



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ “СУНЦЕ” ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ  
ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ  
ОДНОСИ НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА,  
СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**

**Број: 400-1296/2019-04/30  
Београд, 16.03.2020. године**



## САДРЖАЈ

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	4
2.1.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности .....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	5
2.1.2 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности .....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.1.3 Број запослених на одређено време у Предшколској установи „Сунце“ већи је од 10% броја запослених на неодређено време .....	6
2.1.3.1 Опис неправилности .....	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.1.4 Средства за повраћај у буџет Републике Србије нису предвиђена финансијским планом код Предшколске установе „Сунце .....	7
2.1.4.1 Опис неправилности .....	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



## 1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број 400-1296/2019-04/19 од 19. новембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### 2.1.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Сунце“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 7.949.765 динара 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 у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода Буџета Републике Србије.

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.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Сунце“ је у 2019. години преузела обавезе у складу са Финансијским планом до износа расположиве апропријације и правилно обрачунала за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара. Предшколска установа “Сунце“ је у 2019. години преузимала обавезе у оквиру одобрене апропријације из донација и осталих нивоа власти из извора 13-нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти. Предшколска установа “Сунце“ је у поступку извршења буџета пратила извршење апропријација и усклађивала је ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама (доказ: *Изјашњење директора ПУ „Сунце“ број 1-60-3380/19 од 14.01.2020.године, Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2019 годину број 2-06-108/2018 од 20.12.2018. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2019 годину (први ребалас) број 2-06-62/2019 од 27.06.2019. године, Одлука изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2019 годину - други ребалас број 2-06-89/2019 од 11.10.2019. године, Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2020. годину број 2-06-106/2019 од 10.12.2019. године, Финансијски планови ПУ „Сунце“ за 2019 годину и обрасци програмског буџета, Табела обавеза по Уговорима закључених у 2019. години и ранијих година а за које нису испостављени рачуни, Извештај о извршењу буџета за 2019. годину- Образац 5, План и извршење расхода за период од 01.01-31.12.2019. године за наведена конта из табеле у прилогу, Табела: Преглед плана, извршења и преузетих обавеза по апропријацијама за групу конта 465000 - Остале дотације и трансфери, Обрачун зараде за јануар, јун и децембар 2019.године, Рекапитулација и исплатна листа, Збирни обрачун умањења зараде за децембар 2019.године, Захтев за трансфер средстава број 4-04-40121/20 од 21.02.2020.године Изводи Управе за трезор број: 8*

од 25.1.2019. године, број 17 од 11.2.2019.године, број 90 од 25.6.2019. године, број 96 од 10.7.2019. године, број 180 од 25.12.2019. године, број 4 од 10.1.2020. године, број 27 од 24.02.2020.године и збирни преглед за две банке, Налози за књижење ЛД 30/88 од 25.1.2019.године, ЛД 55/88 од 11.2.2019.године, ЛД 269/88 од 25.6.2019.године, ЛД 294/88 од 10.7.2019.године, ЛД 600/88 од 25.12.2019. године и ЛД 7/88 од 10.01.2020. године).

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Сунце“ није Прву измену Плана јавних набавки за 2018.годину објавила на Порталу јавних набавки. У поступку ревизије је утврђено да је наручилац, Предшколска установа „Сунце“ код спровођења поступака јавних набавки имала следеће неправилности и то: (1) У Решењу о образовању комисије број 1-404-509 од 12.2.2018. године, није наведла адресу наручиоца; (2) није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, (3) Предшколска установа „Сунце“ закључила је Анекс уговора о набавци лож уља – екстра лако евро ел, већим процентом повећања од законом дозвољеног (Закон је регулисао да се вредност уговора може повећати максимално 5% од укупне вредности првобитног закљученог уговора).

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања утврђених неправилности ПУ „Сунце“ је предузела следеће активности и то:

- ПУ „Сунце“ је измене плана набавки објавила на Порталу јавних набавки.  
- ПУ „Сунце“ је у 2019. години покренула поступак јавна набавка мале вредности – лож уље екстра лако евро ел. Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-279 од 18.1.2019. године. Предмет јавне набавке је лож уље- екстра лако евро ел до 22.000 литара. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је износила 2.833.333 динара. ПУ „Сунце“ закључила је Уговор о набавци лож уља дана 14.2.2019. године са понуђачем „Кнез петрол“, Београд, Земун, у вредности од 2.475.000 без ПДВ, односно 2.970.000 са ПДВ. Дана 30.12.2019. године ПУ „Сунце“ је закључила Анекс уговора о набавци лож уља чиме је првобитна вредност уговора промењена за 148.500 динара и износи 2.598.750 динара без ПДВ, односно 3.118.500 динара са ПДВ. Анексом је извршена промена вредности из првобитног уговора за 5% што је у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама. По овом Уговору је плаћено у 2019. години 2.001.200 динара. ПУ „Сунце“ је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у Решењу о образовању комисије број 1-404-3282 од 1.11.2019. године, код поступка јавне набавке за храну навела адресу наручиоца. ПУ „Сунце“ је у складу са препорукама Државне ревизорске институције при свакој набавци вршила испитивање тржишта и сачињавала записнике о времену и начину испитивања и истраживања тржишта (доказ: Прва измена плана јавних набавки од 4.11.2019. године, Извод са Портала јавних набавки, Уговор о набавци лож уља закључен са Кнез петролом број 1-404-279 од 14.02.2019. године, Анекс уговора о набавци лож уља- екстра лако евро- ел број 1-404-3308 од 30.12.2019. године, Решење о образовању комисије број 1-404-3282 од 1.11.2019. године, Службена белешка о испитивању и истраживању тржишта бр.1-404-3282 од 6.11.2019. године).

