



**Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе
„Галеб“ Петровац на Млави који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019.
годину и расходе за запослене за 2019. годину**



Број: 400-753/2020-04/23
Београд, 23. новембар 2020. године

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 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија саставних делова и (3) 25 ревизија правилности пословања и 20 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

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 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?

Руководству Предшколске установе „Галеб“ смо дали препоруку да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Резиме

Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 10,55 милиона динара што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предшколска установа „Галеб“ је у 2018. години и 2019. години набављала добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке. Приликом спровођења поступака јавних набавки Предшколска установа „Галеб“ је закључила уговоре, а да у конкурсној документацији нису наводили робни знак без коришћења речи „или одговарајуће“, Решењем о образовању Комисије за јавне набавке нису именовани заменици чланова Комисије, Одлука о покретању поступка јавне набавке је донета пре усвојеног Финансијског плана Установе за наредну годину, Одлука о покретању јавне набавке не садржи апропријацију, односно позицију из Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави, односно позицију из Финансијског плана Установе.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
1.1. Планирање јавних набавки	7
План јавних набавки за 2018. и 2019. годину, Предшколска установа „Галеб“ је донела пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. и 2019. годину, што није у складу са прописима	7
1.2. Спровођење поступака јавних набавки	7
Предшколска Установа „Галеб“ у конкурсној документацији је навела ознаке робних марки кекс „плазма“, без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са Законом о јавним набавка.....	7
Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1,49 милиона динара донела је Одлуке о покретању поступака које не садржи податке о апропријацији у буџету, што није у складу са прописима	7
Предшколска установа „Галеб“ у два ревидирана поступка вредности 9,06 милиона динара донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке пре усвојеног Финансијског плана Установе, што није у складу са прописима.	8
Решењем о образовању комисије нису именовани заменици, што није у складу са Законом о јавним набавка.....	8
2.1 Планирање масе средстава за плате	9
Предшколска установа „Галеб“ није планирала масу средстава за плате у 2019. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину	9
2.2. Број запослених у односу на прописе	9
Број запослених лица код Предшколске установе „Галеб“ на дан 31. децембра 2019. године је био у складу са прописаним бројем запослених	9
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјални доприноси на терет послодавца	9
Предшколска установе „Галеб“ је у 2019. години исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским прописима	9
2.4. Накнаде у натури	10
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	10
Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила помоћ запосленима у складу са важећим законским и другим прописима	10
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене.....	10
Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила накнаде трошкова за запослене који су у складу са важећим законским и другим прописима	10
2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда.....	10
Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила јубиларне награде запосленима, у складу са важећим законским и другим прописима	10
II ПРЕПОРУКЕ	11
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	13
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	13
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	13
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	14

5. КРИТЕРИЈУМИ.....	14
IV ПРИЛОГ 1 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
V ПРИЛОГ 2 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	26

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

План јавних набавки за 2018. и 2019. годину, Предшколска установа „Галеб“ је донела пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. и 2019. годину, што није у складу са прописима

1.1.1 Предшколска установа „Галеб“ је донела 30. новембра 2017. године План јавних набавки за 2018. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

1.1.2 Предшколска установа „Галеб“ је донела 15. јануара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

1.2. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска Установа „Галеб“ у конкурсној документацији је навела ознаке робних марки кекс „плазма“, без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са Законом о јавним набавка

1.2.1 Предшколска Установа „Галеб“ је у два ревидирана поступка вредности 9.063 хиљаде динара у конкурсној документацији навела ознаке робних марки кекс „плазма“, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 2*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја

Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1,49 милиона

1.2.2 Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1.485 хиљада динара донела је Одлуке о покретању поступака које не садрже податке о апропријацији у буџету, односно Финансијском плану, што није у складу са

динара донела је
Одлуке о
покретању
поступака који не
садрже податке о
апропријацији у
буџету, што није у
складу са
прописима

чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
У вези са утврђеним, дали смо препоруку за
отклањање неправилности (*Препорука број 2*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су
у Прилогу 1 овог извештаја

Предшколска
установа „Галеб“ у
два ревидирана
поступка вредности
9,06 милиона
динара донела је
Одлуку о
покретању
поступка јавне
набавке пре
усвојеног
Финансијског
плана Установе,
што није у складу
са прописима.

1.2.3 Предшколска установа „Галеб“ је у два
ревидирана поступка вредности 9.063 хиљаде
динара донела Одлуку о покретању поступка јавне
набавке пре усвојеног Финансијског плана
Установе, што није у складу са Законом о
буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за
отклањање неправилности (*Препорука број 2*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су
у Прилогу 1 овог извештаја

Решењем о
образовању
комисије нису
именовани
заменици, што није
у складу са
Законом о јавним
набавкама

1.2.4 Наручилац је у четири поступка донео Решење
о образовању комисије за јавну набавку којим је
именовао три лица ко су чланови комисије али није
навео ко су њихови заменици, што није у складу са
Законом о јавним набавкама

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1 Планирање масе средстава за плате

Предшколска установа „Галеб“ није планирала масу средстава за плате у 2019. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину

2.1.1. Предшколска установа „Галеб“ Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код Предшколске установе „Галеб“ на дан 31. децембра 2019. године је био у складу са прописаним бројем запослених

2.2.1. Према подацима добијеним од одговорних лица у Општини Петровац на Млави и одговорних лица Предшколске установе „Галеб“ на дан 31. децембра 2019. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе и Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину.



