



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



Број 400-755/2020-04/21

Београд, 3. децембар 2020. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://vesti.fkmsradio.com>

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 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 смо код локалних власти, у досадашњим ревизијама, утврдили да су примењиване погрешне основице, погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ дали смо шест препорука које су усмерене на то да:

- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и
- расходе за запослене планирају, обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

Резиме

Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и радова у вредности од 5,5 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и код спровођења јавних набавки, укупне вредности од 13,4 милиона динара, су утврђене материјално значајне неправилности. Предшколска установа „Бајка“ је неправилно обрачунала и исплатила расходе за запослене у износу од 680 хиљада динара.

Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштовали законом прописане процедуре: нису објавили све огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и база прописа, покренули су јавне набавке које нису предвиђене планом набавки, закључили су анекс уговора, а да нису донели одлуку о измени уговора и не поседују извештај о стручној оцени понуда.

Предшколска установа „Бајка“ Књажевац је ангажовала већи број запослених на одређено време од дозвољеног броја и закључивала уговоре о раду на одређено време без спроведеног конкурса и без прибављене сагласности.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Доношење и примена аката о јавним набавкама	6
Предшколска установа „Бајка“ донела је Правилник о набавкама.....	6
1.2. Планирање јавних набавки	6
Одговорно лице наручиоца Предшколске установе „Бајка“ је у 2018. и 2019. години донело и објављивало планове јавних набавки у складу са законским прописима	6
1.3. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	6
Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и радова укупне вредности од 5,5 милиона динара, а да није спровела поступак јавне набавке	6
1.4. Спровођење поступака јавних набавки.....	7
Предшколска установа „Бајка“ у 2018. години је закључила уговор о јавној набавци у укупној вредности од 6,9 милиона динара, а да није објавила огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и база прописа	7
Предшколска установа „Бајка“ је покренула два отворена поступка јавне набавке добара укупне вредности 2,1 милиона динара, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину	7
Предшколска установа „Бајка“ је закључила Анекс уговора, укупне вредности 2,3 милиона динара, којим се мења рок за завршетак радова, а да при том није донела одлуку о измени уговора	7
Предшколска установа „Бајка“ за поступак јавне набавке енергената, укупне вредности 2,1 милиона динара динара, не поседује извештај о стручној оцени понуда	7
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	8
2.1. Доношење интерних аката.....	8
Предшколска установа „Бајка“ није систематизовала радно место директора.....	8
2.2. Број запослених.....	8
Број запослених на одређено време у Предшколској установи „Бајка“ на дан 31.12.2019. године није у складу са прописима.....	8
2.3. Заснивање радног односа.....	8
Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу) ...	8
Предшколска установа „Бајка“ је закључила уговоре о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности	8
2.4. Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	9
Предшколска установа „Бајка“ је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 680 хиљада динара.....	9
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	9
Предшколска установа „Бајка“ отпремнину приликом одласка у пензију није исплатила у законском року.....	9
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	9
Предшколска установа „Бајка“ је накнаде трошкова за запослене обрачунала и исплатила без достављених доказа о цени карте, односно без валидне документације.....	9
2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда	10
Предшколска установа „Бајка“ је јубиларне награде запосленима обрачунале и	

исплатиле у складу са прописима	10
II ПРЕПОРУКЕ	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	11
IV 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	13
5. Критеријуми.....	14
6. Методологија рада	14
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	15
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије	16
VI Прилог 2 – Јавне набавке.....	17
VII Прилог 3 – Расходи за запослене	29
VIII Прилог 4 – Случајни налази	33

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Доношење и примена аката о јавним набавкама

Предшколска
установа „Бајка“
донела је
Правилник о
набавкама



1.1.1. Предшколска установа „Бајка“ донела је Правилник о набавкама

1.2. Планирање јавних набавки

Одговорно лице
наручиоца
Предшколске
установе „Бајка“ је
у 2018. и 2019.
години донело и
објављивало
планове јавних
набавки у складу са
законским
прописима



1.2.1. Одговорно лице наручиоца Предшколске установе „Бајка“ је у 2018. и 2019. години донело и објављивало планове јавних набавки у складу са законским прописима.

1.3. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Предшколска
установа „Бајка“ је
у 2018. и 2019.
години извршила
набавку добара и
радова укупне
вредности од 5,5
милиона динара, а
да није спровела
поступак јавне
набавке

1.3.1. Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и радова укупне вредности од 5.466 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, и то:

- Лож уља укупне вредности од 218 хиљада динара;
- Намирница и прехранбених производа укупне вредности од 4.432 хиљаде динара;
- Електричне енергије укупне вредности од 222 хиљаде динара;
- Радова на реконструкцији водоводне мреже укупне вредности од 594 хиљаде динара.

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

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.4. Спровођење поступака јавних набавки

**Предшколска
установа „Бајка“ у
2018. години је
закључила уговор о
јавној набавци у
укупној вредности
од 6,9 милиона
динара, а да није
објавила огласе о
јавној набавци на
Порталу јавних
набавки и Порталу
службених гласила
РС и база прописа**

**Предшколска
установа „Бајка“ је
покренула два
отворена поступка
јавне набавке
добара укупне
вредности 2,1
милиона динара, а
да набавка није
предвиђена планом
набавки за 2018.
годину**

**Предшколска
установа „Бајка“ је
закључила Анекс
уговора, укупне
вредности 2,3
милиона динара,
којим се мења рок
за завршетак
радова, а да при том
није донела одлуку о
измени уговора**

**Предшколска
установа „Бајка“ за
поступак јавне
набавке енергената,
укупне вредности
2,1 милиона динара
динара, не поседује
извештај о стручној
оцени понуда**

1.4.1. Предшколска установа „Бајка“ није објавила огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и базе прописа за поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа број 1/2018 укупне вредности 6.861 хиљаде динара, што није у складу са чланом 57. ст. 1. и 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

1.4.2. Предшколска установа „Бајка“ је покренула два отворена поступка јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи број 3/2018 и свеже месо број 6/2018, укупне вредности 2.096 хиљада динара, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

1.4.3. Предшколска установа „Бајка“ је са „Baumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључила Анекс уговора, укупне вредности 2.338 хиљада динара, којим се мења рок за завршетак радова, а да при том није донела одлуку о измени уговора што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавној набавци;

