

ПИСМАНИЦА ОБУКА УСТАНОВА
18 MAR 2019

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
"ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ"

1159
18.3.19

МБ:07159510

ПИБ:101931016

Трг хероја 21

Смедеревска Паланка



Тел.факс : 026/317-194

Тел: 026/317-017

e-mail vrticzmaj@open.telekom.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ЗА ДРЖАВНУ РЕВИЗОРСКУ ИНСТИТУЦИЈУ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
ПРИМЉЕНО: 18 MAR 2019
Број: 400-3589-1/2018-04
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, ПУ“Чика Јова Змај“, Смедеревска Паланка Трг хероја 21. подноси :

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије: ревизија пословања ПУ“Чика Јова Змај“, Смедеревска Паланка Трг хероја 21. у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017.годину.

Извештај ДРИ-а бр.400-3589-1/2018-04 од 14.12.2018.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.

ПУ“Чика Јова Змај“ је након ревизије започела поступке отклањања неправилности у свом пословању према препорукама ДРИ-а.

У прилог томе достављамо **ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ – ПУ „Чика Јова Змај“**

- Б) – вешерка Решење дел.бр.6536 21.12.2018.године
- 3) копије списка радника који остварују право на јубиларну у 2018.години дел.бр.5414 од 10.10.2018.године
- 4) по једно Решење за сваку јубиларну годину
- А) јубиларна 10 година Решење дел.бр.5963 од 16.11.2018.године,
- Б) а јубиларна 20 година Решење дел.бр.5961 од 16.11.2018.године,
- В) а јубиларна 30 година Решење дел.бр.5949 од 16.11.2018.године,
- Г) јубиларна 35 година Решење дел.бр.5945 од 16.11.2018.године.

1) ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.	Неправилност	<p>ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 121,11 милиона динара изнад одобрених апропријација (приходи из буџета – извор 01), и то:</p> <p>1)411000 плате, додаци и накнаде запослених у износу од 24.388 хиљада динара;</p> <p>2)412000 социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.694 хиљада динара;</p> <p>3)413000 накнаде у натури у износу од 1.518 хиљада динара</p> <p>4)414000 социјална давања запосленима у износу од 2.246 хиљада динара;</p> <p>5)415000 накнада трошкова за запослене у износу од 1.370 хиљаде динара;</p> <p>6)416000 награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 6.555 хиљада динара;</p> <p>7) 421000 стални трошкови у износу од 47.719 хиљада динара;</p> <p>8) 422000 трошкови путовања у износу од 256 хиљада динара;</p> <p>9) 424000 специјализоване услуге у износу од 251 хиљада динара;</p> <p>10) 425000 текуће поправке и одржавања у износу од 1.149 хиљада динара;</p> <p>11)426000 материјал у износу од 8.896 хиљада динара;</p> <p>12)441000 отплате домаћих камата у износу од 107 хиљада динара;</p> <p>13)444000 пратећи трошкови задуживања у износу од 7.818 хиљада динара;</p> <p>14)465000 остале дотације и трансфери у износу од 10.907 хиљада</p>
----	--------------	--

		<p>динара;</p> <p>15) 482000 порези, обавезне тачке, казне и пенали у износи од 358 хиљада динара</p> <p>16) 483000 новчане казне и пенали по решењу судова у износи од 1.082 хиљада динара;</p> <p>17) 512000 машине и опрема у износи од 343 хиљада динара;</p> <p>18) 522000 залихе производње у износу од 2.454 хиљада динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>предузете мере и активности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 411000 – планирано у 2018. Години 123.000.000,00 динара – извршено у 2018. години 122.999.996,01 – неутрошени износ 3,99 динара; износ из претходног периода по наведеном конту: други део плате за септембар, плата за октобар, доприноси на прописану основицу за новембар, коначна исплата за новембар и плата за децембар 2017. године исплаћен је у 2018. години. Дуговање из предходног периода по наведеном конту –плате, додаци и накнаде запослених на дан 31.12.2018. године износи 307.951,00 динара. - 412000 – планирано у 2018. години 21.000.000,00 динара – извршено у 2018. години 21.000.000,00 –нема неутрошених средстава; износ из претходног периода по наведеном конту: доприноси на терет послодавца за септембар- коначна исплата, октобар коначна исплата, новембар на прописану основицу и новембар коначна исплата и децембар 2017. године исплаћен је у 2018. години. Дуговање из предходног периода по наведеном конту- социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2018. године износи 307.951,00 динара. - 413000- планирано у 2018. години укупно 2.850.000,00 динара (извор финансирања 01- 1.652.000,00 динара и извор 07- 1.198.000,00 динара.). Извршено укупно у 2018. години 2.800.518,00 динара (са извора 01- 1.602.844,64 динара и са извора 07-1.197.673,36 динара. Неутрошена средства укупно 49.482,00 (извор 01 49.155,36 и извор 07 326,64 динара). Износ из предходног периода 538.577,00 динара по наведеном конту –накнаде у природи исплаћен је у 2018. години. Дуговање из предходног периода на дан 31.12.2018. године износи 8.103,00 динара (утужено - блокада рачуна).