2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјални доприноси на терет послодавца

Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским прописима

2.3.1. Предшколска установа „Галеб“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са важећим законским и другим прописима.



2.4. Накнаде у природи

Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години извршила расходе за накнаде у природи у складу са важећим законским и другим прописима



2.4.1. Предшколска установа „Галеб“ у 2019. години је извршила расходе за накнаде у природи запосленима у складу са важећим законским и другим прописима.

2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила помоћ запосленима у складу са важећим законским и другим прописима



2.5.1. Предшколска установа „Галеб“ је обрачунала и исплатила помоћ запосленима у складу са важећим законским и другим прописима.

2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила накнаде трошкова за запослене који су у складу са важећим законским и другим прописима



2.6.1. Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила накнаде трошкова за запослене у складу са важећим законским и другим прописима .

2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда

Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила јубиларне награде запосленима, у складу са важећим законским и другим прописима



2.7.1. Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години исплатила јубиларне награде запосленима, у складу са важећим законским и другим прописима.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ (Прилог 1 – тачка 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 1 - тачка 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави и Предшколске установе „Галеб“ да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти (Прилог 2 - тачка 1);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа „Галеб“ 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 „Галеб“ мора у Одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 1, 2, и 3 које је могуће отклонити у року од 90 дана Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

23. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-753/2019-04/6 од 31. августа 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Галеб“, улица Извидничка 17, Петровац на Млави која се односи на: 1) јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године и 2) 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) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћен период пословања субјекта ревизије и то за: (1) Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године, и (2) Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави основана је Одлуком Скупштине општине Петровац на Млави, III број 020-162/77 од 20. јула 1977. године и исти је уписан у регистар Округног привредног суда у Пожаревцу, Решењем број Фи.683/78 од 12. октобра 1978. године. Седиште установе је у Петровцу на Млави, Извидничка 17.

Решењем Трговинског суда у Пожаревцу Фи.725/2004 од 22. новембра 2004. године установа је извршила усаглашавање са Законом о јавним службама и уписана као Установа за предшколско васпитање и образовање деце дечији вртић „Галеб“ Петровац на Млави.

Решењем број Фи.11/10 од 23. фебруара 2010. године извршена је промена назива у Предшколску установу „Галеб“ Петровац на Млави, са матичним бројем 07267657.

Решењем Привредног суда у Пожаревцу Фи.111/2010 од 30. новембра 2010. године установа је извршила усаглашавање са Законом о класификацији делатности (Сл.гласник РС 104/2009).

Права и дужности оснивача установе, у складу са законом, врши Општина Петровац на Млави.

Статут установе усвојен је на седници Управног одбора Предшколске установе “Галеб“ Петровац на Млави 26. фебруара 2019. године.

Предшколска установа „Галеб“ почела је са радом 1978. године. Од 1980. године установа проширује рад на сеоско подручје (Велико Лаоле, Шетоње и Ћовдин). Од 1981. до 1991. године организован је минимални програм рада специјалним аутобусом „Полетарац“ за 14 сеоских насеља.

Предшколској установи “Галеб“ Петровац на Млави је на основу Потврде о извршеној регистрацији број рег-13221 од 17. јануара 2014. године издате од Министарства финансија-Пореска управа Београд додељен порески идентификациони број ПИБ:101603359.

Основна делатност Предшколске установе „Галеб“ је 85.10-Предшколско образовање. Текући рачуни Предшколске установе „Галеб“ су: (1) 840-357661-62 буџетски рачун, (2) 840-224761-92 боловање, (3) 840-31027845-24 евиденциони рачун за уплату боравка деце у вртићу, и (4) 840-31028845-31 евиденциони рачун за уплату средстава за посебне намене, отворени код Управе за трезор.

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 спровођењем поступака јавних набавки и обрачуном и исплатом расхода за запослене плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, накнада у натури, социјална давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода, извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. 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 спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Галеб“.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2019. 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 „Галеб“ јавне набавке планирала у складу са Законом о

јавним набавкама?

2. Да ли је Предшколска установа „Галеб“ јавне набавке спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је Предшколска установа „Галеб“ 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 „Галеб“ 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 „Галеб“ вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли је Предшколска установа „Галеб“ 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 „Галеб“ 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 за обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке;
- 2) Испитивање које укључује тражење информације од релевантних лица за плате и јавне набавке;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција у вези са јавним набавкама и исплатом расхода за запослене;
- 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 „Галеб“ Петровац на Млави 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“.