1.4.4. Предшколска установа „Бајка“ за поступак јавне набавке енергената број 4/2019, укупне вредности 2.159 хиљада динара, не поседује извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

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

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Доношење интерних аката

Предшколска
установа „Бајка“
није
систематизовала
радно место
директора

2.1.1. Правилником о организацији и систематизацији послова код Предшколске установе „Бајка“ није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2. Број запослених

Број запослених на
одређено време у
Предшколској
установи „Бајка“ на
дан 31.12.2019.
године није у складу
са прописима

2.2.1. Предшколска установа „Бајка“ је на дан 31.12.2019. године имала 15 запослених на одређено време више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

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

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.3. Заснивање радног односа

Директор
Предшколске
установе „Бајка“
нема положен испит
за директора
(лиценцу)

2.3.1. Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу), што није у складу са чланом 122. ст. 3. и 4. Закона о основама система образовања и васпитања.

У вези са утврђеним, Предшколска установа „Бајка“ је предузела мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 2*).

Предшколска
установа „Бајка“ је
закључила уговоре
о раду на одређено
време са 29 лица, без
спроведеног јавног
конкурса и без
прибављене
сагласности

2.3.2. Директор Предшколске установе „Бајка“ је закључио уговоре о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему, чланом 155. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 11. Правилника о раду Предшколске установе „Бајка“ Књажевац број 640 од 28.12.2018. године.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.4. Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Предшколска
установа „Бајка“ је
више обрачунала и
исплатила плате,
додатке и накнаде
запослених и
социјалне доприносе
на терет послодавца
у укупном износу од
680 хиљада динара

2.4.1. Предшколска установа „Бајка“ је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 680 хиљада динара, јер:

- је применила неправилне коефицијенте за четири запослена, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- запосленом на радном месту контисте одобрено је увећање зараде од 25% по основу бонуса за допринос пословном успеху послодавца у 2018. години, што није у складу са чланом 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- није вршен обрачун накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

Предшколска установа „Бајка“ је предузела мере у поступку ревизије у вези неправилних коефицијената и бонуса (*Предузета мера број 1*).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Предшколска
установа „Бајка“
отпремнину
приликом одласка у
пензију није
исплатила у
законском року

2.5.1. Предшколска установа „Бајка“ отпремнину приликом одласка у пензију није исплатила у законском року, јер је решење којим је утврђена отпремнина донето са закашњењем, што није у складу са чланом 186. став 2. Закона о раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5*).

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Предшколска
установа „Бајка“ је
накнаде трошкова
за запослене
обрачунала и
исплатила без
достављених доказа
о цени карте,

2.6.1. Предшколска установа „Бајка“ Књажевац је обрачун и накнаду трошкова за превоз на посао и са посла извршила без достављених доказа о цени карте на релацијама које користе запослени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за

односно без валидне
документације

отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани
су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда

Предшколска
установа „Бајка“ је
јубиларне награде
запосленима
обрачунале и
исплатиле у складу
са прописима



2.7.1 Предшколска установа „Бајка“ је јубиларне
награде запосленима обрачунала и исплатила у складу
са прописима.

II ПРЕПОРУКЕ

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Књажевац да:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 2 – Препорука број 1);
2. Набавку добара и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке (Прилог 2 – Препорука број 2);
3. Број запослених на одређено време ускладе са позитивним законским прописима (Прилог 3 – Препорука број 3);
4. Правилником о организацији и систематизацији послова утврде радно место директора, опис послова, стручну спрему и друге посебне услове за то радно место; уговоре о раду на одређено време закључују по спроведеном јавном конкурсном и на основу прибављене сагласности надлежног органа и обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. (Прилог 3 – Препорука број 4);
5. Отпремнину за одлазак у пензију исплате у законском року (Прилог 3 – Препорука број 5);
6. Обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу валидне документације (Прилог 3 – Препорука број 6);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа „Бајка“ Књажевац 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа „Бајка“ Књажевац је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предшколска установа „Бајка“

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

Књажевац обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Предшколска установа „Бајка“ Књажевац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Предшколска установа „Бајка“ Књажевац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције 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
3. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-755/2020-04/5 од 29. јула 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Бајка“ Књажевац, Капларова 6, Књажевац, која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања 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) за период пословања од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године,
- Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

У периоду од 1995. до 1997. године послови и задаци друштвене бриге о деци били су поверени Дому ученика средњих школа а од 27.6.1997. године оснива се посебна установа, тада под називом Предшколска установа за друштвену бригу о деци „Радмила Николић“ са циљем обављања делатности друштвене бриге о деци предшколског узраста на територији Општине. Дана 30.12.2002. године установа мења назив у садашњи, Предшколска установа „Бајка“ Књажевац, на основу Одлуке број 022-45 коју је донела Скупштина Општине Књажевац. Привремени Управни одбор Предшколске установе „Бајка“ Књажевац, на седници одржаној дана 10.1.2014. године донео је Статут Предшколске установе „Бајка“ Књажевац.

Предшколска установа „Бајка“ је јавна установа која обавља васпитно образовну делатност, односно послове ради остваривања законом утврђених права грађана од непосредног друштвеног интереса у предшколском васпитању и образовању. Делатност Предшколске установе „Бајка“ обавља се у објектима: Дечји вртић „Црвенкапа“, Капларова 6, Дечји вртић „Наша радост“, Пионирска 2, Дечји вртић „Снежана“, Његошева 37а, Дечји вртић „Колибри“, Минићево. Установа организује и рад припремних група за школу, и то у: ОШ „Вук Караџић“, ОШ „Димитрије Тодоровић Каплар“ и ОШ „Дубрава“.

Седиште установе је у Књажевцу, Улица Капларова број 6. Матични број Установе је 17125320, ПИБ је 100630063, а рачун за извршење буџета је 840- 503661-17.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Предшколске установе „Бајка“, у Књажевцу, Улица Капларова број 6 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Улица генерала Милојка Лешјанина број 19.