- **414000** – планирано у 2018. години 1.600.000,00 динара – извршено у 2018. години 1.577.978,27 динара– неутрошени износ 22.021,73 динара; износ из претходног периода 847.959,04 динара по наведеном конту исплаћен је у 2018.години. Дуговање из претходног периода по наведеном конту-социјална давања запосленима на дан 31.12.2018.године износи 685.326.46 динара.
-
- **415000** – планирано у 2018. години 1.000.000,00 динара – извршено у 2018. години 974.499,83 динара – неутрошени износ 25.500,17 динара; износ из претходног периода 974.429,72 динара по наведеном конту – накнаде за запослене исплаћен је у 2018.години. Исплаћен је утужен износ 26.134,25 динара са рачуна буџета Општине (промена извршног дужника). Дуговање по наведеном конту- накнаде за запослене из ранијег периода на дан 31.12.2018.године износи 375.025,25 динара.
-
- **416000** - планирано у 2018.години 4.070.000,00 динара – извршено 4.000.369,61 динара- неутрошено 69.630,39 динара- износ из претходног периода 2.060.941,76 динара исплаћен је у 2018.години, исплаћено је и са рачуна буџета Општине 1.259.051,00 динара (утужено - промена извршног дужника) Сторнирана је евидентирана обавеза на овом конту из 2017.године и прокњижена на конту 483- новчане казне, и пенали по решењу судова у износу од 2.236.687,00 динара (утужено и донете судске пресуде, исплаћено са конта 483- новчане казне, и пенали по решењу судова. Дуговање по наведеном конту- награде, бонуси и остали посебни расходи из ранијег периода на дан 31.12.2018.године износи 689.202,24 динара.
-
- **421000** – планирано у 2018. години укупно 28.786.000,00 динара (извор 01. 23.521.000,00 и извор 07 5.265.000,00 динара) – извршено у 2018. години укупно 25.984.680,37 динара (извор 01 20.719.680,37 и извор 07 5.265.000,00 динара)- износ неутрошених средстава 2.801.319,63 динара- извор 01. Износ из претходног периода 11.426.506,55 динара по наведеном конту – стални трошкови исплаћен је у 2018. години. У том износу садржан је износ од 8.885.408,04 динара по основу отплате дуга по Споразуму о регулисању дуговања на гарантованом снабдевању, закљученим са ЈП. “Електропривреда „Србије број 5359 од 29.09.2017.године (дванаест рата). Дуговање према добављачима из претходног периода по наведеном конту на дан 31.12.2018.године износи 46.761.789,71 динара – од чега је на блокади 35.882.566,66 динара.
-
- **422000-** планирано укупно у 2018.години 550.000,00 динара(извор финансирања 01- 339.000,00 динара и извор 07-

211.000,00 динара.)- извршено укупно 501.949,50 динара у 2018.години (са извора 01- 290.949,50 динара и са извора 07 211.000,00 динара.)-неутрошена средства извор 01 48.050,50 динара. Износ из предходног периода 75.942,50 динара по наведеном конту –трошкови путовања исплаћен је у 2018.години. Не постоји обавеза из предходног периода по наведеном конту.

