



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



Број 400-752/2020-04/24  
Београд, 14. децембар 2020. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <http://vrtic-ivanjica.co.rs/>

## 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?

Руководству Предшколске установе „Бајка“ смо дали следеће препоруке:

- приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта,
- спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

## Резиме

**Предшколска установа „Бајка“ Ивањица у 2018. и 2019. години је планирала и спроводила поступке јавних набавки у којима:**

- 1) у плану јавних набавки није планирала набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује;**
- 2) бланко менице нису прибављене у складу са закљученим уговорима;**
- 3) Упутства понуђачима како да сачине понуду, Решења о образовању комисије, Записници о отварању понуда и Одлуке о покретању поступка нису у потпуности сачињени у складу са Законом о јавним набавкама;**
- 4) у финансијском књиговодству не постоји праћење реализације по основу закључених уговора.**

## САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Планирање јавних набавки.....	6
Предшколска установа „Бајка“ није у плану јавних набавки планирала набавке на које се Закон не примењује.....	6
1.2. Оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама.....	6
Предшколска установа „Бајка“ је оглашавање и извештавање спроводила у складу са законским прописима.....	6
1.3. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	6
Предшколска установа „Бајка“ је преузимала обавезе и извршавала расходе након спроведеног поступка јавне набавке.....	6
1.4. Спровођење поступака јавних набавки.....	6
Предшколска установа „Бајка“ у два ревидирана поступака није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.....	6
Код Предшколске установе „Бајка“ у финансијском књиговодству не постоји праћење реализације по основу закључених уговора.....	7
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	8
2.1. Планирање масе средстава за плате.....	8
Предшколска установа „Бајка“ је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.....	8
2.2. Број запослених у односу на прописе.....	8
Број запослених на неодређено и одређено време у Предшколској установи „Бајка“ на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима.....	8
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца.....	8
Предшколска установа „Бајка“ је плате запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.....	8
2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	8
Социјална давања запосленим лицима у Предшколској установи „Бајка“ Ивањица су обрачуната и исплаћена у складу са прописима.....	8
2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене.....	8
Предшколска установа „Бајка“ је накнаде трошкова за запослене обрачунала и исплатила у складу са прописима.....	8
2.6. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода.....	9
Предшколска установа „Бајка“ је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.....	9

II ПРЕПОРУКЕ .....	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	11
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	12
1. Предмет ревизије.....	12
2. Ревидирани период пословања .....	12
3. Информације о субјекту ревизије .....	12
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	12
5. Критеријуми.....	13
6. Методологија рада .....	14
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	14
V ПРИЛОГ 1 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	15
VI ПРИЛОГ 2 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	23
1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину .....	23
2. Број запослених у 2019. години .....	24
3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца .....	24
4. Социјална давања запосленима .....	25
5. Накнаде запосленима.....	25
6. Награде запосленима и остали посебни расходи .....	26

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 1.1. Планирање јавних набавки

Предшколска установа „Бајка“ није у плану јавних набавки планирала набавке на које се Закон не примењује

✗ 1.1.1 Предшколска установа „Бајка“ није у плану јавних набавки планирала набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 3. став 2. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1.1*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

#### 1.2. Оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама

Предшколска установа „Бајка“ је оглашавање и извештавање спроводила у складу са законским прописима



1.2.1. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама спроводила у складу са законским прописима.

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

Предшколска установа „Бајка“ је преузимала обавезе и извршавала расходе након спроведеног поступка јавне набавке



1.3.1. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је у 2018. и 2019. години преузимала обавезе и извршавала расходе на име добара и услуга након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.

#### 1.4. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа „Бајка“ у два ревидирана поступка није у потпуности

✗ 1.4.13. Предшколска установа „Бајка“ у два ревидирана поступка није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:  
– менице нису прибављене у складу са закљученим уговорима код једног ревидираног поступка

**примењивала одредбе  
Закона о јавним  
набавкама**

*(Набавка број 1)*

- непотпуна Одлука о покретању поступка код два ревидирана поступака *(Набавке број 1 и 2)*
- непотпуно Решење о образовању комисије код два ревидирана поступка *(Набавке број 1 и 2)*
- непотпун Записник о отварању понуда код једног ревидираног поступка *(Набавка број 1)*
- непотпуно Упутство понуђачима како да сачине понуду код једног ревидираног поступка *(Набавка број 2)*

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности *(Препорука број 1.2)*.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

**Код Предшколске  
установе „Бајка“ у  
финансијском  
књиговодству не  
постоји праћење  
реализације по основу  
закључених уговора**

- ✘ 1.4.1. Предшколска установа „Бајка“ не врши праћење реализације уговора о јавној набавци хране и намирница у складу са чланом 19. став 6. и чланом 20. став 1. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица. *(Набавка број 1)*

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности *(Препорука број 1.3)*.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

---

## 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 2.1. Планирање масе средстава за плате

Предшколска  
установа „Бајка“ је за  
2019. годину  
планирала масу  
средстава за плате у  
складу са прописом



2.1.1. Предшколска установа „Бајка“ је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

### 2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених на  
неодређено и  
одређено време у  
Предшколској  
установи „Бајка“ на  
дан 31.12.2019. године  
је био у складу са  
прописима



2.2.1. Код Предшколске установе „Бајка“ Ивањица, на дан 31. децембра 2019. године, број запослених је био у складу са прописима и Одлуком Скупштине општине Ивањица.