V ПРИЛОГ 1 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Доношење и примена аката о јавним набавкама Предшколске установе „Галеб“

1.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Управни одбор ПУ „Галеб“ је дана 29. октобра 2015. године, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ПУ „Галеб“, који је сагласно члану 22 став 5 Закона о јавним набавкама, објављен на интернет страници ПУ „Галеб“ Петровац на Млави.

ПУ „Галеб“ Петровац на Млави је у току 2018. и 2019. 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.

1.2. Планирање јавних набавки

1.2.1 Планирање јавних набавки за 2018. годину

План набавки за 2018. годину донет је од стране директорке ПУ „Галеб“, који у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Чланом 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Предшколској установи „Галеб“, дефинисано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 10 истог Правилника је прописано да поступак планирања, припреме, израде и доношења годишњег плана јавних набавки се спроводи истовремено са израдом и доношењем буџета/финансијског плана и коригује се у складу са евентуалним ребалансом буџета и изменама предложаног финансијског плана. Стварне потребе за добрима, услугама и радовима које треба набавити организационе јединице одређују у складу са критеријумима за планирање јавних набавки.

Директорка ПУ „Галеб“ је дана 19. новембра 2017. године донела План јавних набавки за 2018. годину, а објављен на Порталу јавних набавки 10. јануара 2018. године, пре усвајања Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2018. године, и пре усвајања услагашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину.

Табела број 1: Преглед Плана јавних набавки за 2018. годину

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	30.11.2017.	10.1.2018.	неисправно

Налаз:

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је директорка ПУ „Галеб“ донела 30. новембра 2017. године План јавних набавки за 2018. годину, пре усвајања Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2018. године, и пре усвајања услагашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину.

Препоручујемо одговорним лицима да се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“.

1.2.2 Планирање јавних набавки за 2019. годину

Директорка ПУ „Галеб“ донела је дана 15. новембра 2018. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвајања Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2019. годину, и пре усвајања усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину. ПУ „Галеб“ је објавио План јавних набавки на Порталу јавних набавки 21. новембра 2018. године.

Табела број 2. Преглед измена Плана јавних набавки за 2019. годину

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	15.11.2018.	20.11.2018.	неисправно
2	Измена плана јавних набавки	26.2.2019.	26.2.2019.	исправно

Налаз:

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да директорка ПУ „Галеб“ донела 15. новембра 2018. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвајања Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2019. године, и пре усвајања усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину.

Препоручујемо одговорним лицима да се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“.

2. Спровођење поступака јавних набавка

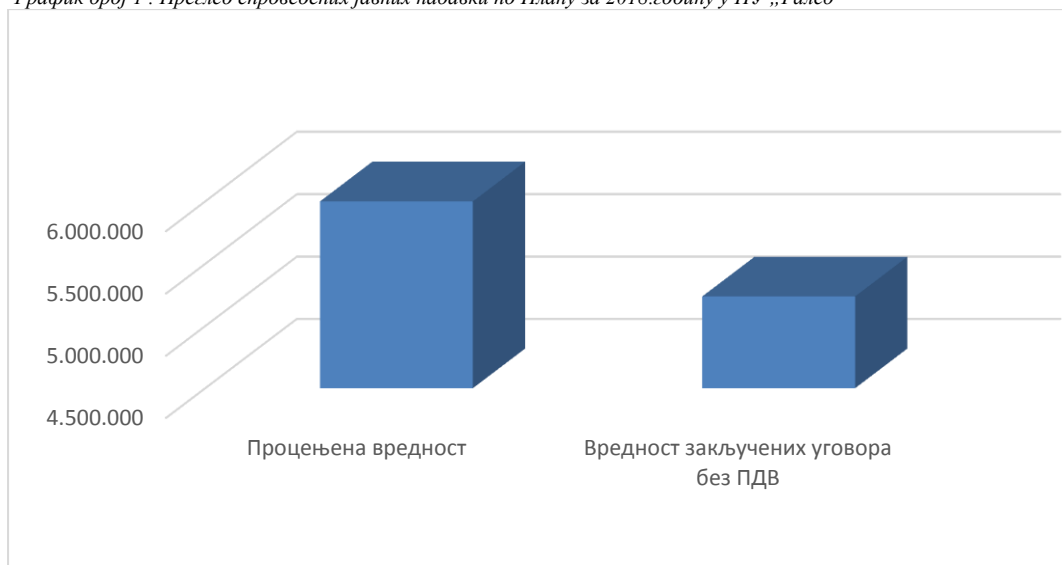
2.1 Спровођење поступака јавних набавка за 2018. годину

ПУ „Галеб“ је спровела два поступака јавних набавки мале вредности након чега су и закључени уговори у вредности од 5.237.851 динар без ПДВ, односно 5.982.741 динара са ПДВ.