- **423000** - планирано у 2018.години укупно 1.450.000,00 динара (извор финансирања 01- 1.448.000,00 динара и извор 07- 2.000,00 динара.)- извршено укупно 1.211.104,43 динара (са извора 01- 1.209.424,43 динара и са извора 07 1.680,00 динара.) Неутрошена средства укупно износе 238.895,57 динара(извор 01- 238.575,57 и извор 07- 326,64 динара). Износ из предходног периода 133.125,43 динара по наведеном конту –услуге по уговору исплаћен је у 2018.години. Дуговање из ранијих година по наведеном конту – услуге по уговору са извора 01 износи 19.882,00 динара.

- **424000** – планирано у 2018. години укупно 1.110.000,00 динара (извор 01. 770.000,00 динара и извор 07 340.000,00 динара) – извршено у 2018. години укупно 1.082.303,61 динара (извор 01 742.575,61 и извор 07 339.728,00 динара). На овом конту утрошена су средства пренета на рачуну из 2017.године у износу од 38.026,68 динара. Неутрошена средства **по плану** износе укупно 65.723,07 (извор 01 65.451,07 динара и извор 07 272,00 динара; износ из претходног периода 523.615,00 динара у коме је садржана и обавеза по Споразуму о отплати дуга на рате (24) исплаћен је у 2018. На наведеном конту нема дуговања из ранијег периода.

- **425000** – планирано у 2018. години укупно 4.400.000,00 динара (извор 01 3.696.000,00 динара и извор 07 704.000,00 динара) – извршено у 2018. години укупно 3.776.146,36 динара (извор 01 3.072.976,36 динара и извор 07 703.170,00 динара:) – неутрошени износ укупно 623.853,64динара (извор 01 623.023,64 извор 07 830,00 динара); износ из предходног периода 357.084,00 динара по наведеном конту – текуће поправке и одржавање исплаћен је у 2018.години. Дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 9.507,33 динара.

- **426000** – планирано у 2018. години укупно 12.900.000,00 динара (извор 01 8.920.000,00 динара и извор 07 3.980.000,00 динара) – извршено у 2018. години укупно 10.720.873,44 динара (извор 01 7.312.026,99 динара, извор 07 3.408.846,45 динара) – неутрошени износ укупно 2.179.126,56 динара (извор 01 1.607.973,01динара, извор 07 571.153,55 динара); износ из предходног периода 858.923,92 динара по наведеном конту-материјал исплаћен је у 2018.години. Дуговање на овом конту из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи

801.411,18 динара од чега је на блокади 212.769,51 динар.

- **441000-** планирано у 2018. години 280.000,00 динара – извршено у 2018. години 114.721,04 динара – неутрошени износ 165.278,96 динара; није измирена обавеза из предходног периода у 2018.години – дуговање из предходног периода на наведеном конту-отплате домаћих камата на дан 31.12.2018. године износи 151.127,00 динара

- **444000** – планирано у 2018. години 150.000,00 динара – извршено у 2018. години 81.287,15 динара – неутрошени износ 68.712,85 динара; износ из претходног периода по наведеном конту – пратећи трошкови задуживања није исплаћен у 2018.години- дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године износи 7.385.685,77 динара.

- **465000** – планирано у 2018. години 12.650.000,00 динара – извршено у 2018. години 11.135.977,11 – неутрошени износ 1.514.022,89 динара; износ из предходног периода 4.743.525,88 динара по наведеном конту- остале дотације и трансфери исплаћен је у 2018.години- дуговање из предходног периода на дан 31.12.2018.године износи 1.703.686,00 динара.

- **482000-** планирано у 2018. години 720.000,00 динара – извршено у 2018. години 476.993,50 динара – неутрошени износ 243.006,50 динара; дуг из претходног периода по наведеном конту – новчане казне и пенали није исплаћен у 2018.години- дуговање из предходног периода на наведеном конту на дан 31.12.2018.године износи 544.854,12 динара.

- **483000** – планирано у 2018. години 2.230.000,00 динара – извршено у 2018. години 2.227.087,00 динара – неутрошени износ 2.913,00 динара; са овог конта исплаћене су јубиларне награде за 2017.годину у износу од 2.200.000,00 динара по судским пресудама. Дуговање из предходног периода на овом конту- новчане казне по решењу судова на дан 31.12.2018.године износи 1.229.649,00 динара.