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 са расходима за запослене, извршене у складу са законом,

другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Књажевац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину,
- Закон о раду,
- 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,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Књажевац набавку добара, услуга и радова вршила без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, прописани законом?
2. Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Књажевац јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли је извршила расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
4. Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Књажевац вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима у складу са законским прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Књажевац вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Књажевац вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
7. Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Књажевац вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

Државна ревизорска институција је 2015. године извршила ревизију саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања предшколске установе „Бајка“ Књажевац и изразила мишљење са резервом, о чему је сачињен Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања предшколске установе „Бајка“ Књажевац за 2014. годину, број: 400-1683/2015-04 од 21. децембра 2015. године

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке;
- анализу интерних аката Предшколске установе „Бајка“ Књажевац, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука Предшколске установе „Бајка“ Књажевац у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене,
- интервјуисање одговорних особа Предшколске установе „Бајка“ Књажевац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Књажевац 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 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Предшколска установа „Бајка“ од септембра 2020. године обрачун зараде врши по прописаним коефицијентима и не врши обрачун бонуса, награда и других додатака на плату који нису предвиђени законским прописима.

2. Директор Предшколске установе „Бајка“ се, након првог круга обуке, пријавио за други круг обуке за полагање испита за директора.

VI Прилог 2 – Јавне набавке

1. Доношење и примена аката о јавним набавкама

Управни одбор Предшколске установе „Бајка“ Књажевац је усвојио Правилник о набавкама број 390 од 27.11.2017. године, којим се уређује начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 654 од 28.12.2018. године, предвиђено је да секретар установе обавља послове у вези са јавним набавкама у сарадњи са финансијском службом Установе. На радно место секретара је распоређено лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

2. Планирање јавних набавки у 2018. и 2019. години

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео План набавки за 2018. годину дана 16.1.2018. године, који је објављен на Порталу јавних набавки 17.1.2018. године. Планирано је спровођење шест поступака јавних набавки укупне процењене вредности 15.216.000 динара.

Такође, директор Предшколске установе „Бајка“ је донео План набавки за 2019. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки 22.1.2019. године. Планирано је спровођење пет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 13.600.000 динара.

3. Спровођење поступака јавних набавки

3.1. Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години

у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
	Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа	% учешћа
			Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4 (5+6)	5	6	7 (5/3)	8 (3/2)
ПУ „Бајка“	16.275.260	11.294.971	11.294.971	11.294.971	-	100%	69%

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки Предшколске установе „Бајка“ у 2018. години, према врсти поступка и предмету набавке.

Табела број 2: Преглед спроведених јавних набавки ПУ „Бајка“ у 2018. години према врсти поступка

у динарима

Р. бр.	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	3	7.888.026	8.886.985	55%
2	ЈНМВ	5	6.179.235	7.215.025	44%
3	ПП без објављивања ЈП	1	157.500	173.250	1%
Укупно:		9	14.224.761	16.275.260	100%

Табела број 3: Преглед спроведених јавних набавки ПУ „Бајка“ у 2018. години према предмету набавке у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	6	10.994.918	12.527.505	77%
2	Услуге	2	1.281.855	1.410.170	9%
3	Радови	1	1.947.988	2.337.585	14%
Укупно:		9	14.224.761	16.275.260	100%

Ревидирани су следећи поступци јавних набавки:

(1) Отворени поступак јавне набавке број 1/2018, набавка добара – Намирнице и прехранбени производи

Дана 17.1.2018. године директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи, 1/2018 број 1. Укупна процењена вредност јавне набавке је 7.936.000 динара. Набавка је обликована у шест партија:

- (1) Партија 1: Хлеб, пецива и брашно – процењена вредност 740.000 динара;
- (2) Партија 2: Месо – процењена вредност 1.412.000 динара;
- (3) Партија 3: Сухомеснати производи – 527.548 динара;
- (4) Партија 4: Млеко и млечни производи – 491.000 динара;
- (5) Партија 5: Намирнице широке потрошње – 2.729.452 динара;
- (6) Партија 6: Свеже воће и поврће – 2.036.000 динара.

Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2018. годину, на економској класификацији 426823 – Намирнице за припремање хране. Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2018. годину. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је 12.3.2018. године закључио уговоре о јавној набавци добара укупне вредности 6.060.726 динара без ПДВ, односно 6.860.705 динара са ПДВ, са роком трајања од 12 месеци, и то:

(1) Партија 1: Уговор број 46 са „Житопромет“ а.д. Зајечар у вредности од 595.900 динара без ПДВ, односно 655.490 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 833.583 динара (588.461 динара у 2018. години и 245.122 динара у 2019. години);

(2) Партија 2: Уговор број 47 са „Мак Интернационал“ д.о.о. Ниш у вредности од 1.192.000 динара без ПДВ, односно 1.311.000 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години по овом Уговору преузела обавезе у износу од 181.459 динара. Наручилац је 24.4.2018. године раскинуо Уговор услед, према тврдњама одговорних лица, непоштовања уговорених одредби од стране добављача;

(3) Партија 3: Уговор број 48 са „Даком“ д.о.о. Ниш у вредности од 377.500 динара без ПДВ, односно 453.000 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 525.733 динара (328.731 динара у 2018. години и 197.002 динара у 2019. години);

(4) Партија 4: Уговор број 49 са „Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар у вредности од 511.116 динара без ПДВ, односно 586.838 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 996.394 динара (637.334 динара у 2018. години и 359.060 динара у 2019. години);

(5) Партија 5: Уговор број 50 са „ТЗР&Катарина“ д.о.о. Младеновац у вредности од 1.685.140 динара без ПДВ, односно 1.985.400 динара са ПДВ. На основу поднетог захтева добављача и сачињеног записника, уговорне стране су закључиле Анекс уговора о јавној набавци намирница широке потрошње број 156 од 30.11.2018. године. Анексом се мењају појединачне вредности производа, те се повећава и укупна вредност Уговора на 1.702.090 динара без ПДВ, односно 2.005.131 динар са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом

Уговору преузела обавезе у укупном износу од 1.881.627 динара (1.208.349 динара у 2018. години и 673.278 динара у 2019. години);