### 2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

Предшколска  
установа „Бајка“ је  
плате запослених  
обрачунала и  
исплатила у складу са  
прописима



2.3.1. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обрачунала и исплатила у складу са прописима.

### 2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Социјална давања  
запосленим лицима у  
Предшколској  
установи „Бајка“  
Ивањица су  
обрачуната и  
исплаћена у складу са  
прописима



2.4.2. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је социјална давања запосленима на име породичног боловања, отпремнине приликом одласка у пензију и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице обрачунала и исплатила у складу са прописима.

### 2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Предшколска  
установа „Бајка“ је  
накнаде трошкова за  
запослене обрачунала  
и исплатила у складу  
са прописима



2.5.3. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунала и исплатила у складу са прописима.



## 2.6. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода

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



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

## II ПРЕПОРУКЕ

---

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта. (Прилог 2 – Препорука број 1.1).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

2. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 1.2).
3. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора. (Прилог 2 – Препорука број 1.3).

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Предшколска установа „Бајка“ Ивањица 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“ Ивањица 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 дужан да уз Одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налаз, односно неправилност за који је дата препорука под редним бројевима 1.1 и који је могуће отклонити у року од 90 дана, Предшколска установа „Бајка“ Ивањица 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 истинитост 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  
14. децембар 2020. године

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-752/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Бајка“ Ивањица које се односи на: 1) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

### 3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа основана је Одлуком<sup>3</sup> Скупштине заједнице, под називом Радна организација дечји вртић „Добрила Стамболић“, Ивањица.

Установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Чачку у регистрациони уложак<sup>4</sup> под називом Предшколска установа „Бајка“, Ивањица.

Основна делатност Установе је предшколско васпитање и образовање и дневна брига о деци, којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста.

Седиште Установе налази се у улици Наде Поповић број 48, у Ивањици. Матични број Установе је 07270810, ПИБ је 100932611, шифре делатности: 85.10 – предшколско образовање и 88.91 – делатност дневне бригае о деци, рачун извршења буџета у Управи за трезор – филијала Ужице је 840-346661-82.

Делатност Установе остварује се кроз редовне програме васпитно - образовног рада и то: 1) целодневни боравак у трајању од десет сати дневно и 2) полудневни боравак, припремни предшколски програм у трајању од четири сата дневно.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова са председником. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Ивањица. Директора Установе именује министар. Васпитно - образовно веће, педагошки колегијум, стручни активисти, стручни и други тимови за спровођење одређеног програма или пројекта су стручни органи, а Савет родитеља је саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Предшколско васпитање и образовање обавља се у објектима „Ђурђевак“ у улици Наде Поповић број 48, „Звончица“ у Мркочевцу б.б. и „Пахуљица“ у Буковици б.б, за целодневни боравак 498 деце и полудневни боравак за 168 деце.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета Републике и буџета Општине Ивањица у складу са законом.

### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним

<sup>3</sup> Број: 207/1 од 24. августа 1978. године;

<sup>4</sup> Број: 5-46-00 од 28. фебруар 2014. године;

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 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 који се односи на јавне набавке и расходе за запослене код Предшколске установе „Бајка“ Ивањица.

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 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 буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново радно запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,
- Посебан 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.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица планирање јавних набавки у 2018. и 2019. години вршила у складу са Законом о јавним набавкама;
- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама у 2018. и 2019. години спроводила у складу са Законом о јавним набавкама;
- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица јавне набавке спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли је извршила расходе и издатке у 2018. и 2019. години у складу са закљученим уговорима?
- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
- Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?

- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
- Да ли је Предшколска установа „Бајка“ Ивањица вршила обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

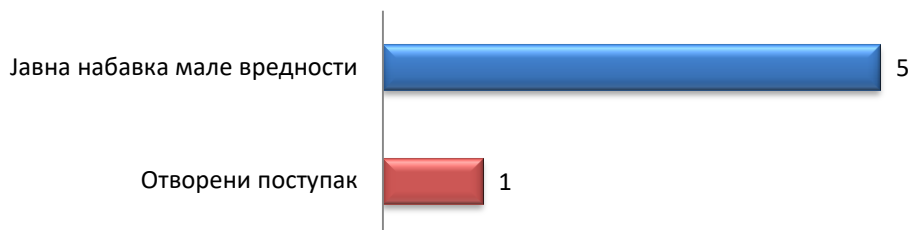
## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

Законом о јавним набавкама уређује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке.