- **512000** – планирано у 2018. години 3.500.000,00 динара – извршено у 2018. години 3.324.156,00 динара – неутрошени износ 175.844,00 динара; износ из предходног периода 38.950,00 динара исплаћен је у 2018.години. Дуговање из предходног периода на овом конту- машине и опрема на дан 31.12.2018.године не постоји.

- **522000-** планирано у 2018. години 3.000.000,00 динара – извршено у 2018. години 2.587.186,01 динара – неутрошени износ 412.813,99 динара; износ из предходног периода 475.923,60 динара на овом конту- залихе производње

		измирена је у 2018.години. обавеза из ранијег периода у износу од 475.923,60 динара. Дуговање из предходног периода на овом конту на дан 31.12.2018.године износи 255.491,82 динара од чега је на блокади 137827,90 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Табеле: Обавезе (рачуни, ситуације, уговори о делу и друге обавезе) из 2017 и ранијих година а плаћени и неплаћени у 2018.години за сваку позицију из плана,</p> <p>Обавезе (рачуни, ситуације, уговори о делу и друге обавезе) из 2018 године који нису плаћени у 2018.годинине плаћени у 2018.години за сваку позицију из плана.</p> <p>Табеле Уговори закључени у 2018.г. или ранијих година а за које нису испостављени рачуни за сваку позицију из плана.</p> <p>Табеле за програм/програмску активнос за 2018.годину(алтернатива 1 и 2)</p> <p>Оверен Образац 1- биланс стања за 2018.годину.</p> <p>Оверен Образац 5- Извештај о извршењу буџета за 2018.годину.</p>

1.	Неправилност	<p>ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 3,74 милиона динара изнад одобрених апропријација (из осталих извора финансирања)</p> <p>- извршила расходе у већем износу за 191 хиљада динара изнад одобрених апропријација:</p> <p>1) 424000 специјализоване услуге у износу од 112 хиљада динара;</p> <p>2) 426000 материјал у износу од 21 хиљада динара;</p> <p>3) 441000 отплате домаћих камата у износу од 58 хиљада динара;</p> <p>-Преузела обавезе у износу од 3,55 милиона динара изнад одобрених апропријација</p> <p>1) 414000 социјална давања запосленима у износу од 1.665 хиљада динара;</p> <p>2) 465000 остале дотације и трансфери у износу од 1.881 хиљада динара;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>предузете мере и активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 424000 – материјали на овом конту нису планирана средства из других извора (осим извор 07- средства за обавезан припремни програм која су планирана са извором 01 из буџета Општине) у 2018.години, и нема извршења у 2018.години. - 426000 – специјализоване услуге на овом конту нису планирана средства из других извора и нема извршења у 2018.години. 441000- отплата домаћих камата на овом конту нису планирана средства у 2018.години и није било извршења у 2018.години. - 414000 – планирано у 2018. години 4.000.000,00 из извора 07. на име боловања преко 30.дана и породилског одсуства – извршено у 2018. години 3.352.538,82 – неутрошени износ 647.461,18 динара;

		<p>обавеза из претходног периода по наведеном конту – социјална давања запосленима исплаћена је у 2018. години у износу од 1.966.235,90 динара - на овом конту не постоји дуговање из претходног периода на дан 31.12.2018. године.</p> <p>- 465000 – планирано у 2018. години 7.255.000,00 динара – извршено у 2018. години 5.655.364,90 – неутрошени износ 1.599.635,10 динара; износ од 5.655.364,90 динара уплаћен у 2018.години односи се на обавезе из ранијег периода кроз поступак принудне наплате по Решењу Пореске Управе број 093-433-05-7/2017 од 16.01.2017.године. Дуговање на овом конту- остале текуће дотације и трансфери износи на дан 31.12.2018.године 2.078.560,78 динара (главни дуг по наведеном Решењу 42.099,95 и закуп 2.036.460,83 динара.)</p> <p>Напомена: рачун је у непрекидној блокади и не може прецизно да се планирају расходи који се извршавају принудном наплатом.</p> <p>-423000- услуге по уговору планирано у 2018.години из других извора 2.816.000,00 динара –утрошено 2.919.137,95 динара, утрошено више за 103.137,95 – пренета неутрошена новчана средства на наменском подрачуну - родитељски динар из 2017.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Табеле: Обавезе (рачуни, ситуације, уговори о делу и друге обавезе) из 2017 и ранијих година а плаћени и неплаћени у 2018.години за сваку позицију из плана,</p> <p>Обавезе (рачуни, ситуације, уговори о делу и друге обавезе) из 2018 године који нису плаћени у 2018.годинине плаћени у 2018.години за сваку позицију из плана.</p> <p>Табеле Уговори закључени у 2018.г. или ранијих година а за које нису испостављени рачуни за сваку позицију из плана.</p> <p>Табеле за програм/програмску активнос за 2018.годину(алтернатива 1 и 2)</p> <p>Оверен Образац 5- Извештај о извршењу буџета за 2018.годину.</p>

2) СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

<p>1. НЕПРАВИЛНОСТ</p>	<p>2) На страни 6 Извештаја под 2. Спровођење поступака јавних набавки а у вези II ПРЕПОРУКЕ - препорука број 2, страна 9. ИЗВЕШТАЈА Под 2.1. Службеник за јавне набавке * ПУ“Чика Јова Змај“ нема најмање једног службеника за јавне набавке, обзиром да је вредност планираних јавних набавки за 2017.годину била већа од 25 милиона динара.“</p>
<p>2. МЕРЕ: * ПУ“Чика Јова Змај“ је предузела мере и упутила запосленог на обуку „Школа јавних набавки“ коју организује ИНСТИТУТ ЗА ЕКОНОМСКУ ДИПЛОМАТИЈУ - Земун. Запослени похађа поменућу школу од 02.02.2019.године. Обука траје до 16.03.2019.године. Такође је пријављен за полагање испита за службеника ЈН. Термин полагања испита је април/мај 2019.године.</p>	<p>Сертификовањем запосленог за послове службеника ЈН, Установа ће у потпуности отклонити грешке у свом пословању и применити ПРЕПОРУКЕ ДРИ-а са странице 9 Извештаја.</p> <p>Тј. одговорна лица ПУ ће набавку услуга вршити у поступку ЈН и приликом планирања и спровођења јавних набавки обезбедити поштовање законских прописа, рокова за закључивање уговора и објављивање документације на порталу УЈН-а.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>У прилогу:</p> <p>1) Пријава запосленог на обуку за службеника ЈН при ИНСТИТУТ-у ЗА ЕКОНОМСКУ ДИПЛОМАТИЈУ – Земун / Рачун за аванс 229/18 дел.бр.7/15.01.2019.године 1а) Извод Управе за трезор бр.174 на дан 31.12.2018.године тачка 3. 2) Пријава запосленог за полагање испита за стицање сертификата за службеника ЈН - Управа за јавне набавке дел.бр.1008 од 08.03.2019.године. 2а) Копија извода Управе за трезор бр.37 од 11.03.2019.године</p>

1.	НЕПРАВИЛНОСТ	<p>Под 2.2. страна 7 ИЗВЕШТАЈА Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке</p> <p>* ПУ“Чика Јова Змај“ је у 2017.години преузела обавезе у износу од 8,35 милиона динара за набавку добара без спроведеног поступка ЈН: Електрична енергија.</p>
2.	<p>МЕРЕ:</p> <p>* ПУ је финансијским планом и планом ЈН за 2019.годину предвидела две велике јавне набавке у отвореном поступку и то:</p> <p>1) Намирнице – ЈН велике вредности обликована кроз 12 партија – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК</p> <p>2) Енергенти – ЈН велике вредности обликована кроз 4 партије – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК</p> <p>Р.бр. 1.1.2/4 је Партија 4 набавке Електричне енергије – процењена вредност 6.666.666,00 РСД; апропријација у буџету 421211; оквирни датум покретања поступка март/април 2019.године.</p>	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><u>У прилогу</u></p> <p>1) Финансијски план ПУ за 2019.годину (програм 8 Предшколско васпитања и образовање са проценом плана за 2020. и 2021.годину) дел.бр. 6517 од 19.12.2018.године</p> <p>1а) Финансијски план за 2019. са проценом за 2020.годину који прати план ЈН за 2019.годину дел.бр.дел.бр.6517/1 од 19.12.2019.година</p> <p>2) План ЈН за 2019.годину дел.бр.573 од 07.02.219.године</p>

