 423- за председника Управног одбора за 2016. И 2017. годину у 2018.години, а за заменика Управног одбора средства су планирана финансијским планом за 2019. годину (остао је дуг у износу од 356.000,00 динара)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица накнаде председнику Управног одбора и изводе о извршеним уплатама које се односе на председника Управног одбора, финансијски план за 2019. годину са образложењем

1.1.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из (извор 01) и то: (3) 1.960.682 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за намирнице, материјал за одржавање хигијене и остали материјал из 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је измирила обавезе по рачунима за намирнице, материјал за одржавање хигијене и остали материјал током 2018. године. у износу од 1.839.202,00. Разлика од 121.480,00 није плаћена али је укључена у финансијски план за 2019.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи о извршеним уплатама рачуна који су предмет обавезе и финансијски план за 2019. годину са образложењем

1.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора и то: (1) 101.000 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Функционисање предшколских установа, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће убудуће извршавати расходе и преузимати обавезе у оквиру одобрених апропријација и надлежном органу подносити захтеве за повећање апропријација ако буде потребе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора и то: (2) 2.735.000 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	2016. године 5 радника је поднело захтев за споразумни престанак радног односа, при чему им је следовала исплата отпремнине која је требала бити исплаћена у року од 30 дана од дана престанка радног односа. Део отпремнине у износу од 1.275.887,00 динара је остао неисплаћен до краја 2016. године. Износ од 1.395.415,00 је исплаћен за породилско боловање и боловање преко 30 дана и тај износ је рефундиран Износ од 63.698,00 је исплаћен за помоћ у медицинском лечењу. Предшколска установа ће убудуће извршавати расходе и преузимати обавезе у оквиру одобрених апропријација и надлежном органу подносити захтеве за повећање апропријација ако буде потребе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења за отпремнине

1.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора и то: (3) 105.000 динара, економска класификација 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће убудуће извршавати расходе и преузимати обавезе у оквиру одобрених апропријација и надлежном органу подносити захтеве за повећање апропријација ако буде потребе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора и то: (4) 2.273.000 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће убудуће извршавати расходе и преузимати обавезе у оквиру одобрених апропријација и надлежном органу подносити захтеве за повећање апропријација ако буде потребе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора и то: (5) 631.000 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће убудуће извршавати расходе и преузимати обавезе у оквиру одобрених апропријација и надлежном органу подносити захтеве за повећање апропријација ако буде потребе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора и то: (6) 975.000 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће убудуће извршавати расходе и

		преузимати обавезе у оквиру одобрених апропријација и надлежном органу подносити захтеве за повећање апропријација ако буде потребе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Предшколска установа је у току 2017. године извршила плаћање у укупном износу од 7.239.625 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ по уговор број 385/2017 од 25.05.2017. године док је укупна уговорена вредност износила 6.999.930 динара, односно извршила је плаћање од 239.695 динара преко уговореног износа и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће обавезе преузимати и расходе и издатке ће извршавати на основу спроведеног поступка јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2019 годину бр. 18/2019 од 11.01.2019.године

1.	Неправилност	Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 857.216 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће обавезе преузимати и расходе и издатке ће извршавати на основу спроведеног поступка јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2019 годину бр. 18/2019 од 11.01.2019.године.

### 2.3

1.	Неправилност	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години спровела четири поступака јавних набавки вредности преко 21.226 хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће обавезе преузимати и расходе и издатке ће извршавати на основу спроведеног поступка јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2019 годину бр. 18/2019 од 11.01.2019.године

1.	Неправилност	Предшколска установа је у току 2017. године извршила плаћање у укупном износу од 7.239.625 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ по уговор број 385/2017 од 25.05.2017. године док је укупна уговорена вредност износила 6.999.930 динара, односно извршила је плаћање од 239.695 динара преко уговореног износа и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће обавезе преузимати и расходе и издатке ће извршавати на основу спроведеног поступка јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2019 годину бр. 18/2019 од 11.01.2019.године

1.	Неправилност	Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 857.216 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће обавезе преузимати и расходе и издатке ће извршавати на основу спроведеног поступка јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2019 годину бр. 18/2019 од 11.01.2019.године.