Приказ број 1, Број спроведених поступака јавних набавки код Предшколске установе „Бајка“ у 2018. години

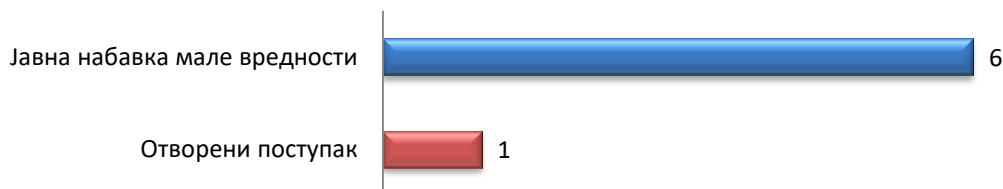


У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2018. години, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

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

Р. Б.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Предшколска установа „Бајка“ Ивањица	11.579.078	5.076.493	3.909.953	0	3.909.953	0,00	43,84

Приказ број 2, Број спроведених поступака јавних набавки код Предшколске установе „Бајка“ у 2019. години



У наредној табели приказани је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2019. години, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 2, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р. Б.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	15.305.740	7.480.670	0	0	0	0,00	48,87

Правилником о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица<sup>5</sup> (у даљем тексту: Правилник) уређене су јавне набавке унутар установе. Правилником је уређен начин планирања набавки, одговорност за

<sup>5</sup> Број: 196/1 од 7. априла 2014. године;

планирање и циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

За доношење, примену, одржавање и одобравање одредби дефинисаних Правилником одговорни су директор и референт општих послова.

### Планирање јавних набавки

Чланом 3. став 2. тачка 4. Правилника, прописано је да План набавки обухвата набавке на које се Закон не примењује (члан 7, 39. и 122. Закона о јавним набавкама).

Чланом 4. став 1. Правилника уређено је да се предлози плана набавки за наредну годину достављају референту општих послова, који врши проверу и обраду исказаних потреба. Када се предлог Плана набавки усклади са шефом рачуноводства, исти се доставља директору. Директор предшколске установе износи предлог Плана набавки Управном одбору ради усвајања, најкасније до 31. јануара текуће године.

Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје за 2018. годину и 2019. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Планом јавних набавки за 2018. годину, планирано је шест поступака јавних набавки, у укупној вредности од 12.593.516 динара без ПДВ.

Планом јавних набавки за 2019. годину који је имао три измене и допуне, планирано је осам поступака јавних набавки, у укупној вредности од 17.956.827 динара без ПДВ.

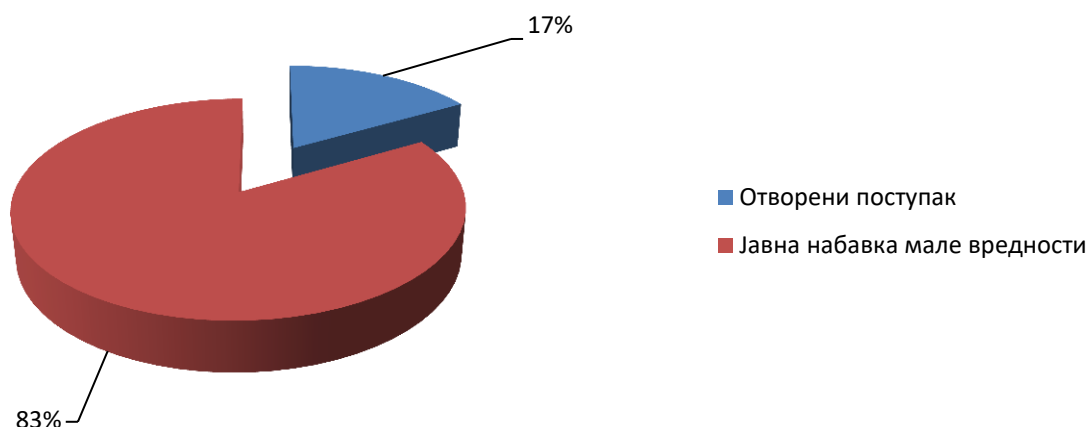
**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да предшколска установа није сачинила план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 3. став 2. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта.*

### Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину

Предшколска установа „Бајка“ Ивањица спровела је у 2018. години шест поступака јавних набавки. Спроведен је један отворени поступак јавне набавке по партијама, након ког су закључени уговори у вредности од 4.518.390 динара без ПДВ, односно 5.076.493 динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 5.610.246 динара без ПДВ, односно 6.502.585 динара са ПДВ.