(6) Партија 6: Уговор број 51 са „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац у вредности од 1.699.070 динара без ПДВ, односно 1.868.977 динара са ПДВ.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку 1/2018 број 2 од 17.1.2018. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- За партију 2 је закључен уговор који није истоветан моделу уговора из понуде понуђача, односно из конкурсне документације. Наиме, у моделу уговора је наведено да се уговор закључује на основу понуде број 02/18 од 12.2.2018. године, док је у уговору наведен број 02/18 од 14.2.2018. године. Такође, вредност уговора са ПДВ у моделу уговора износи 1.311.200 динара, а у уговору 1.311.000 динара;
- Изменом конкурсне документације измењена је количина добара за партију 1, те је измењен и рок за доставу понуда са 16.1. на 19.1.2018. године. Наручилац није објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевано да понуђач има најмање пет запослених радника у сталном радном односу. Као доказ за испуњеност услова су затражене копије радних књижица. Одредбом члана 116. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду² прописано је да са 1.1.2016. године престаје да важи одредба члана 204. Закона о раду³, којом је уређено питање радне књижице. Радне књижице издате закључно са 31.12.2015. године настављају да се користе као јавне исправе. С тим у вези, одређен је доказ за испуњење додатног услова који у потенцијално неповољан положај ставља понуђаче код којих су запослени засновали радни однос на неодређено време у периоду након 1.1.2016. године, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ није пре доношења одлуке о додели уговора за партију 1 – хлеб, пециво и брашно, затражила од понуђача „Житопромет“ а.д. Зајечар, чија је понуда оцењена као најповољнија, да достави копију захтеваних доказа о испуњености услова, што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда број 37 од 23.2.2018. године није извршено рангирање прихватљивих понуда, већ су све понуде чија је вредност већа од најниже одбијене као неприхватљиве. Тако су као неприхватљиве понуде одбијене и оне које немају битне недостатке. Наведено није у складу са чланом 107. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ није објавила Одлуку о измени уговора о јавној набавци намирница широке потрошње број 154 од 29.11.2019. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Са добављачем „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац, Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години закључила два уговора и то: Уговор број 51 од 12.3.2018. године за набавку свежег воћа и поврћа у износу од 1.868.977 динара са ПДВ и Уговор број 68 од 12.4.2018. године за набавку намирница и прехранбених производа у износу од 888.880 динара са ПДВ.

² „Службени гласник РС“, бр. 75/14

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

Добављач је фактурисао набављена добра једном фактуром за оба уговора збирно. Предшколска установа „Бајка“ није у циљу уредног извршења уговора упутила рекламацију добављачу, нити је предузела друге мера, што није у складу са чланом 87. Правилника о набавкама број 390 од 27.11.2017. године. Предшколска установа „Бајка“ је у поступку ревизије упутила допис добављачу са којим има закључена два уговора, са инструкцијама да је неопходно вршити засебно фактурисање испоручених добара по сваком од уговора засебно. Добављач је дана 7.10.2020. године и 8.10.2020. године испоставио засебне фактуре, у складу са закљученим уговорима.

(2) Отворени поступак јавне набавке број 3/2018, набавка добара – Намирнице и прехранбени производи

Дана 20.2.2018. године директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи, 3/2018 број 31. Процењена вредност јавне набавке износи 1.044.312 динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2018. годину, на економској класификацији 426823 – Намирнице за припремање хране. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је са „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац закључио Уговор број 68 од 12.4.2018. године. Уговорена вредност је 792.800 динара без ПДВ, односно 888.880 динара са ПДВ.

Као што је претходно наведено, добављач „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац је фактурисао набављена добра једном фактуром за два уговора збирно, тако да није успостављен адекватан систем контроле и праћење реализације уговора.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Предшколска установа „Бајка“ је покренула отворени поступак јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи број 3/2018, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку 3/2018 број 32 од 20.2.2018. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевано да понуђач има најмање пет запослених радника у сталном радном односу. Као доказ за испуњеност услова су затражене копије радних књижица. Одредбом члана 116. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду⁴ прописано је да са 1.1.2016. године престаје да важи одредба члана 204. Закона о раду⁵, којом је уређено питање радне књижице. Радне књижице издате закључно са 31.12.2015. године настављају да се користе као јавне исправе. С тим у вези, одређен је доказ за испуњење додатног услова који у потенцијално неповољан положај ставља понуђаче код којих су запослени засновали радни однос на неодређено време у периоду након 1.1.2016. године, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама;
- Јавно отварање понуда за јавну набавку намирница и прехранбених производа број 3/2018 одржало се 22.3.2018. године са почетком у 11 часова, о чему је сачињен Записник број 59 од 22.3.2018. године, док је у позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 75/14

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

- наведено да ће се отварање одржати 22.3.2018. године са почетком у 12 часова. За јавну набавку су приспеле три понуде, а отварању су присуствовали представници два понуђача;
- Предшколска установа „Бајка“ није у року од три дана од дана отварања понуда доставила понуђачу Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар Записник о отварању понуда број 59 од 22.3.2018. године, већ након пет дана, односно 27.3.2018. године, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
 - У Извештају о стручној оцени понуда број 63 од 27.3.2018. године није извршено рангирање прихватљивих понуда, већ су све понуде чија је вредност већа од најниже одбијене као неприхватљиве. Тако су као неприхватљиве понуде одбијене и оне које немају битне недостатке. Наведено није у складу са чланом 107. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

(3) Отворени поступак јавне набавке број 6/2018, набавка добара – Свеже месо

Након што је раскинут уговор о набавци меса по претходно спроведеном отвореном поступку јавне набавке, директор је дана 25.4.2018. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке 6/2018 број 85. Процењена вредност јавне набавке износи 1.254.000 динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2018. годину, на економској класификацији 426823 – Намирнице за припремање хране. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је са „Либра“ д.о.о. Књажевац закључио Уговор број 103 од 15.6.2018. године. Уговорена вредност је 1.034.000 динара без ПДВ, односно 1.137.400 динара са ПДВ. На основу поднетог захтева добављача и сачињеног записника, уговорне стране су закључиле Анекс уговора о куповини меса број 155 од 30.11.2018. године. Анексом се мењају појединачне вредности производа, те се повећава и укупна вредност Уговора на 1.098.000 динара без ПДВ, односно 1.207.800 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 1.945.713 динара (1.115.206 динара у 2018. години и 830.507 динара у 2019. години).