Табела број 3. Преглед спроведених јавних набавки по Плану за 2018. годину у ПУ „Галеб“

Ред бр	Врста поступка	Број поступка	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	2	5.999.000	5.237.851	5.982.741
	УКУПНО	2	5.999.000	5.237.851	5.982.741

График број 1. Преглед спроведених јавних набавки по Плану за 2018.годину у ПУ „Галеб“



1. Јавна набавка –набавка добара хране намирнице, редни број 01/18

Поступак је покренула Директорка ПУ „Галеб“ Петровац на Млави Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 587 од 4. децембра 2017. године. Предмет јавне набавке је набавка добара, хране намирница, ознака из општег речника набавке 15000000-Хране, пиће, дуван и сродни производи. Процењена вредност набавке је 4.999.000 динара и средства су предвиђена у Финансијском плану за 2018. годину на конту 426823, пре усвајања Одлуке о буџету за 2018. годину Општине Петровац на Млави од стране Скупштине општине. Набавка је обликована у шест партија. Решење о образовању комисије број 588 од 4. децембра 2017. године донела је директорка ПУ „Галеб“.

Закључени су уговори са следећим понуђачима по партијама: Партија 1, хлеб – „Исхрана“ д.о.о. Смедерево, број Уговора 6 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора је 228.000 динара без ПДВ, Партија 2, млеко и млечни производи - „Млеки“ д.о.о. Пожаревац, број Уговора 7 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора је 655.533 динара без ПДВ, Партија 3, разни прехранбени производи - „Божиловић Луксор д.о.о. Свилајнац, број Уговора. 8 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора је 1.233.072 динара без ПДВ, Партија 4, јаја - „Божиловић Луксор д.о.о. Свилајнац, број Уговора 9 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора је 141.750 динара без ПДВ, Партија 5, месо и месне прерађивине - Кланица „8. октобар“ а.д. Петровац на Млави, број Уговора 10 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора је 1.552.338 динара без ПДВ, Партија 6, свеже воће и поврће - СТР „Грин“ Петровац на Млави, број Уговора 11 од 9. јануара 2018. године вредност Уговора је 959.899 динара без ПДВ.

У 2018. години ПУ „Галеб“ је закључила два Анекса уговора и то: (1) Анекс Уговора број 1 (235/1 од 22. маја 2018. године) за Партију 5 месо и месне прерађивине-Кланица „8. октобар“ а.д. Петровац на Млави, извршена је измена вредности Основног Уговора 1.532.338 динара износом од 1.558.878 динара и (2) Анекс број 1 за партију 6 свеже воће и поврће, мења се вредност Основног уговора износа од 959.899 динара на износ од 1.035.061 динар.

Предшколска установа „Галеб“ је платила: за Партију 1-229.612 динара и то 2018. године 189.066 динара а у 2019. години 40.546 динара, Партију 2-746.290 динара и то

2018. године 649.522 динара а у 2019. години 114.768 динара; Партију 3 и Партију 4 1.265.561 и то у 2018. години 1.051.967 динара и у 2019. години 213.559 динара; Партију 5-1.705.216 динара и то у 2018. години 1.471.488 динара и у 2019. години 231.728 динара, Партију 6-1.370.995 динара и то у 2018. години 1.163.585 динара и у 2019. години 207.410 динара.

У 2018. години је плаћено: за Партију 1-189.066 динара, Партију 2- 649.522 динара; Партију 3 и Партију 4 - 1.051.967 динара; Партију 5-1.471.488 динара, Партију 6 - 1.163.585 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке је донета 4. децембра 2017. године пре усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави;
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку којим је именовано три лица ко су чланови комисије али није навео ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу II Врста, техничке карактеристике, (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, навео следећу ознаку робне марке – кекс „плазма“ (за Партију 3-позиција 29), без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке ПУ „Галеб“.

2.Јавна набавка – Набавка електричне енергије број 2/2018

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 69 од 20. фебруара 2018. године, директора Предшколске установе „Галеб“. Процењена вредност јавне набавке је 1.000.000 динара.

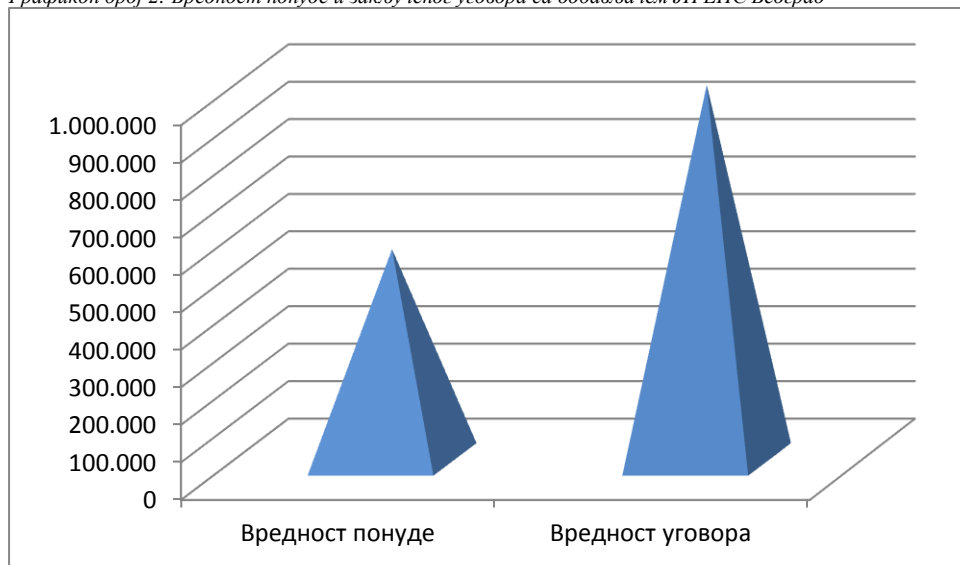
До дана отварања понуда 8. марта 2018. године је пристигла понуда једног добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор број 116 са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд је закључен дана 14. марта 2018. године.