Приказ број 3, Процент закључених уговора по врсти поступка код Предшколске установе „Бајка“ Ивањица у 2018. години





## 1. Набавка намирница за припремање хране (партије 1, 4, 5 и 10)

**Табела број 3, Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак					
<b>Процењена вредност:</b> 5.172.413 динара					
<b>Подаци о апропријацији:</b> 426823 – Намирнице за припремање хране					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
30. март 2018. године			Директорица Предшколске установе „Бајка“, Ивањица		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда: 3					
Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда					
<b>Понуђач</b>		<b>Број и датум понуде</b>	<b>Вредност понуде у дин. без ПДВ</b>	<b>Период у којем се цене неће мењати</b>	<b>Рок важења понуде</b>
Партија 4 – Млеко и млечни производи Млекара Моравица доо, Ариље		355/1 11:50h 7. мај 2018. године	714.975	365 дана	150 дана
Партија 5 – Воће и поврће Партија 10 – Остали прехранбени производи Па промет доо, Чачак		356/1 11:52h 7. мај 2018. године	890.380 699.415	365 дана 365 дана	120 дана 120 дана
Партија 1 – Јунеће и свињско месо Suvobor koop NN доо, Чачак		358/3 11:55h 7. мај 2018. године	1.207.150	365 дана	121 дан
<b>Одлука о додели уговора број: 385/1</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
11. мај 2018. године	12. мај 2018. године	Директорка Предшколске установе „Бајка“, Ивањица	Партија 1 – Јунеће и свињско месо Suvobor koop NN доо, Чачак	1.207.150	1.334.585
			Партија 4 – Млеко и млечни производи Млекара Моравица доо, Ариље	714.975	813.927
			Партија 5 – Воће и поврће Па промет доо, Чачак	890.380	979.418
			Партија 10 – Остали прехранбени производи Па промет доо, Чачак	699.415	808.494
<b>Уговори</b>					
Број и датум закључења уговора		Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
Партија 1: Уговор 524/1 од 25. маја 2018. године		29. мај 2018. године	Директорка Предшколске установе „Бајка“	1.207.150	1.334.585
Партија 4 : Уговор 528/1 од 25. маја 2018. године		29. мај 2018. године	Директорка Предшколске установе „Бајка“	714.975	813.927
Партија 5: Уговор 529/1 од 25. маја 2018. године		29. мај 2018. године	Директорка Предшколске установе „Бајка“	890.380	979.418
Партија 10: Уговор 534/1 од 25. маја 2018. године		29. мај 2018. године	Директорка Предшколске установе „Бајка“	699.415	808.494

Записником о отварању понуда<sup>6</sup> Комисија је констатовала да су у поступку спровођења јавне набавке добара по партијама, за партије 1, 4, 5 и 10 благовремено поднете три понуде понуђача. Записник о отварању понуда не садржи процењену вредност за сваку партију посебно.

Правилником о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица (у даљем тексту Правилник) у члану 19. став 6. прописано је да се оквиру послова шефа рачуноводства и магационера реализује активност праћења реализације уговора који за предмет имају набавку добара, услуга и радова, у смислу Закона о јавним набавкама.

У члану 20. став 1. Правилника прописано је да шеф рачуноводства и магационер обавезно проверавају: 1) да ли је уговор ступио на снагу; 2) колика је (не) реализована вредност по уговору; 3) вредност испорука које су у фази реализације; 4) предрачунску вредност конкретне испоруке и 5) постојање важећих средстава финансијског обезбеђења.

Предшколска установа не поступа у потпуности у складу са одредбама Правилника, тако

<sup>6</sup> Број: 360/1 од 7. маја 2018. године;

да у финансијском књиговодству не постоји праћење реализације по основу закључених уговора за набавку хране и намирница, односно, није могуће прибавити податак о извршеним расходима по основу закључених уговора. Могуће је пратити реализације по добављачу, што значи ако један добављач има више закључених уговора податак о реализацији се презентује збирно за све уговоре.

Према писаној изјави<sup>7</sup> директорице предшколске установе послове праћења реализације уговора обавља магационер који је доставио податке о извршењу уговора за партије 1, 4, 5 и 10.

Наведено поступање указује на неадекватност система интерних контрола у поступку праћења реализације уговора, што ствара ризик од могућих злоупотреба.

Преузета средства обезбеђења и извршени расходи Предшколске установе „Бајка“ Ивањица по закљученим уговорима за набавку намирница за припремање хране (за партије 1, 4, 5 и 10) приказани су у следећој табели:

Табела број 4, Уговори о купопродаји намирница, по партијама

у динарима

Изабрани понуђач	Број менице и датум меничног овлашћења	Процењена вредност партије	Вредност уговора	Извршени расходи у 2018. години	Извршени расходи у 2019. години	Укупно извршени расходи
Партија 1 – Јунеће и свињско месо Suvobor кооп NN доо, Чачак	AB 0686932 25. мај 2018. године	1.250.000	1.334.585	939.281	386.655	1.327.936
Партија 4 – Млеко и млечни производи Млекара Моравица доо, Ариље	AC 2750507 1. јун 2018. године	800.000	813.927	639.012	132.646	801.658
Партија 5 – Воће и поврће Па promet доо, Чачак	AB 3550653 30. мај 2018. године	1.000.000	979.418	726.225	242.075	968.300
Партија 10 – Остали прехранбени производи Па promet доо, Чачак	AC 2142743 30. мај 2018. године	922.413	808.494	604.870	201.624	806.494