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Предшколска установа „Бајка“ је покренула отворени поступак јавне набавке свежег меса број 6/2018, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку 6/2018 број 86 од 25.4.2018. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, између осталог, захтевано да понуђач има најмање пет запослених радника у сталном радном односу. Као доказ за испуњеност услова су затражене копије радних књижица. Одредбом члана 116. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду⁶ прописано је да са 1.1.2016. године престаје да важи одредба члана 204. Закона о раду⁷, којом је уређено питање радне књижице. Радне књижице издате закључно са 31.12.2015. године настављају да се користе као јавне исправе. С тим у вези, одређен је доказ за испуњење додатног услова који у потенцијално неповољан положај ставља понуђаче код којих су запослени

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 75/14

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

засновали радни однос на неодређено време у периоду након 1.1.2016. године, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама;

- Предшколска установа „Бајка“ није пре доношења одлуке о додели уговора затражила од понуђача „Либра“ д.о.о. Књажевац, чија је понуда оцењена као најповољнија, да достави копију захтеваних доказа о испуњености услова, што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о јавним набавкама.

(4) Јавна набавка мале вредности број 9/2018, набавка радова – Инвестиционо одржавање шест дечијих купатила

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 9/2018 број 161 од 7.12.2018. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.083.333 динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2018. годину, на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је са „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључио Уговор о јавној набавци радова – Реконструкција и адаптација шест дечијих купатила број 173 од 25.12.2018. године. Уговорена вредност је 1.947.988 динара без ПДВ, односно 2.337.586 динара са ПДВ. Уговорне стране су закључиле Анекс уговора број 178 од 31.12.2018. године којим се мења рок за завршетак радова од 60 дана од потписивања Уговора, на 60 дана од дана увођења у посао. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору у 2019. години извршила плаћање у износу од 2.360.384 динара.

Директор Предшколске установе „Бајка“ је са „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључио Уговор број 360 од 3.6.2019. године о реконструкцији водоводне мреже у вредности од 498.644 динара без ПДВ, односно 598.373 динара са ПДВ.

Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору у 2019. години извршила плаћање у износу од 594.048 динара.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности 9/2018 број 161 од 7.12.2018. године је наведено да је процењена вредност јавне набавке 2.083.333 динара. Наведена процењена вредност није планирана Планом јавних набавки за 2018. годину у том износу, већ у износу од 2.000.000 динара, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку 9/2018 број 162 од 7.12.2018. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ је са „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључила Анекс уговора број 178 од 31.12.2018. године којим се мења рок за завршетак радова од 60 дана од потписивања Уговора, на 60 дана од дана увођења у посао, а да при том није донео одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавној набавци;
- Добављач „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар није доставио бланко сопствену меницу, као средство обезбеђења за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци радова – Реконструкција и адаптација шест дечијих купатила број 173 од 25.12.2018. године, а на шта се обавезао потписивањем изјаве која је саставни део конкурсне документације, односно понуде;
- Извођач радова на реконструкцији и адаптацији шест дечијих купатила „Ваumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар није извршио радове у року од 60 дана од дана увођења у посао,

односно од 4.3.2019. године, већ након 87 дана, што није у складу са чланом 9. Уговора број 173 од 25.12.2018. године и Анексом уговора број 178 од 31.12.2018. године.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку.

Табела број 4: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
	Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа	% учешћа
			Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4 (5+6)	5	6	7 (5/3)	8 (3/2)
ПУ „Бајка“	13.339.566	11.193.149	11.193.149	2.158.794	9.034.355	19%	84%

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки Предшколске установе „Бајка“ у 2019. години, према врсти поступка и предмету набавке дат је у табеларном приказу.

Табела број 5: Преглед спроведених јавних набавки код ПУ „Бајка“ у 2019. години према врсти поступка

у динарима

Р. бр.	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	3	7.313.574	8.229.031	62%
2	ЈНМВ	5	3.185.818	5.100.535	38%
Укупно:		8	10.499.392	13.329.566	100%

Табела број 6: Преглед спроведених јавних набавки код ПУ „Бајка“ у 2019. години према предмету набавке

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	3	9.289.822	12.007.282	90%
2	Услуге	2	1.209.570	1.332.284	10%
Укупно:		5	10.499.392	13.339.566	100%

Ревидирани су следећи поступци јавних набавки:

(5) Отворени поступак јавне набавке број 3/2019, набавка добара – Храна и прехранбени производи

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке 3/2019 број 14 од 4.3.2019. године. Процењена вредност јавне набавке износи 8.400.000 динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2019. годину, на економској класификацији 426823 – Намирнице за припремање хране. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је са „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац закључио Уговор број 43 од 24.5.2019. године. Уговорена вредност је 7.313.574 динара без ПДВ, односно 8.229.031 динара са ПДВ. Дана 28.5.2019. године је на Порталу јавних набавки објављено обавештење о закљученом уговору. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору извршила плаћање у укупном износу од 8.710.459 динара (5.752.197 динара у 2019. години и 2.958.262 динара у 2019. години).

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку 3/2019 број 15 од 4.3.2019. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, између осталог, захтевано да понуђач има најмање пет запослених радника у сталном радном односу. Као доказ за испуњеност услова су затражене копије радних књижица. Међутим, одредбом члана 116. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду⁸ прописано је да са 1.1.2016. године престаје да важи одредба члана 204. Закона о раду⁹, којом је уређено питање радне књижице. Дакле, од 1.1.2016. године укинута је обавеза лица која се први пут запошљавају да имају радну књижицу. Радне књижице издате закључно са 31.12.2015. године настављају да се користе као јавне исправе. С тим у вези, одређен је доказ за испуњење додатног услова који у потенцијално неповољан положај ставља понуђаче код којих су запослени засновали радни однос на неодређено време у периоду након 1.1.2016. године, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда број 40 од 9.5.2019. године не садржи наводе о томе да ли су отварању присуствовали представници понуђача или друга лица, што није у складу са чланом 104. став 1. тачке 4) и 5) Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Бајка“ није доставила Записник о отварању понуда број 40 од 9.5.2019. године понуђачу „Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар у року од три дана од отварања понуда, већ након шест дана. Такође, у поступку ревизије нам није достављен доказ да је Записник достављен понуђачу „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац. Наведено није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда број 41 од 13.5.2019. године није извршено рангирање прихватљивих понуда, већ је понуда, чија је вредност већа од најниже, одбијена као неприхватљиве. Тако је као неприхватљива понуда одбијена и она која нема битне недостатке. Наведено није у складу са чланом 107. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- Добављач „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац је након закљученог Уговора, као средство обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза, доставио бланко соло меницу у вредности од 10% од вредности Уговора без ПДВ, са роком важења до 24.5.2019. године, што није у складу са чланом 13. Уговора број 43 од 24.5.2019. године, којим је уговорено да ће добављач доставити меницу са роком важења до 1.6.2020. године.