### 3.1.1)

1.	Неправилност	У Јавној набавци -Набавка услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци број 26/2017 Предшколска установа је закључила Уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци у вредности 4.226.400 динара без ПДВ за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке сачињене на основу висине бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, односно без структуре цене која би садржала конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом
----	--------------	--

		57. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<p>Уговор о јавној набавци услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је закључен са извршиоцем Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци дана 25.04.2018.године под бр. 381/2018 у вредности 8.999.000,00 динара без ПДВ-а, односно 10.798.800,00 динара са ПДВ-ом. за период 01.05.2018-31.01.2019.године. Трајање уговора истиче 31.01.2019.године.</p> <p>С обзиром да је потребно обезбедити континуитет у вршењу услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци и да није било времена да се спроведе отворени поступак јавне набавке, ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности бр.38/2019 закључио уговор о набавци услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци дана 01.02.2019.године под бр. 107/2019 за период од 01.02.2019.године до 30.04.2019.године. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. У међувремену, Предшколска установа је као наручилац покренула отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. Након спроведеног отвореног поступка ЈН , Предшколска установа ће закључити уговор о јавној набавци услуга за период од 01.05.2019 године до 30.04.2020 године. На овај начин ће бити отклоњена неправилност, јер ће се у 2020 години спровести само један отворени поступак јавне набавке, с обзиром да ће Уговор о јавној набавци услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бити закључен на годину дана.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><u>За поступак јавне набавке мале вредности:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Захтев бр. службено/2019 од 14.01.2019.године</li> <li>- Налог за покретање поступка бр.38/2019 од 16.01.2019.године</li> <li>-Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.38/2019 од 16.01.2019 године</li> <li>-Решење о именовану комисије бр. 38/2019 од 16.01.2019.године</li> <li>-Изјава о одсуству сукоба интереса бр.38/2019 од 16.01.2019.године</li> <li>-Позив за подношење понуда бр. 38/2019 од 16.01.2019.године</li> <li>-Конкурсна документација</li> <li>-Питање и одговор бр. 46/2019 од 18.01.2019.године</li> <li>-Комплетна примљена понуда понуђача TRANSLY DOO Београд, ул. Генерал Жданова бр. 24 11000 Београд, понуда бр. 73/2019 од 23.01.2019.године и</li> <li>- Комплетна примљена понуда понуђача Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Радмила Ђирковић ПР Шимановци, ул. Прховачка бр. 43, 22310 Шимановци,</li> <li>-Записник о отварању понуда бр. 82/2019 од 24.01.2019.год</li> </ul>

	<p>-Доказ да је записник послат понуђачу који није учествовао на отварању понуда –записник послат и-мејлом.</p> <p>-Извештај о стручној оцени понуда бр.84/2019 од 25.01.2019.год</p> <p>-Одлука о додели уговора бр 85/2019 од 25.01.2019.год</p> <p>-Уговор о јавној набавци бр. 107/2019 од 01.02.2019.год.</p> <p>-Обавештење о закљученом уговору објављено на Портал ЈН дана 05.02.2019.године.</p> <p><u>За отворени поступак јавне набавке:</u></p> <p>-Захтев бр службено/2019 од 04.03.2019.год</p> <p>-Налог за покретање поступка бр. 202/2019 од 05.03.2019.год</p> <p>-Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.202/2019 од 05.03.2019.год</p> <p>-Решење о именовану комисије бр. 202/2019 од 05.03.2019.год.</p> <p>-Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 202/2019 од 05.03.2019.год</p> <p>-Позив за подношење понуда бр.202/2019 од 07.03.2019.год</p> <p>-Конкурсна документација</p>
--	---

### 3.1.1)

1.	Неправилност	<p>У Јавној набавци -Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци број 26/2017 Предшколска установа је закључила уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године са Агенцијом „Доца“ Шимановци, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци у вредности од 4.226.400 динара, а 25.05.2017. године са истим добављачем и за набавку истих услуга у отвореном поступку јавне набавке закључила уговор број 385/2017 у вредности од 6.999.930 динара, односно закључила је уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године у вредности од 4.226.400 динара а да није спровела адекватан поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 32. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уговор о јавној набавци услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је закључен са извршиоцем Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци дана 25.04.2018.године под бр. 381/2018 у вредности 8.999.000,00 динара без ПДВ-а, односно 10.798.800,00 динара са ПДВ-ом. за период 01.05.2018-31.01.2019.године. Трајање уговора истиче 31.01.2019.године.</p> <p>С обзиром да је потребно обезбедити континуитет у вршењу услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци и да није било времена да се спроведе отворени поступак јавне набавке, ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци је након спроведеног поступка јавне</p>