#### На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке „Намирнице за припремање хране“<sup>8</sup> по партијама, број 1/2018 не садржи оквирни рок у којем ће се отворити и прегледати понуде и сачинити писмени извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке добара<sup>9</sup>, број 1/2018 не садржи рок у којем ће комисија отворити и прегледати понуде, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда<sup>10</sup> не садржи процењену вредност за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама;
- „Млекара Моравица“ доо, Ариље је седам дана након закључења уговора Предшколској установи „Бајка“ доставила бланко меницу<sup>11</sup> и менично овлашћење за извршење уговорне обавезе, што није у складу са чланом 6. Уговора о купопродаји намирница<sup>12</sup>, којим се

<sup>7</sup> Број: 811/1 од 16. октобра 2020. године;

<sup>8</sup> Број: 243/1 од 30. марта 2018. године;

<sup>9</sup> Број: 243/2 од 30. марта 2018. године;

<sup>10</sup> Број: 360/1 од 7. маја 2018. године;

<sup>11</sup> Број: AC 2750507;

<sup>12</sup> Број: 528/1 од 25. маја 2018. године;

продавац обавезује да у моменту закључења уговора достави Купцу бланко меницу и менично овлашћење за извршење уговорне обавезе у вредности од 10% од вредности уговора без ПДВ, са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења који је 30 дана дужи од уговореног рока за испоруку добара;

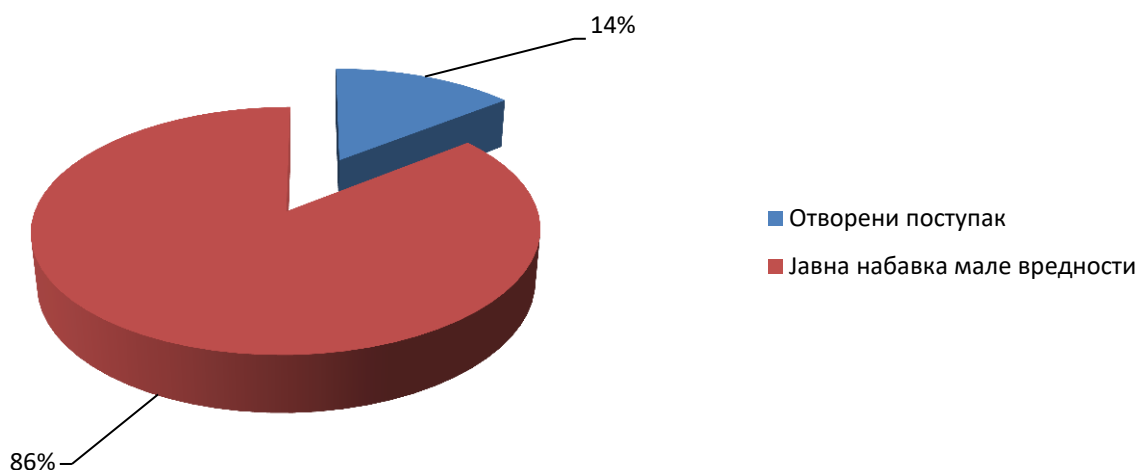
- „Па ргомет“ доо, Чачак је пет дана након закључења уговора доставила Предшколској установи „Бајка“ менице и менична овлашћења као средства финансијског обезбеђења за извршење уговорне обавезе, што није у складу са чланом 6. уговора о купопродаји намирница за партију 5 – Воће и поврће и чланом 6. уговора о купопродаји намирница за партију 10 – Воће и поврће, којима се продавац обавезује да у моменту закључења уговора достави установи бланко меницу као средство финансијског обезбеђења за извршење уговорне обавезе;
- предшколска установа не врши праћење реализације уговора о јавној набавци хране и намирница у складу са чланом 19. став 6. и чланом 20. став 1. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица, којим је прописано да шеф рачуноводства и магационер прате реализацију уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да: Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда састављају у складу са Законом о јавним набавкама; преузимају средства финансијског обезбеђења у складу са закљученим уговорима и обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

### Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

Предшколска установа „Бајка“ Ивањица спровела је у 2019. години седам поступака јавних набавки. Спроведен је један отворени поступак јавне набавке по партијама, након ког су закључени уговори у вредности од 4.989.100 динара без ПДВ, односно 5.596.168 динара са ПДВ и шест поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 8.307.800 динара без ПДВ, односно 9.709.572 динара са ПДВ.