Место испоруке су сва обрачунска мерна места наручиоца прикључена на дистрибутивни систем. Испоручилац и наручилац могу бити ослобођени од одговорности за накнаду штете у случају више силе, сходно члану 11 Уговора. У члану 3 Уговора су дате јединичне цене и укупна цена добра према процењеним количинама је 467.259 динара без ПДВ, односно 560.711 динара са ПДВ. Цена је фиксна за уговорени период снабдевања. Акциза за утрошену електричну енергију није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за електричну енергију, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, тако да укупна уговорена вредност износи 1.000.000 динара.

Уговор је закључен на период од годину дана, односно 12 месеци, а ступа на снагу 1. април 2018. године.

У 2018. години по Уговору број 116 је плаћено 340.242 динара, а у 2019. години је плаћено 517.488 динара, односно укупно је плаћено 850.731 динара.

Графикон број 2: Вредност понуде и закљученог уговора са добављачем ЈП ЕПС Београд



Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку којим је именовано три лица ко су чланови комисије али није навео ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама;
- Вредност понуде по процењеним количинама потрошње електричне енергије је 1,78 пута мања од вредности уговора, што није у складу са чланом 64 Закона о јавним набавкама, у коме је наведено процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3 тачка 27 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке ПУ „Галеб“.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: Одлука о покретању садржи податке о апропријацији, Решењем о образовању именују и заменике

комисије, вредност набавке одреди у складу са чланом 64 Закона о јавним набавкама, и спроводе испитивање и истраживање тржишта.

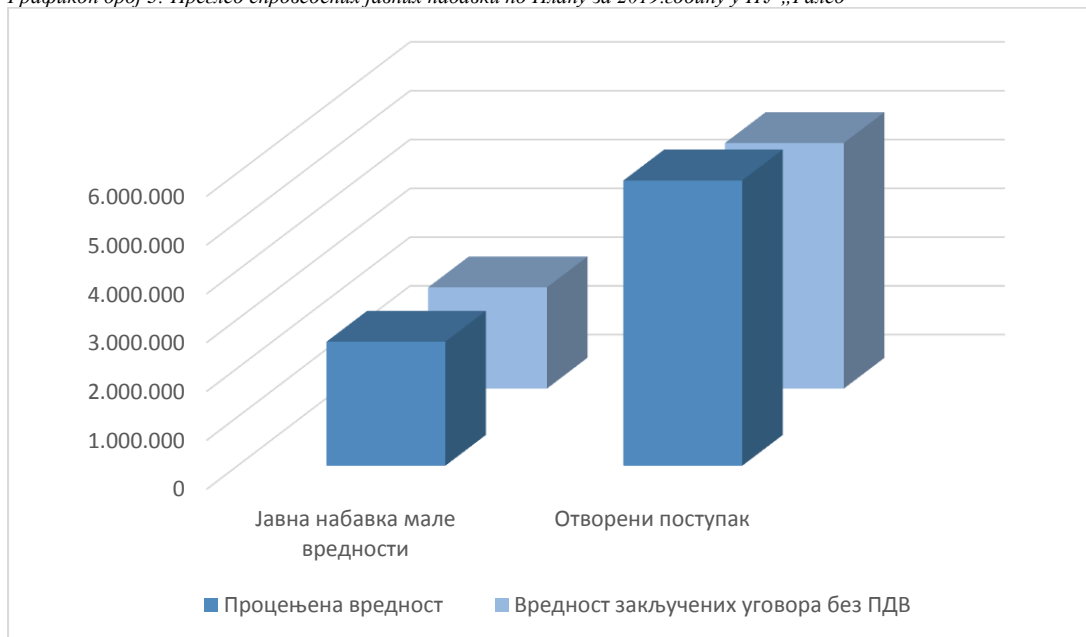
2.2 Спровођење поступака јавних набавка за 2019. годину

ПУ „Галеб“ је спровела три поступка јавних набавки и то: један отворени поступак (по партијама) након чега су и закључени уговори у вредности од 5.700.139 динара са ПДВ и два поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 2.488.752 динара са ПДВ, како је приказано у следећој табели:

Табела број 4: Преглед спроведених јавних набавки по Плану за 2019. у ПУ „Галеб“

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	2	2.540.000	2.073.959	2.488.752
2	Отворени поступак	1	5.845.000	5.035.607	5.700.139
УКУПНО		3	8.385.000	7.109.566	8.188.891

Графикон број 3: Преглед спроведених јавних набавки по Плану за 2019. годину у ПУ „Галеб“



1. Јавна набавка –набавка добара хране намирнице, редни број 01/19

Поступак је покренула Директорка ПУ „Галеб“ Петровац на Млави Одлуком о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 167 од 21. новембра 2018. године. Предмет јавне набавке је набавка добара, хране намирница, ознака из општег речника набавке 15000000-Хране, пиће, дукан и сродни производи. Процењена вредност набавке је 5.845.000 динара и средства за наведену набавку (написано у Одлуци) су предвиђена у Финансијском плану за 2019. годину на конту 426823, пре усвајања Одлуке о буџету за 2019. годину Општине Петровац на Млави од стране Скупштине општине. Набавка је

обликована у осам партија. Решење о образовању комисије број 517 од 21. новембра 2018. године донела је директорка ПУ „Галеб“, без одређивања заменика чланова Комисије за јавну набавку.

Закључени су уговори са следећим понуђачима по партијама: (1) Партија 1, хлеб – „АС Браћа Станковић“ д.о.о Бегалица, број Уговора 22 од 14. јануара 2019. године, вредност Уговора је 252.000 динара без ПДВ-а, односно 277.200 динара са ПДВ; (2) Партија 2, млеко и млечни производи - „Млеки“ д.о.о Пожаревац, број Уговора 7 од 14. јануара 2019. године, вредност Уговора је 675.753 динара без ПДВ- а, односно 773.956 динара са ПДВ; (3) Партија 3, разни прехранбени производи - „Божиловић Луксор“ д.о.о Свилајнац, број Уговора 24 од 14. јануара 2019. године, вредност Уговора је 812.644 динара без ПДВ, односно 954.625 динара са ПДВ; (4) Партија 4, јаја - „Божиловић Луксор“ д.о.о Свилајнац, број Уговора 25 од 14. јануара 2019. године, вредност Уговора је 144.180 динара без ПДВ, односно 158.598 динара са ПДВ; (5) Партија 5, месо и месне прерађивине - Кланица „8.октобар“ а.д. Петровац на Млави, број Уговора 26 од 14. јануара 2019. године вредност Уговора је 1.846.199 динара без ПДВ, односно 2.100.415 динара са ПДВ, (6) Партија 6, свеже воће и поврће - „СТР Грин“ Петровац на Млави, број Уговора 27 од 14. јануара 2019. године вредност Уговора је 928.881 динар без ПДВ, односно 1.021.800 динара са ПДВ; (7) Партија 7 смрзнуто воће и поврће - „Божиловић Луксор“ д.о.о Свилајнац, број Уговора 28 од 14. јануара 2019. године вредност Уговора је 281.575 динара без ПДВ, односно 309.733 динара са ПДВ (8) Партија 8, смрзнути рибли производи - „Божиловић Луксор“ д.о.о Свилајнац, број Уговора 29 од 14. јануара 2019. године вредност Уговора је 94.375 динара без ПДВ, односно 103.813 динара са ПДВ.

ПУ „Галеб“ у 2019. години је закључио четири Анекса (Анекс 1, Анекс 2, Анекс 3 и Анекс 4) уговора по Основном Уговору за свеже воће и поврће. Анексима се мењала цена добара. Вредност Основног Уговора за свеже воће и поврће број 27 је 928.881 динара без ПДВ, док Анексом 4 је промењена вредност и износи 1.102.475 динара.

У 2019. години је плаћено: за Партију 1-210.136 динара, Партију 2-727.189 динара; Партију 3 – 651.298 динара; Партију 4, Партију 7, Партију 8-410.647 динара; Партију 5-1.490.933 динара, Партију 6- 1.046.994 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке је донета 21. новембра 2018. године пре усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави, што није у складу са Законом о буџетском систему;
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку којим је именовано три лица ко су чланови комисије али није навео ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу II Врста, техничке карактеристике, (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, навео следећу ознаку робне марке – кекс „плазма“ (за Партију 3-позиција 30), без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Галеб“ да: Одлука о покретању поступка јавне набавке се доноси после усвојеног Финансијског плана, у Решењу о образовању

комисије се наведу заменици чланова комисије, и спроводе испитивање и истраживање тржишта .

2.Јавна набавка – Набавка електричне енергије број 2/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 109 од 26. фебруара 2019. године, директора Предшколске установе „Галеб“. Процењена вредност јавне набавке је 1.040.000 динара.