(6) Јавна набавка мале вредности број 4/2019, набавка добара – Енергенти

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка енергената 4/2019 број 45 од 8.7.2019. године. Укупна процењена вредност јавне набавке је 1.990.000 динара. Набавка је обликована у четири партије:

- (1) Партија 1: Лож уље – процењена вредност 1.300.000 динара;
- (2) Партија 2: Угаљ – процењена вредност 110.000 динара;
- (3) Партија 3: Огревно дрво – 520.000 динара;
- (4) Партија 4: Брикети – 60.000 динара;

Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2019. годину, на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем директора

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 75/14

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

број 46 од 8.7.2019. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима. Наручилац је 10.7.2019. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је 29.7.2019. године закључио уговоре о јавној набавци добара укупне вредности 1.842.220 динара без ПДВ, односно 2.158.794 динара са ПДВ, и то:

(1) Партија 1: Уговор о набавци лож уља број 72 са „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин у вредности од 1.215.520 динара без ПДВ, односно 1.458.624 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 1.672.923 динара (773.671 динар у 2019. години и 899.252 динара у 2020. години);

(2) Партија 2: Уговор о набавци угља број 74 са „Огрев Стаменковић“ д.о.о. Зајечар у вредности од 108.000 динара без ПДВ, односно 129.600 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је у 2020. години по овом Уговору извршила расходе у износу од 110.160 динара;

(3) Партија 3: Уговор о набавци огревног дрва број 73 са „Жуле Коп Транс“ пр Књажевац у вредности од 518.700 динара без ПДВ, односно 570.570 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 375.100 динара (190.960 динара у 2019. години и 184.140 динара у 2020. години).

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку 4/2019 број 46 од 8.7.2019. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- На наш захтев, у поступку ревизије нам није достављен извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку енергената број 4/2019. Достављено нам је образложење субјекта ревизије да је извештај заведен у деловодној књизи под бројем 64 од 19.7.2019. године, али га нема у документацији. Наведено није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је одређено да је наручилац дужан да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;
- У поступку ревизије нам није достављен доказ да је Записник о отварању понуда број 63 од 18.7.2019. године достављен понуђачу „Жуле Коп Транс“ пр Књажевац, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Чланом 3. закључених уговора од 29.7.2019. године (Уговор о набавци лож уља број 72, Уговор о набавци угља број 74 и Уговор о набавци огревног дрва број 73) је наведено да су уговорене количине добара дате оквирно и да наручилац задржава право да у складу са потребама набави мању или већу количину до износа средстава предвиђених у буџету за наведену намену. Наведено није у складу са чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је одређено да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. Закона, а под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

(7) Јавна набавка мале вредности број 5/2019, набавка услуга – Услуге медицинских анализа и санитарне услуге на објектима

Директор Предшколске установе „Бајка“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 5/2019 број 48 од 9.7.2019. године. Укупна процењена вредност јавне набавке је 780.000 динара. Набавка је обликована у две партије:

(1) Партија 1: Санитарно здравствени прегледи радника, бактериолошки преглед намирница са стручним мишљењем, хемијски и бактериолошки преглед воде за пиће са узроковањем и стручним мишљењем у централној кухињи са једног тачећег места и три дистрибутивне јединице; санитарно-хигијенски режим – брисеви површина, опреме, уређаја, руку радника и радне одеће са стручним мишљењем – процењена вредност 645.000 динара;

(2) Партија 2: Дезинфекција, дезинсекција и дератизација – процењена вредност 135.000 динара.

Средства за јавну набавку су обезбеђена финансијским планом Предшколске установе „Бајка“ за 2019. годину, на економској класификацији 424311 – Здравствена заштита по уговору. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем директора број 49 од 9.7.2019. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима. Наручилац је 10.7.2019. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Након спроведеног поступка, директор Предшколске установе „Бајка“ је 31.7.2019. године закључио уговоре о јавној набавци услуга укупне вредности 778.770 динара без ПДВ, односно 805.324 динара са ПДВ, и то:

(1) Партија 1: Уговор о набавци услуга медицинских анализа и санитарних услуга на објектима број 75 са Заводом за јавно здравље „Тимок“ Зајечар у вредности од 646.000 динара (понуђач није у ПДВ систему). Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 686.930 динара (167.600 динара у 2019. години и 519.330 динара у 2020. години);

(2) Партија 2: Уговор о набавци услуга медицинских анализа и санитарних услуга на објектима број 76 са „De Mus“ д.о.о. Београд у вредности од 132.770 динара без ПДВ, односно 159.324 динара са ПДВ. Предшколска установа „Бајка“ је по овом Уговору преузела обавезе у укупном износу од 138.579 динара (79.662 динара у 2019. години и 58.917 динара у 2020. години).

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку 5/2019 број 49 од 9.7.2019. године не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда број 68 од 22.7.2019. године није извршено рангирање прихватљивих понуда, већ је понуда Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар за партију 2 (нема битне недостатке), чија је вредност већа од најниже, одбијена као неприхватљива. Наведено није у складу са чланом 107. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар је фактурисао услугу хемијског и бактериолошког прегледа воде за пиће по јединичној цени од 6.730 динара, иако је у понуди, која је саставни део Уговора о набавци услуга медицинских анализа и санитарних услуга на објектима број 75 од 31.7.2019. године, цена наведене услуге 6.370 динара. Наручилац није дозволио промену цене, нити је промена цене јасно и прецизно одређена у конкурсној документацији и Уговору. Наведено није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа.

4. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

4.1. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у 2018. години

Предшколска установа „Бајка“ у 2018. години је извршила набавке укупне вредности од 2.088.550 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7 и 7а. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Налаз:

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години извршила расходе за лож уље по рачунима добављача „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин више од уговорене вредности у износу од 217.614 динара. Са наведеним добављачем је закључен Уговор о купопродаји број 49 од 31.7.2017. године у вредности од 1.343.760 динара са ПДВ, док су извршени расходи у укупном износу од 1.561.374 динара (202.665 динара у 2017. години и 1.358.709 динара у 2018. години). На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке;
- У периоду од 1.1. до 12.3.2018. године Предшколска установа „Бајка“ је извршила набавку намирница и прехранбених производа укупне вредности од 1.649.371 динара без спроведеног поступка јавне набавке. Директор Установе је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке намирница и прехранбених производа број 70 од 20.12.2017. године. Поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа је спроведен у 2018. години и уговори су закључени 12.3.2018. године, тако да су добра набављена у наведеном периоду набављена без јавне набавке;
- Предшколска установа „Бајка“ је извршила набавку електричне енергије по рачуну ЈП „ЕПС“ Београд број 22631736 од 19.2.2018. године у износу од 221.565 динара без спроведеног поступка јавне набавке. Уговор о јавној набавци електричне енергије је закључен 21.2.2018. године, док у периоду пре тога електрична енергија није набављана по спроведеном поступку јавне набавке.

Табела број 7: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке
ПУ „Бајка“ у 2018. години

код

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Лож уље 217.614	„Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин	217.614
2	Намирнице и прехранбени производи 745.455	Више добављача	1.649.371
3	Електрична енергија 221.565	ЈП „ЕПС“ Београд	221.565
Укупно:			2.088.550

4.2. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у 2019. години

Предшколска установа „Бајка“ у 2019. години је извршила набавке укупне вредности од 3.376.711 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за

изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Налаз:

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Предшколска установа „Бајка“ је у 2019. години преузела обавезе по рачунима добављача више од уговорене вредности, и то: (1) у износу од 178.093 динара по Уговору број 46 са „Житопромет“ а.д. Зајечар (партија 1: Хлеб, пецива и брашно); (2) у износу од 72.733 динара по Уговору број 48 са „Даком“ д.о.о. Ниш (партија 3: Сухомеснати производи); (3) у износу од 409.556 динара по Уговору број 49 са „Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар (партија 4: Млеко и млечни производи). На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у укупном износу од 660.382 динара, без спроведеног поступка јавне набавке;
- Са добављачем „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац, Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. години закључила два уговора укупне вредности 2.757.857 динара: Уговор број 51 од 12.3.2018. године за набавку свежег воћа и поврћа у износу од 1.868.977 динара са ПДВ и Уговор број 68 од 12.4.2018. године за набавку намирница и прехранбених производа у износу од 888.880 динара са ПДВ. Добављач је фактурисао набављена добра једном фактуром за оба уговора збирно. Предшколска установа „Бајка“ је по овим уговорима преузела обавезе у укупном износу од 4.142.225 динара (2.848.379 динара у 2018. години и 1.293.846 динара у 2019. години). На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у укупном износу од 1.384.368 динара, без спроведеног поступка јавне набавке;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2019. години преузела обавезе по рачунима за набавку меса од добављача „Либра“ д.о.о. Књажевац више од уговорене вредности у износу од 737.913 динара по Уговору број 103 од 15.6.2018. године (Анекс број 155 од 30.11.2018. године). На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2019. години извршила набавку неподвижених радова укупне вредности 594.048 динара, по основу Уговора број 360 од 3.6.2019. године о реконструкцији водоводне мреже, закљученог са „Baumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар, без спроведеног поступка јавне набавке.

Табела број 8: Преглед преузетих обавеза без спроведеног поступка јавне набавке
код ПУ „Бајка“ у 2019. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Намирнице и прехранбени производи 2.782.663	„Житопромет“ а.д. Зајечар	178.093
		„Даком“ д.о.о. Ниш	72.733
		„Тис-Митровић“ д.о.о. Зајечар	409.556
		„НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац	1.384.368
		„Либра“ д.о.о. Књажевац	737.913
2	Реконструкција водоводне мреже 594.048	„Два брата 1“ пр Зајечар	594.048
Укупно:			3.376.711

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да набавку добара и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке.

VII Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Број запослених у 2019. години

Код Предшколске установе „Бајка“ на дан 31.12.2019. године је било једно именовано лице, 72 запослена на неодређено време и 29 лица на одређено време (од чега четири запослена ради замене привремено одсутног запосленог).

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Бајка“ на дан 31.12.2019. године имала 15 запослених на одређено време више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да број запослених на одређено време ускладе са позитивним законским прописима.

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

Предшколска установа „Бајка“ је у 2019. години планирала средства за исплату зарада директора, 72 запослена на неодређено време и 29 запослених на одређено време у укупном износу од 79.073.000 динара. Извршени су расходи на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 66.888.017 динара и на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 11.471.207 динара. Расходи су извршени за 12 плата, од децембра 2018. до новембра 2019. године.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о раду Предшколске установе „Бајка“ Књажевац број 640 од 28.12.2018. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 654 од 28.12.2018. године систематизовано је 14 врста радних места. Председник Општине је Решењем број 022-83/2018-02 од 18.2.2019. године дао сагласност на наведени Правилник.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска установа „Бајка“ је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 679.979 динара, јер:

(1) Приликом обрачуна зараде директора коришћен је коефицијент 21,00 (основни коефицијент 17,50 и додатни коефицијент за директора од 20%), уместо 20,78 (основни коефицијент 17,32 и додатни коефицијент за директора од 20%). За три медицинске сестре – васпитача је одобрен додатни коефицијент од 10% за послове превентиве, иако тај коефицијент није предвиђен прописима. Наведено није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