Приказ број 4, Процент закључених уговора по врсти поступка код Предшколске установе „Бајка“ Ивањица у 2019. години



## 2. Набавка енергената - Дрво и лож уље

Табела број 5, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.393.938 динара					
Подаци о апропријацији: 421223 – Дрво, 421224 – Лож уље					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
688/1 од 3. јула 2019. године			Директорка Предшколске установе „Бајка“, Ивањица		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Број понуда: 3					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
<b>Понуђач</b>		<b>Број и датум понуде</b>		<b>Понуђена цена у дин. без ПДВ</b>	<b>Рок важења понуде</b>
Партија 2 – Лож уље Кнез petrol доо, Београд		722/1 од 10. јула 2019. године		2.363.917	90 дана
Партија 2 – Лож уље Euro Motus доо, Београд		724/1 од 11. јула 2019. године		2.398.750	90 дана
Партија 1 – Дрво ЗТУАР Радочело, Драгослав Антонијевић пр, Краљево		727/2 (11:50h) од 12. јула 2019. године		1.712.700	95 дана
<b>Одлука о додели уговора број: 810/1</b>					
<b>Датум доношења</b>	<b>Датум објаве</b>	<b>Доносилац</b>	<b>Изабрани понуђачи</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ</b>	<b>Вредност понуде са ПДВ</b>
18. јул 2019. године	18. јул 2019. године	Директорка Предшколске установе „Бајка“, Ивањица	Партија 1 – Дрво ЗТУАР Радочело, Драгослав Антонијевић пр, Краљево	1.712.700	1.883.970
			Партија 2 – Лож уље Кнез petrol доо, Београд	2.363.917	2.836.700
<b>Уговор</b>					
<b>Датум закључења</b>	<b>Датум објаве обавештења</b>	<b>Потписао и преузео обавезу</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ</b>	<b>Уговорена вредност са ПДВ</b>	
Партија 1 – Дрво 26. јул 2019. године	26. јул 2019. године	Директорка Предшколске установе „Бајка“	1.712.700	1.883.970	
Партија 2 – Лож уље 26. јул 2019. године	26. јул 2019. године	Директорка Предшколске установе „Бајка“	2.363.917	2.836.700	

Јавна набавка мале вредности добара „Дрво и лож уље“ процењена је у вредности од 4.393.938 динара и обликована у две партије које су приказане у наредној табели.

Табела број 6, Јавна набавка „Дрво, лож уље“, по партијама

у динарима

Број и назив партије	Ознака из општег речника набавки	Процењена вредност партије
Партија 1 – Дрво	09110000	1.727.272
Партија 2 – Лож уље	09135100	2.666.666

Предмет уговора за партију 1 је 330 м/пр букових дрва. Цена добара је фиксна. Укупна вредност уговора обухвата трошкове превоза, као и утовар и истовар дрва. Плаћање добара вршиће се у року од 45 дана од дана достављања рачуна Наручиоцу. Свака промена цена мора бити регулисана анексом уговора. Продавац се обавезује да Купца благовремено, пре испоруке добара обавести о промени цена са образложењем о разлозима промене и доказима о промени цена добара на тржишту, након чега Купац одлучује да ли ће се закључити анекс уговора.

Предмет уговора за партију 2 је 19.000 литара лож уља (гасно уље екстра лако EVRO EL). Цена добара је фиксна. У укупну вредност уговора урачунати су трошкови превоза. Свака промена цена мора бити регулисана анексом уговора. Продавац се обавезује да Купца благовремено обавести о промени цена са образложењем о разлозима промене и доказима о промени цена добара на тржишту, након чега Купац одлучује да ли ће се закључити анекс уговора.

Предшколска установа „Бајка“ извршила је расходе за набавку дрва у 2019. години по основу закљученог Уговора<sup>13</sup> у укупном износу од 1.883.970 динара. Извршени расходи приказани су у наредној табели:

Табела број 7, Извршени расходи за набавку дрва по у динарима

Р. бр.	Број рачуна	Датум рачуна/отпремнице	Количина у метрима	Цена без ПДВ	Износ са ПДВ	Датум плаћања
1	0137	30. јул 2019. године	35	5.190	22.466	3. септембар 2019. године
					177.349	11. септембар 2019. године
2	0134	29. јул 2019. године	75,4	5.190	430.459	3. септембар 2019. године
3	0138	31. јул 2019. године	39	5.190	222.651	11. септембар 2019. године
4	0139	1. август 2019. године	101	5.190	576.609	3. септембар 2019. године
5	0203	16. октобар 2019. године	8	5.190	45.672	29. октобар 2019. године
6	0208	30. октобар 2019. године	24	5.190	137.016	14. новембар 2019. године
7	0209	31. октобар 2019. године	39,6	5.190	226.076	14. новембар 2019. године
8	0220	6. децембар 2019. године	8	5.190	45.672	9. децембар 2019. године
<b>УКУПНО</b>			<b>330</b>	<b>5.190</b>	<b>1.883.970</b>	

Предшколска установа „Бајка“ је након закљученог Уговора<sup>14</sup>, извршила расходе у износу од 2.836.401 динар на основу рачуна<sup>15</sup> и отпремнице<sup>16</sup> добављача „Кнез petrol“ доо, Београд, за набавку 18.998 литара за набавку лож уља.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности добара<sup>17</sup>, број 6/2019 не садржи рок у којем ће комисија отворити и прегледати понуде, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, што није у складу са чланом 9. тачка 18. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>18</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да поступак јавне набавке за набавку дрва и лож уља спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.*