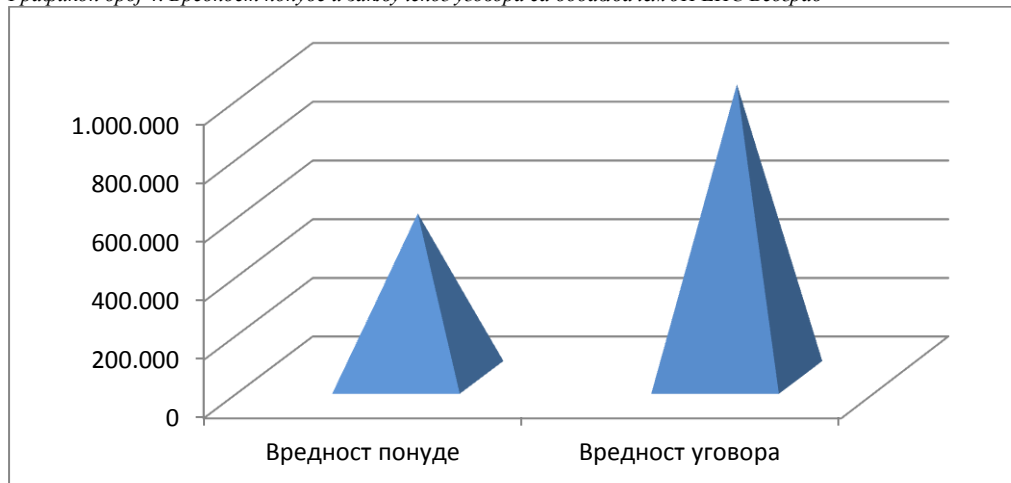
До дана отварања понуда 11. марта 2019. године је пристигла понуда једног добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор број 165 са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд је закључен дана 18. марта 2019. године.

Место испоруке су сва обрачунска мерна места наручиоца прикључена на дистрибутивни систем. Испоручилац и наручилац могу бити ослобођени од одговорности за накнаду штете у случају више силе, сходно члану 11 Уговора. У члану 3 Уговора су дате јединичне цене и укупна цена добра према процењеним количинама је 570.428 динара без ПДВ, односно 684.514 динара са ПДВ. Цена је фиксна за уговорени период снабдевања, и може се мењати током трајања овог Уговора само у односу на трошкове који су дефинисани Законом и подзаконским прописима уз доказе. Акциза за утрошену електричну енергију није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за електричну енергију, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, тако да укупна уговорена вредност износи 1.040.000 динара.

Уговор је закључен на период од годину дана , односно 12 месеци, а ступа на снагу 1. априла 2019. Године.

У 2019. години по Уговору број 165 је плаћено 447.793 динара.

Графикон број 4. Вредност понуде и закљученог уговора са добављачем ЈП ЕПС Београд



Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању не садржи: податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку којим је именовано три лица ко су чланови комисије али није навео ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама;

- Вредност понуде по процењеним количинама потрошње електричне енергије је 1,52 пута мања од вредности уговора, што није у складу са чланом са 64 Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3 тачка 27 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке ПУ „Галеб“.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: Одлука о покретању садржи податке о апропријацији, Решењем о образовању именују и заменике комисије, вредност набавке одреди у складу са чланом 64 Закона о јавним набавкама, и спроводе испитивање и истраживање тржишта.

3.Јавна набавка – Набавка путничког аутомобила на лизинг број 3/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 133 од 1. марта 2019. године, директорке Предшколске установе „Галеб“. Процењена вредност јавне набавке је 1.500.000 динара. Процењена вредност јавне набавке односи се на цео период отплате лизинга у периоду од 2019. до 2022. године и то: 2019-730.000 динара, 2020. године-340.000 динара, 2021. године 340.000 динара и 2022. године 90.000 динара, набавка је планирана у Плану набавки за 2019. годину, без навођења позиције у Финансијском плану, односно Одлуци у буџету и без навођења економске класификације.

До дана отварања понуда 25. априла 2019. године је пристигла понуда једног понуђача (групе) „VIBO CAR“ д.о.о Пожаревац и „SOGLEASE SRBIJA“ д.о.о Нови Београд. Уговор број 257 је закључен дана 25. маја 2019. године.

У 2019. години по Уговору број 257 је плаћено 697.097 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Одлука о покретању не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке ПУ „Галеб“.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: Одлука о покретању садржи податке о апропријацији, и спроводе испитивање и истраживање тржишта.

Препорука број 2

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

VI ПРИЛОГ 2 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави је у 2019. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирала 72.725.693 динара (Образац 5-Извештај о извршењу буџету).

Одлуком о буџету за 2019. годину планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 67.915.906 динара, где су средства за плате планирана у већем износу од дозвољеног лимита како је предвиђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и чланом 36а став 3 Закона о буџетском систему.

Првом, Другом и Трећом Одлуком о измени и допуне Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину, планирана је маса средстава за плате Предшколске установе „Галеб“ у укупном износу од 67.915.906 динара и остала на истом нивоу Одлуке о буџету за 2019. годину, чиме је укупна маса и даље била изнад законом дозвољене. Четвртом Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину од 8. октобра 2019. године повећана је маса средстава за плате установе у укупном износу од 4.487.787 динара, тако да је планирана маса за плате износила 72.725.693 динара.