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Број запослених на одређено време у Предшколској установи „Сунце“ већи је од 10% броја запослених на неодређено време**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђене су неправилности да је број запослених на одређено време већи од максимално прописаног и то:

- У ПУ „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.
- Број запослених на одређено време у Предшколској установи већи је од 10% броја запослених на неодређено време.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

ПУ „Сунце“ је у сагласност са Општином Горњи Милановац упутила захтев надлежном Министарству за повећање броја запослених у Предшколској установи „Сунце“ Горњи Милановац. Предшколска установа „Сунце“ упутила је захтев – ПРМ образац-Новозапошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава (у даљем тексту ПРМ образац), надлежној Комисији Владе Републике Србије за повећање броја запослених на неодређено време, и за повећање броја запослених на одређено време који је изнад 10% на неодређено време.

У 2014. години, структура запослених у ПУ „Сунце“ није у складу са прописаним нормативима (с обзиром на број васпитних група и тадашњих прописаним нормативима). Један број лица ангажован на одређено време до коначности одлуке о конкурс пре ступања на снагу ове одлуке - пре децембра 2013. године, наставио је да ради на одређено време због повећаног обима посла, јер без њиховог ангажовања установа не би могла да одржи број отворених васпитних група (према изјави одговорних лица).

Општина Горњи Милановац од 2014. до 2020. године је отворила је пет нових група у целодневном програму (11 сати рада) и у плану је отварање још две групе према изјави одговорних лица, (након пресељења кухиње у новосаграђени простор и адаптације простора старе кухиње у собе за пријем и боравак деце). У Предшколској установи „Сунце“ од 2013. године број запослених опао је у односу на претходни период.

У 2020. години ПУ „Сунце“ има 117 запослених на неодређено време, док је у складу са Правилником о ближим условима за оснивање, почетак рада и обављање делатности Предшколске установе за 54 групе (46 целодневних и 8 полудневних) потребан број запослених 164. По основу уговора о раду на одређено време тренутно је ангажовано 21 лице, али су и поред тога потребе реално веће. Опстанак и несметани рад оволиког броја васпитних група, планирање даљег отварања нових да би се смањиле листе чекања немогуће је без сагласности за ново запошљавање, у складу са нормативом.

ПУ „Сунце“ уз образац ПМР доставља и допис Министарства државне управе и локалне самоуправе са упуством за подношење захтева за одрживо запошљавање у предшколским установама од 10.12.2019. године, допис Председника општине Горњи Милановац упућен као одговор Министарству државне управе и локалне самоуправе од 13.1.2020. године са упоредним приказом структуре запослених која је по нормативу неопходна за несметан рад



ПУ "Сунце" у актуелном броју васпитних група и структуром актуелно запослених (запослених на неодређено време, односно ангажованих по основу уговора о раду на одређено време због повећаног обима посла), Изјаву ПУ "Сунце" о броју лица којима је од 3.12.2013. године престао радни однос у Установи - 19 лица (доказ: Допис Министарству државне управе и локалне самоуправе број 1-112-14/2020-1 од 21.1.2020. године, Допис Министарства државне управе и локалне самоуправе број 600-01-00003/2019-24 од 10. децембра 2019. године, Евиденција ПУ „Сунце“ о одливу запослених на неодређено време број 1-60-30 од 10.1.2020. године, Допис Општине Горњи Милановац број 1-112-6/2020 од 13.01.2020. године упућен Министарству државне управе и локалне самоуправе; Табела: Потребна и реална структура запослених и ангажованих лица у ПУ Сунце, Образац ПРМ, Информација о запосленима на одређено време до коначности одлуке по расписаном конкурсном број 1-60-178 од 29.1.2020. године).

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

## **2.1.4. Средства за повраћај у буџет Републике Србије нису предвиђена финансијским планом код Предшколске установе „Сунце**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

ПУ „Сунце“ Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средства у износу од 8.143.367 динара уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Финансијским планом ПУ „Сунце“ за 2019. годину на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери планирана су средства у износу од 10.000.000 динара, за измиривање обавеза у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања. Предшколска установа "Сунце" је приликом исплата зарада у 2019. години обрачунавала разлику између плате и плате по умањеној основици у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и тај износ је уплаћивала на прописани рачун Буџета РС. У 2019. години је за ове сврхе уплаћен у Буџет РС износ од 7.683.655 динара. (доказ: 1.1 Финансијски планови ПУ „Сунце“ за 2019. Годину, 1.2 Финансијска картица економског конта 465112, 1.3 Захтев за трансфер, обрачун потребних средстава, рекапитулација, налог за књижење, извод, за месеце јануар и јун 2019. Године, 1.4 Табела: планирана и реализована средства на економској класификацији 465000 у 2019. Години Збирни обрачуни и спецификације за месец јануар 2019. године са обрачунатим средствима по основу разлике између плата и плата по умањеној основици, Захтеви за трансфер средстава од Одељења за привреду, финансије и локалну пореску администрацију бр.4-04-401-19/2019 од 6.2.2019. године, Извод бр. 18 од 12.2.2019. године о уплати средстава у Буџет РС, Налог за књижење бр. из -56/88 од 12.2.2019. године, Збирни обрачуни и спецификације за месец јун 2019. године са обрачунатим средствима по основу разлике између плата и плата по умањеној основици, Захтеви за трансфер средстава од Одељења за привреду, финансије и локалну пореску администрацију бр. 4-04-401-19/2019 од 5.7.2019. године, извод бр. 96 од 10.7.2019. године о уплати средстава у Буџет РС и Налог за књижење

бр.лд-294/88 од 10.7.2019. године, Аналитичка картица конта 465112, План и извршење на конту 465- Остале дотације и трансфери од 23.12.2019. године).

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Сунце“. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
16.03.2020. године