### 3. Набавка теретног возила

Табела број 8, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 2.333.333,00 без ПДВ	
Подаци о апропријацији: конто 512111	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>	
Број и датум:	Доносилац:
1290/1 од 11. децембра 2019. године	директор установе

<sup>13</sup> Број: 823/1 од 26. јула 2019. године;

<sup>14</sup> Број: 824/1 од 26. јула 2019. године;

<sup>15</sup> Број: 12923-000/2019 од 2. августа 2019. године;

<sup>16</sup> Број: 18250/19 од 2. августа 2019. године;

<sup>17</sup> Број: 688/2 од 3. јула 2019. године;

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 86/15 и 41/19;

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

Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Аутогарант“ доо Чачак		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 1321/1					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. децембар 2019. године	23. децембар 2019. године.	директор установе	„Аутогарант“ доо Чачак	2.300.000	2.760.000
Уговор број: 1322/1					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
24. децембар 2019. године	26. децембар 2019. године	директор установе		2.300.000	
Извршени издаци у 2019. години					
Рачун - отпремница <sup>19</sup> 2.760.000 динара					

Чланом 7. Уговора дефинисано је да се квалитативни и квантитативни пријем врши сачињавањем записника о примопредаји који потписују представници продавца и купца. Записник о примопредаји сачињен је 26. децембра 2019. године.

Записник о квалитативном пријему возила, који је потписан 8. јануара 2020. године од стране овлашћених лица продавца и купца, констатовано је да је теретно возило марке Fiat Doblo Cargo Maxi 1.6MJ испоручено у потпуности у складу са закљученим уговором.

*У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.*

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да: 1) приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта; 2) спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и 3) обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

<sup>19</sup> Број: 939 од 26. децембра 2019. године;

## VI ПРИЛОГ 2 – Расходи за запослене

### 1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

Предшколска установа „Бајка“, Ивањица је у 2019. години планирала расходе за запослене у укупном износу од 90.458.000 динара. Расходи су извршени у укупном износу од 88.903.214 динара, што чини 98% у односу на план.

Планирање масе средстава за плате код Предшколске установе „Бајка“ Ивањица за 2019. годину дато је у следећој табели:

Табела број 9, Планирање масе средстава за плате

у динарима

Ред. бр.	Опис	Извршење расхода у 2018. години	Финансијски план за 2019. годину	II измена финансијског плана за 2019. годину	Финансијски план/ извршење 2018		II измена финансијског плана / извршење 2018	
					рел	%	рел	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	65.918.602	70.568.000	72.781.500	4.649.398	107,05%	6.862.898	110,41%
2	Група конта 412000	11.799.474	12.626.000	12.476.500	826.526	107,00%	677.026	105,74%
<b>Укупно</b>		<b>77.718.076</b>	<b>83.194.000</b>	<b>85.258.000</b>	<b>5.475.924</b>	<b>107,05%</b>	<b>7.539.924</b>	<b>109,70%</b>

Одлуком о буџету Општине Ивањица за 2019. годину<sup>20</sup> планирала укупна средства потребна за исплату плата у Предшколској установи „Бајка“ у износу који је већи за 7% од нивоа исплаћених плата у 2018. години, док је Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Ивањица за 2019. годину<sup>21</sup>, планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених Предшколској установи „Бајка“ увећана за 9,7% од нивоа исплаћених плата у 2018. години.

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину прописано је да предшколске установе у 2019. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину<sup>22</sup>. Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.), односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412. Тако укупна планирана маса средстава за плате ће се увећати у предшколским установама за 7%.

Закључком Владе Републике Србије<sup>23</sup>, основица за запослене у предшколским установама увећана је за 9% у односу на основицу која је утврђена за децембар 2018. године, почевши од плате за мај 2019. године.

Изменом и допуном Закона о буџету Републике Србије у октобру 2019. године дошло је до увећања основице код предшколских установа за 9%.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

<sup>20</sup> „Сл. лист Општине Ивањица“, бр. 11/18, 4/19 и 8/19;

<sup>21</sup> Број: 400-71/2019-01 од 15. новембра 2019. године;

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 113/17;

<sup>23</sup> 05 Број: 121-5324/2019 од 30. маја 2019. године;

## 2. Број запослених у 2019. години

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>24</sup> и Одлуке 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,<sup>25</sup> Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за 2017. годину<sup>26</sup>. Овом одлуком утврђен је максималан број запослених за систем локалне самоуправе Општине Ивањица од 315 запослених на неодређено време, од чега се на Предшколску установу „Бајка“ односи 92 запослена лица.

Директорица Предшколске установе „Бајка“ је 23. марта 2018. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Ивањица<sup>27</sup>. Правилником се утврђују организациони делови, групе послова, назив радног места, опис послова и потребан број извршилаца за њихово обављање.

У следећој табели приказан је број запослених и ангажованих лица код Предшколске установе „Бајка“ на дан 31. децембра 2019. године.