		<p>набавке мале вредности бр.38/2019 закључио уговор о набавци услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци дана 01.02.2019.године под бр. 107/2019 за период од 01.02.2019.године до 30.04.2019.године. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. У међувремену, Предшколска установа је као наручилац покренула отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. Након спроведеног отвореног поступка ЈН , Предшколска установа ће закључити уговор о јавној набавци услуга за период од 01.05.2019 године до 30.04.2020 године. На овај начин ће бити отклоњена неправилност, јер ће се у 2020 години спровери само један отворени поступак јавне набавке, с обзиром да ће Уговор о јавној набавци услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бити закључен на годину дана.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><u>За поступак јавне набавке мале вредности:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Захтев бр. службено/2019 од 14.01.2019.године</li> <li>- Налог за покретање поступка бр.38/2019 од 16.01.2019.године</li> <li>-Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.38/2019 од 16.01.2019 године</li> <li>-Решење о именовану комисије бр. 38/2019 од 16.01.2019.године</li> <li>-Изјава о одсуству сукоба интереса бр.38/2019 од 16.01.2019.године</li> <li>-Позив за подношење понуда бр. 38/2019 од 16.01.2019.године</li> <li>-Конкурсна документација</li> <li>-Питање и одговор бр. 46/2019 од 18.01.2019.године</li> <li>-Комплетна примљена понуда понуђача TRANSLY DOO Београд, ул. Генерал Жданова бр. 24 11000 Београд, понуда бр. 73/2019 од 23.01.2019.године и</li> <li>- Комплетна примљена понуда понуђача Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Радмила Тирковић ПР Шимановци, ул. Прховачка бр. 43, 22310 Шимановци,</li> <li>-Записник о отварању понуда бр. 82/2019 од 24.01.2019.год</li> <li>-Доказ да је записник послат понуђачу који није учествовао на отварању понуда –записник послат и-мејлом.</li> <li>-Извештај о стручној оцени понуда бр.84/2019 од 25.01.2019.год</li> <li>-Одлука о додели уговора бр 85/2019 од 25.01.2019.год</li> <li>-Уговор о јавној набавци бр. 107/2019 од 01.02.2019.год.</li> <li>-Обавештење о закљученом уговору објављено на Портал ЈН дана 05.02.2019.године.</li> </ul> <p><u>За отворени поступак јавне набавке:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Захтев бр службено/2019 од 04.03.2019.год</li> <li>-Налог за покретање поступка бр. 202/2019 од 05.03.2019.год</li> <li>-Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.202/2019 од 05.03.2019.год</li> </ul>

	<p>-Решење о именовану комисије бр. 202/2019 од 05.03.2019.год.</p> <p>-Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 202/2019 од 05.03.2019.год</p> <p>-Позив за подношење понуда бр.202/2019 од 07.03.2019.год</p> <p>-Конкурсна документација</p>
--	--

3.1.2)

1.	Неправилност	У јавној набавци Набавка хемијских средстава за чишћење број 199/2017 Предшколска установа је као додатне услове затражила да понуђач има најмање 35 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум седам пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је покренула поступак јавне набавке-Набавка хемијских средстава бр. 203/2019 за чишћење и одредила додатне услове тако да додатни услови не ограничавају конкуренцију и да буду у логичкој вези са предметом јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев бр.службено/2019 од 04.03.2019.год Налог за покретање поступка бр.203/2019 од 05.03.2019.год Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.203/2019 од 05.03.2019.год Решење о именовану комисије бр.203/2019 од 05.03.2019.год Изјава о одсуству сукоба интереса бр.203/2019 од 05.03.2019.год Позив за подношење понуда бр.203/2019 од 07.03.2019.год Конкурсна документација

1.	Неправилност	У јавној набавци Набавка хемијских средстава за чишћење број 199/2017 Предшколска установа није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 119. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Такође Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци хемијских средстава за чишћење објавиће на Порталу ЈН у року од пет дана од дана закључења уговора.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обавештење о закљученом уговору објављено на Портал ЈН дана 05.02.2019.године за ЈН услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци.
----	---	---

### 3.2.1)

1.	Неправилност	У јавној набавци Набавка намирница и прехранбених производа број 108/2017 Предшколска установа као додатне услове затражила да понуђач има најмање 50 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум седам пословних – малопродајних објекта на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је покренула поступак јавне набавке-Намирнице и прехранбени производи бр. 181/2019 и одредила додатне услове тако да додатни услови не ограничавају конкуренцију и да буду у логичкој вези су са предметом јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев бр службено/2019 од 26.02.2019.год Налог за покретање поступка бр.181/2019 од 27.02.2019.год Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.181/2019 од 27.02.2019.год Решење о именовању комисије бр.181/2019 од 27.02.2019.год Изјава о одсуству сукоба и интереса бр.181/2019 од 27.02.2019.год Позив за подношење понуда бр.181/2019 од 27.02.2019.год Позив за подношење понуда на Порталу службених гласила и база прописа бр. 181/2019 од 27.02.2019.год Конкурсна документација

### 3.2.2)

1.	Неправилност	У јавној набавци Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци број 299/2017 Предшколска установа је закључила Уговор број 381/2017 од 25.05.2017. године са Агенцијом за чишћење објекта и услуге „Доца“ Пр Шимановци у вредности 6.999.930 динара без ПДВ за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке сачињене на основу висине бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, односно без структуре цене која би садржала конкретне услуге које сенабављају, утврђене количине и јединичне цене услуга,
----	--------------	---