(2) Лицу запосленом на радном месту контисте одобрено је увећање зараде од 25% по основу бонуса за допринос пословном успеху послодавца у 2018. години по Одлуци број 666 од 31.12.2018. године, иако такво увећање није предвиђено прописима. Наведено није у складу са чланом 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Није вршен обрачун и исплата накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду. Услед тога су више обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, што је садржано у претходној неправилности;
- Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу), што није у складу са чланом 122. ст. 3. и 4. Закона о основама система образовања и васпитања;
- У току 2019. године директор Предшколске установе „Бајка“ је закључио уговор о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему, чланом 155. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 11. Правилника о раду Предшколске установе „Бајка“ Књажевац број 640 од 28.12.2018. године. Закључени уговори о раду са истим лицима продужавају се анексима уговора на по два месеца у току године;
- Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 654 од 28.12.2018. године није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

Приликом обрачуна зараде за септембар 2020. године код Предшколске установе „Бајка“, за обрачун плате директора и медицинских сестара је коришћен прописани коефицијент, док лицу запосленом на радном месту контисте није вршено никакво додатно увећање зараде.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

У поступку ревизије, а након првог круга обуке, директор Предшколске установе „Бајка“ се пријавио за други круг обуке за полагање испита за директора.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да: Правилником о организацији и систематизацији послова утврде радно место директора, опис послова, стручну спрему и друге посебне услове за то радно место; уговоре о раду на одређено време закључују по спроведеном јавном конкурсима и на основу прибављене сагласности надлежног органа и обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци

3. Социјална давања запосленима

На овој позицији планиран је расход у износу од 956.000 динара, а извршен је расход у износу од 945.925 динара и то: (1) 152.112 динара за отпремнине и помоћи и (2) 793.813 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311. Евидентиран је расход у износу од 152.112 динара, по основу исплате отпремнине једној запосленој, приликом одласка у пензију. Отпремнина је обрачуната и исплаћена у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, на основу Решења директора број 598 од 3.10.2019. године.

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате отпремнина запосленима, утврдили смо да је директор Предшколске установе „Бајка“ донео Решење број 523 од 30.8.2019. године којим је утврђено да запосленој престаје радни однос због одласка у пензију и Решење број 598 од 3.10.2019. године којим се запосленој утврђује отпремнина при одласку у пензију у износу од 152.112 динара. Отпремнина у наведеном износу исплаћена је 17.10.2019. године, што није у складу са чланом 186. став 2. Закона о раду којим је прописано да је послодавац дужан да исплату изврши најкасније у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у законском року.

Остале помоћи запосленим радницима, субаналитички конто 414419. Евидентиран је расход у износу од 793.813 динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја доставило је Предшколској установи „Бајка“ Закључак Владе РС о давању сагласности да се ради унапређивања услова рада као и побољшања материјалног положаја запослених у предшколским установа запосленима исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 5.000 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. Исплата је извршена на основу Одлуке директора број 800 од 12.12.2019. године да се запосленима који су у радном односу и којима су плате и накнаде исплаћиване за период јануар-април, а којих је 95, исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 5.000 динара. На нето износ од 475.000 обрачунат је и исплаћен порез у износу од 318.813 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да отпремнину за одлазак у пензију исплате у законском року.

5. Накнаде трошкова за запослене

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.079.000 динара. По овом основу извршен је расход у износу од 927.138 динара, док је евидентиран и исказан расход у износу од 920.674 динара,

У 2019. години исплаћена је накнада трошкова превоза на посао и са посла за 11 месеци и то за период од децембра 2018. године закључно са новембром 2019. године. На износ изнад неопорезивог, обрачунат је и исплаћен порез. Чланом 86. Правилника о раду Предшколска установа „Бајка“ Књажевац број 690 од 28.12.2018. године утврђено да је Установа дужна да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла за запослене који путују на релацији Књажевац – локал, обрачунавана је и исплаћивана у висини цене дневне карте за дане доласка на посао. Међутим, у поступку ревизије нису нам достављене појединачне дневне карте, ни потврде јавног превозника, већ писана изјава шефа рачуноводства да је цена карте утврђена, на основу усмене изјаве запослених о цени карте и информације добијене телефонским путем од превозника.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације нисмо се уверили да је накнада трошкова обрачуната у тачном износу, јер је обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршен у висини цене дневне карте за дане доласка на посао, без достављених појединачних дневних карата или потврде јавног превозника о цени карте на

релацијама коју користе запослени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу валидне документације.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

На овој позицији планирани су расходи у износу од 1.490.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 1.471.468 динара за исплату јубиларних награда за тринаест запослених.

Исплата је извршена на основу донетих Одлука директора, у складу са интерним актом и важећим Посебним колективним уговором.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

VIII Прилог 4 – Случајни налази

Вршењем ревизије правилности пословања Предшколске установе „Бајка“ у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, утврдили смо следеће неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени и исказани издаци за капитално одржавање купатила и реконструкцију водоводне мреже у укупном износу од 2.954.433 динара на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања Предшколске установе „Бајка“ на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима за исти износ;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2020. години преузела обавезе по рачунима добављача „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац више од уговорене вредности у износу од 481.428 динара по Уговору о набавци хране и прехранбених производа број 43 од 24.5.2019. године. На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 32. истог Закона, што није у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2020. години преузела обавезе по рачунима добављача „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин више од уговорене вредности у износу од 214.299 динара по Уговору о набавци лож уља број 72 од 29.7.2019. године. На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39. истог Закона, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Бајка“ је у 2020. години преузела обавезе по рачунима добављача Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар више од уговорене вредности у износу од 40.930 динара по Уговору о набавци услуга медицинских анализа и санитарних услуга на објектима број 75 од 31.7.2019. године. На тај начин је Предшколска установа „Бајка“ извршила набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39. истог Закона, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему;
- Нисмо се уверили да је Предшколска установа „Бајка“ успоставила адекватан систем контроле рачуноводствене документације, односно да се сви расходи заснивају на валидним рачуноводственим исправама, сходно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Неправилно је евидентиран и исказан расход у износу од 3.783 динара за порез по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за јун и август 2019. године на конту 421111 - Трошкови платног промета, уместо на конту 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Мање је исказан расход на конту 415111 - у износу од 2.681 динара за порез по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец мај 2019. године, услед неправилног евидентирања расхода на конту 291911 – Обавезе фондова за неплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о

буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Нису евидентирани и мање су исказане обавезе у износу од 85.202 динара на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла за месец децембар, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.