Табела број 10, Преглед броја запослених Код предшколске установе „Бајка“ на дан 31. децембра 2019. године

Укупно запослених и ангажованих	Максималан број запослених по Одлуци Скупштине Општине Ивањица	Број запослених на дан 31.12.2019. год.				Ангажована лица на дан 31.12.2019. год.				Прекорачење
		На неодређено	На одређено	Замена	функција / положај	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске	за друге	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
102	92	83	19	9	1	-	-	-	-	

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

## 3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца

Планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 85.258.000 динара, док је извршен расход у износу од 84.603.639 динара. Извршени расходи се односе на директора као именовано лице и 105 запослених лица.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата именованог и запослених лица у установи, у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>28</sup>. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе<sup>29</sup>.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015, 81/2016 - одлука УС и 95/2018;

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19;

<sup>26</sup> Број: 011-6/2017-01 од 29. новембра 2017. године;

<sup>27</sup> Број: 225/2 који је објављен на огласној табли установе дана 12. децембра 2018. године, а ступио на снагу дана 20. децембра 2018. године;

<sup>28</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 44/2001, 15/2002 - др. уредба, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон и 86/2019 - др. закон;

<sup>29</sup> 05 Број: 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године; 05 Број: 121-5324/2019 од 30. маја 2019. године; 05 Број: 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године;



#### 4. Социјална давања запосленима

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 950.000, а извршени у износу од 548.049 динара, што чини 58% у односу на план.

Расходи за социјална давања запосленима извршени су за породилјско боловање у износу од 118.901 динара, отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 333.679 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 56.332 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 39.137 динара. *Породилјско боловање, конто 414111*. Извршени су расходи у износу од 118.901 динара, који представљају расход који није рефундиран. Рефундација средстава евидентирана је сторнирањем, односно одобравањем конта 414111, како је и прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>30</sup>.

*Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.*

*Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311*. Извршени су расходи у износу од 333.679 динара. Чланом 30. Колективног уговора код послодавца Предшколске установе „Бајка“, Ивањица предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, зависно од тога шта је за запосленог повољније. Исплата отпремнине врши се у року од 30 дана од дана престанка радног односа. У 2019. години извршени су расходи за исплату две отпремнине приликом одласка у пензију на основу решења<sup>31</sup> директорице предшколске установе, у складу са чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду.

*Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.*

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411*. Извршени су расходи у износу од 39.137 динара. Чланом 31. Колективног уговора код послодавца Предшколске установе „Бајка“, Ивањица предвиђено је да запослени има право на солидарну помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, ако је запослени одсутан са рада најмање 30 дана непрекидно због спречености за рад услед болести. Солидарна помоћ исплаћена је у неопорезивом износу утврђеном чланом 18. став 1. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана на основу Решења<sup>32</sup> директорке предшколске установе.

*Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.*

#### 5. Накнаде запосленима

*Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112*. Извршени су расходи у укупном износу од 2.666.626 динара. Чланом 28. Колективног уговора код послодавца Предшколске установе „Бајка“, Ивањица<sup>33</sup> утврђено је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају (градском, приградском и међуградском саобраћају), која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец, уколико није обезбедио сопствени превоз. Уколико је перонска карта услов коришћења превоза, сматра се да је иста саставни део трошкова. Ако на истој релацији превоз обавља више превозника, а цена карте за исту релацију није иста код различитих превозника, онда се запосленом признаје најнижа цена карте. На захтев запосленог послодавац је дужан да обезбеди месечну карту за долазак и одлазак са рада, уколико није

<sup>30</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 16/16...20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19;

<sup>31</sup> Број: 463/3 од 3. јуна 2019. године и број: 1049/3 од 4. новембра 2019. године;

<sup>32</sup> Број: 420/1 од 9. маја 2019. године;

<sup>33</sup> Број: 110-6/2019-01 од 25. јуна 2019. године;

обезбедио сопствени превоз. Уколико цена карте прелази неопорезиви износ утврђен чланом 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана, обрачунава се порез изнад неопорезивог дела.

*Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.*

## **6. Награде запосленима и остали посебни расходи**

*Јубиларне награде, конто 416111.* Извршени су расходи у износу од 1.084.900 динара за исплату 11 јубиларних награда запосленима.

Чланом 42. Колективног уговора код послодавца Предшколска установа „Бајка“, Ивањица предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду. Јубиларна награда исплаћује се запосленом у години у којој навршава 10, 20, 30, 35 и 40 година рада остварених у радном односу. Висина јубиларне награде износи: 1) пола просечне плате за 10 година рада остварених у радном односу; 2) једну просечну плату за 20 година рада остварених у радном односу; 3) једну и по просечну плату за 30 година рада остварених у радном односу; 4) две просечне плате за 35 година рада остварених у радном односу и 5) две и по просечне плате за 40 година рада остварених у радном односу. Под просечном платом подразумева се просечна (брutto) плата запосленог остварена у претходна три месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду, односно просечна (брutto) зарада у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније по запосленог.

*Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.*