		што није су складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је као наручилац покренула отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација за отворени поступак

1.	Неправилност	У јавној набавци Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци број 299/2017 Предшколска установа је спровођењем јавних набавки услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта и закључењем два Уговора са Агенцијом за чишћење објекта и услуге „Доца“ Пр Шимановци уствари извршила ангажовање 20 лица (три извршиоца – кувар; два извршиоца – кувар-сервирка; четири извршиоца – сервирка; шест извршиоца – чистачица; два извршиоца – вешерка; један извршилац – економ-возач; један извршилац – домар; један извршилац – мајстор-ложач) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године, што није у складу са чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци и чланом и 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је као наручилац покренула отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. На овај начин Предшколска установа је отклонила неправилност, јер ће извршити набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта, а не набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација за отворени поступак

1.	Неправилност	Предшколска установа спровођењем јавних набавки услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта и закључењем два Уговора са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци уствари извршила ангажовање 20 лица(три извршиоца – кувар; два извршиоца – кувар-сервирка; четири извршиоца – сервирка; шест извршиоца – чистачица; два извршиоца – вешерка; један извршилац – економ-возач; један извршилац – домар; један извршилац – мајстор-ложач) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године, што није у складу са чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци и чланом и 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је као наручилац покренула отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. На овај начин Предшколска установа је отклонила неправилност, јер ће извршити набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта, а не набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи. У складу са наведеним Предшколска установа има број запослених у складу са прописима који одређују максималан број запослених.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација за отворени поступак ЈН. Бр. 202/2019

### 3.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у вишем износу од укупно 1.845.893 динара што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, Закључком Владе РС Број 05: 121-13093/2017 од 28. децембра 2017. године и чланом 56. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је у току Државне ревизије у обрачунима личног дохотка почела да примењује прописану основицу у складу са прописима од септембра 2018.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи за све запослене, рекапитулације, пореске пријаве, почев од децембра 2018. године

## 3.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњих одмора, што није у складу са чланом 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је у току Државне ревизије извршила измене везане за правилно обрачунавање плате од септембра 2018. године, тј. обрачун плате се врши на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњих одмора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи за све месеце почев од децембра 2018. године

## 3.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа не доставља исплатне листе свим запосленима што није у складу са чланом 121. Закона о раду;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је по добијеном извештају Државне ревизије доставља исплатне листе свим запосленима уз потпис о пријему исплатног листића
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Списак запослених са њиховим потписима на списку за исплату зараде од децембра 2018.

## 3.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа не издаје појединачна Решења о коришћењу годишњег одмора по запосленом што није у складу са чланом 75. став 5. Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је по добијеном извештају Државне ревизије почела да издаје појединачна решења за годишње одморе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења за годишње одморе

## 3.2.

1.	Неправилност	Предшколска установа у платним листама не исказује податке о износу накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, што није у складу са чланом 2. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је по добијеном извештају Државне ревизије извршила измене везане за правилно

		обрачунавање плате, тј. на листићима за исплату су сад исказани износи накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као и годишњег одмора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи за све месеце почев од децембра 2018. године

### 3.3.

1.	Неправилност	Предшколска установа погрешном применом просечне бруто плате као основице више исплатила износ од 781.475 динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, што није у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је по добијеном извештају Државне ревизије почела да исплаћује накнаде за споразумни престанак радног односа у нето износу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о споразумном престанку радног односа и извод

### 3.5.

1.	Неправилност	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа погрешном применом бруто просечне зараде као основице више исплатила износ од 199.000 динара по основу јубиларне награде за девет запослених, што није у складу са чланом 42. Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је по добијеном извештају Државне ревизије, почев од децембра 2018.године, исплаћује јубиларне награде у нето износу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи о извршеним уплатама на текуће рачуне запослених који су добили јубиларну награду, решење за јубиларне награде, обрачун за јубиларне награде

Случајни налази

1.	Неправилност	Предшколска установа није у пословним књигама евидентирала обавезе према једном повериоцу у износу од 1.876.192 динара, чије је потраживање поверилац потврдио у износу од 1.482.011 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће убудуће исказане обавезе у Билансу стања евидентирати по стварним обавезама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Случајни налази

1.	Неправилност	Предшколска установа није евидентирала у пословним књигама обавезе за неисплаћене накнаде председнику и заменику председника Управног одбора на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака, у износу од 1.028.473 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће убудуће исказане обавезе у Билансу стања евидентирати по стварним обавезама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

ДИРЕКТОР

АНИТА ВОЛЧЕВСКИ



*Volčevski*  
(ПОТПИС)