Повећање масе зарада Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину извршено је према информацији одговорних лица установе и Општине Петровац на Млави због (1) повећања цене рада од маја 2019. године (2) због повећаног броја деце са сметњама у развоју на одређено време је примљен дефектолог – олигофренолог, (3) отварања нове групе припремног предшколског програма у Вошановцу (4) за исплату једнократне помоћи запосленима у ПУ „Галеб“ на основу Закључка Владе РС број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године.

Планирање масе средстава за плате Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину дато је у следећој табели.

Табела број 5: Планирање масе средстава за плате општине ПУ „Галеб“ за 2019. годину

Опис	Извршење расхода у 2018.	План за 2019.	Ребаланс VI за 2019.	План/		План/	
		(Одлука о буџету)		Извршење		Извршење	
				Рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5(3-2)	6(3/2)	7 (4-2)	8(4/2)
Предшколска установа „Галеб“	63.233.776	67.915.906	72.725.693	4.682.130	107	9.491.917	115

Налаз:

Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави је Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину планирала масу средстава за плате у износу који је већи од извршења у 2018. години није поступила у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави и Предшколске установе „Галеб“ да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави у 2019. години

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, за општину Петровац на Млави одређен је број од 314 запослених. Скупштина општине Петровац на Млави донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе за 2019. годину број 020-198/2018-02 од 24 децембра 2018. године и одредила код Предшколске установе „Галеб“ 79 запослених.

Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину од 24. децембра 2018. године предвиђен је следећи број запослених на неодређено и одређено време на дан 1. јануар 2019. године код Предшколске установе „Галеб“ једно постављено лице, 78 на неодређено и шест на одређено.

Табела број 6: Преглед броја запослених на неодређено и одређено време

Део система општине Петровац на Млави	Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне управе општине Петровац на Млави	Број запослених на дан 31.12.2019.године		
		Неодређено	Одређено	Укупно
Предшколска установа „Галеб“	79	77	8	85

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности .

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

3.1 Плате, додаци и накнаде запослених

У току 2019. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Петровац на Млави су исплатили 12 плата, почев од плате за децембар 2018. године закључно са платом за новембар 2019. године.

Табела број 7: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Галеб“	72.726	72.726	72.579	72.579	100	100
Укупно Општина		202.996	202.996	201.218	201.218	99	100

На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 72.726.000 динара, док су извршени расходи у износу од 72.580.000 динара.

Директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 6-3/2019 од 4. јануара 2019. године, Правилник о организацији и систематизацији послова

број 114-10/19 од 26. фебруара 2019. године и Правилник о организацији и систематизацији послова број 371 од 26. августа 2019. године

Управни одбор је Решењем број 606 дана 10. новембра 2016. године именовao директорку Предшколске установе „Галеб“ на период од 4 године. Директорка је била дужна да у року од једне године од дана ступања на дужност положи испит за директора установе. Министар просвете је дао сагласност на избор директорке Обавештењем број 119-0100068/2016-07/91 од 10. новембра 2016. године. У поступку ревизије именована је нова директорка Предшколске установе „Галеб“.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Предшколској установи „Галеб“ Петровац на Млави су у 2019. години имали основицу за обрачун и исплату плате за предшколско образовање, у складу са закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запослени у Предшколској установи „Галеб“ Петровац на Млави су у 2019. години имали коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Накнаде у натури

Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години на овој позицији планирали 268 хиљада динара, а расходи су извршени у укупном износу од 258 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Социјална давања запосленима

Предшколска установа „Галеб“ је у 2019. години на наведеној позицији евидентирала расход у износу 191.000 динара и то: 153.022 динара отпремнине приликом одласка у пензију и 38.370 динара за помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Накнаде трошкова за запослене

У 2019. години Предшколска установа „Галеб“ на овој буџетској позицији планирала је средства у износу од 2.427.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.415.000 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. Правилником о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Предшколској установи „Галеб“ Петровац на Млави предвиђено је да запосленом припада накнада трошкова превоза, ако му је радно место удаљено више од 2 км за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају. Запосленом који користи градски, приградски и међуградски превоз купује се месечна карта најкасније до 5-ог у месецу за текући месец, а запосленом који не користи наведени

превоз, накнада трошкова превоза исплаћује се наредног радног дана од када оснивач пренесе установи тражена средства за ту сврху за претходни месец.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

На овој буџетској позицији Предшколска установа „Галеб“ је планирала средства у износу од 568.000 динара, док су извршени расходи у износу од 559.000 динара.

Јубиларна награда 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. У 2019. години право на јубиларну награду стекло је осам запослених, и то: троје за 10 година стажа, четворо за 20 година стажа и један за 30 година стажа. Јубиларне награде исплаћене су на основу Решења директорке Предшколске установе „Галеб“.

Табела број 8: Табела јубиларних награда ПУ „Галеб“

Ред. број	Основ за исплату	Број лица	Износ
1.	Јубиларне награде	8	558.964