1.	НЕПРАВИЛНОСТ	Под 2.3. Спровођење јавних набавки страна 7. ИЗВЕШТАЈА ПУ“Чика Јова Змај“ је у 2017.години закључила уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 22,47 милиона динара, а да приликом спровођења поступка јавних набавки нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама.
2.	<p>МЕРЕ:</p> <p>Све набавке које се реализују у две буџетске године, урађене су у складу са чланом 7. став 2</p> <p>У Р Е Д Б Е О КРИТЕРИЈУМИМА ЗА УТВРЂИВАЊЕ ПРИРОДЕ РАСХОДА И УСЛОВИМА И НАЧИНУ ПРИБАВЉАЊА САГЛАСНОСТИ ЗА ЗАКЉУЧИВАЊЕ ОДРЕЂЕНИХ УГОВОРА КОЈИ, ЗБОГ ПРИРОДЕ РАСХОДА, ЗАХТЕВАЈУ ПЛАЋАЊЕ У ВИШЕ ГОДИНА, кроз аналитику претходних година, потреба Установе и анализу тржишта, <u>финансијским планом детаљно су изражена оквирна оптерећења по будућим уговорима за сваку буџетску годину.</u></p> <p>На позицији УСЛУГЕ Набавки на које се Закон о ЈН не примењује под редним бројем 5. УСЛУГЕ ИНФОРМИСАЊА (трошкови оглашавања тенд. документације) предвиђена су буџетска средства у износу од 58.333,00 РСД; апропријација у буџету 423432.</p>	<p>* Предвидевши у финансијском плану за 2019.годину средства за објављивање Позива, Установа је као наручилац отклонила све препреке , те ће свака ЈН велике вредности (позив) бити уредно објављен и на сајту Службеног гласника.</p> <p>* Како би се избегло преузимање обавеза већих од дозвољених апропријација за ту намену у буџетској години, Установа је кроз финансијски план, финансијски план са проценом за 2020.годину која прати план ЈН за 2019.годину и план ЈН кроз аналитику претходних година, потреба Установе и анализу тржишта, детаљно су изражена оквирна оптерећења по будућим уговорима за сваку буџетску годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Финансијски план ПУ за 2019.годину дел.бр. 6517 од 19.12.2018.године</p> <p>1а) Финансијски план за 2019. са проценом за 2020.годину који прати план ЈН за 2019.годину дел.бр.дел.бр.6517/1 од 19.12.2019.година</p> <p>2) План ЈН за 2019.годину дел.бр.573 од 07.02.2019.године</p> <p>3) Уговор наруџбеница РБ.10-Н-Д/18-службена одећа и обућа дел.бр.6302 од 7.12.2018.године</p>

		4) Уговор наруџбеница РБ.10-Н-У/18 УСЛУГА ОДРЖАВАЊА КУХИЊСКИХ АПАРАТА дел.бр.6435 од 14.12.2018.године Службена одећа и обућа 5) Уговор о јавној набавци енергената (партија 1) / гасно уље дел.бр. 143 од 17.01.2019.године
--	--	--

1.	НЕПРАВИЛНОСТ	<p>Под 2.2. страна 7 ИЗВЕШТАЈА Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке</p> <p>* ПУ“Чика Јова Змај“ је у 2017.години преузела обавезе у износу од 8,35 милиона динара за набавку добара без спроведеног поступка ЈН: Електрична енергија.</p>
2.	<p>МЕРЕ:</p> <p>* ПУ је финансијским планом и планом ЈН за 2019.годину предвидела две велике јавне набавке у отвореном поступку и то:</p> <p>1) Намирнице – ЈН велике вредности обликована кроз 12 партија – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК</p> <p>2) Енергенти – ЈН велике вредности обликована кроз 4 партије – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК</p> <p>Р.бр. 1.1.2/4 је Партија 4 набавке Електричне енергије – процењена вредност 6.666.666,00 РСД: апропријација у буџету 421211: оквирни датум покретања поступка март/април 2019.године.</p>	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><u>У прилогу</u></p> <p>1) Финансијски план ПУ за 2019.годину (програм 8 Предшколско васпитања и образовање са проценом плана за 2020. и 2021.годину) дел.бр. 6517 од 19.12.2018.године</p> <p>1а) Финансијски план за 2019. са проценом за 2020.годину који прати план ЈН за 2019.годину дел.бр.дел.бр.6517/1 од 19.12.2019.година</p> <p>2) План ЈН за 2019.годину дел.бр.573 од 07.02.219.године</p>

3) РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1.	НЕПРАВИЛНОСТ	<p>3. страна 8. ИЗВЕШТАЈА</p> <p>3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца Обрачунат минули рад на основну плату уместо на минималну зараду * ПУ“Чика Јова Змај“ је неправилно обрачунала и мање исплатила плате у износу од 41.хиљаду РСД</p> <p>3.2. Социјална давања запосленима * ПУ“Чика Јова Змај“ није вршила исплату отпремнина при одласку у пензију у законом прописаном року.</p> <p>3.3. Награде запосленима и остали посебни расходи * ПУ“Чика Јова Змај“ је исплатила јубиларне награде у износу од 148 хиљада динара запосленима који су то право стекли пре 2017.године, без донетих решења.</p>
2.	<p>МЕРЕ:</p> <p>*¹ П. Установа је применила препоруку ДРИ-а и обрачунава минули рад на минималну зараду што је одрађено и изменом софтвера.</p> <p>*² ПУ није на време исплаћивала отпремнине за запослене који су одлазили у пензију јер је општина Смедеревска Паланка била у блокади и није на време пребацивала новац у ову сврху и ако су захтеви подношени на време. У 2018.години ПУ је исплатила све заостале отпремнине у циљу смањења обавеза и две отпремнине за запослене који су у 2018.години отишли у пензију. *³ ПУ до 2018.године никада није доносила решења о оствареном праву запосленог на јубиларну награду. У 2018.години, решењем су призната права запосленом на јубиларну награду за 10,20,30 и 35 година радног стажа у Установи.</p>	<p>*¹ За 2017. годину разлика у износу од 41.хиљаду обрачуната је тако да је разлика додата кроз обрачунату плату за септембар 2018.године а исплаћен 04.01.2019.године, у укупном износу од 39.538,18 РСД јер је једна радница на неплаћеном одсуству до 5.03.2019.године и биће јој разлика исплаћена кроз обрачунплате за март 2019.године, два радника су преминула и једна радница је била на одређено време (више није у радном односу у Установи), обрачун за септембар је урађен у складу са законом.</p> <p>Такође, месец октобар 2018. је исплаћен 31.01.2019.године са правилно обрачунатим минулим радом. На исти начин се обрачунава и сваки наредни месец за запослене са минималном платом.</p> <p>*² Две отпремнине, за запослене који су стекли један од услова за одлазак у пензију у 2018.години исплаћене су у законском року и то :</p> <p style="text-align: center;">I - васпитач и – вешерка</p> <p>*³ Донета су решења за све запослене који су остварили право на јубиларну награду у 2018.години и у тој години извршена је и исплата.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) неколико обрачунских листи запослених са минималном зарадом</p> <p>2) копије решења отпремнина за :</p> <p>А) – васпитач Решење дел.бр.5333 од 04.10.2018.године</p> <p>Б) – вешерка Решење дел.бр.6536 21.12.2018.године</p> <p>3) копије списка радника који остварују право на јубиларну у 2018.години дел.бр.5414 од 10.10.2018.године</p> <p>4) по једно Решење за сваку јубиларну годину</p> <p>А) јубиларна 10 година Решење дел.бр.5963 од 16.11.2018.године,</p> <p>Б) јубиларна 20 година Решење дел.бр.5961 од 16.11.2018.године,</p> <p>В) јубиларна 30 година Решење дел.бр.5949 од 16.11.2018.године,</p> <p>Г) јубиларна 35 година Решење дел.бр.5945 од 16.11.2018.године</p>

Директорка ПУ“Чика Јова Змај“

Гордана Јанојлић



Гордана Јанојлић