



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



**Број 400-762/2020-04/22  
Београд, 2. децембар 2020. године**

## **Мисија**

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

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија саставних делова и (3) 25 ревизија правилности пословања и 20 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису 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 а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

## Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник:

- да набавку добара услуга и радова, планирање и спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

## Резиме

**Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је у 2018. и 2019. години закључила уговоре или извршила набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 29,1 милиона динара, а да није поступила у складу са Законом о јавним набавкама и у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила плате и друге расходе запосленима у вишем износу од најмање 0,3 милиона динара, што није у складу са законским прописима.**

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник у 2018. и 2019. години је: 1) извршила набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 6,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; 2) одредили додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и по њима су закључени уговори укупне вредности 15,3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама; 3) спровела три поступка јавне набавке мале вредности у износу 7,3 милиона динара уместо да спроведе отворени поступке и при том су у два поступка додељени уговори добављачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака; 4) изменила уговоре о јавним набавкама, а нису донете Одлуке о измени.

Применом неправилно утврђених увећаних коефицијената, као и неправилном исплатом јубиларних награда запосленима, Предшколска установа „Бисери“ је преузела обавезе и извршила расходе за запослене који нису у складу са важећим законским и другим прописима најмање у износу 0,3 милиона динара.



## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
1.1.Планирање јавних набавки .....	7
Предшколска установа „Бисери“ донела је годишње Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину. ....	7
1.2.Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
Предшколска установа „Бисери“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 6,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. .7	
1.3.Спровођење поступака јавних набавки .....	7
Предшколска установа је спровела три поступка јавне набавке мале вредности, у укупном износу 7,3 милиона динара, уместо да спроведе отворени поступак и при том су у два поступка додељени уговори добављачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака. ....	7
Предшколска установа „Бисери“ је у три поступка изменила Уговоре о јавним набавкама, а да нису донете Одлуке о измени уговора. ....	8
Предшколска установа „Бисери“ је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и по њима су закључени уговори, укупне вредности 15,3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама. ....	8
Понуђене цене код поступка јавне набавке електричне енергије не садрже све трошкове набавке предметних добара. ....	8
У спровођењу поступака јавних набавки учествовало је лице које није именовано за члана Комисије, а члан или заменик члана Комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса.....	8
У једном ревидираном поступку јавне набавке рок за подношење понуда је краћи од 30 дана. ....	9
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....	10
2.1.Број запослених у односу на прописе.....	10
Број запослених лица код Предшколске установе „Бисери“ Трстеник на дан 31.12.2019. године био је у складу са прописаним бројем запослених.....	10
2.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца.....	10
Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је исплатила више 125 хиљада динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених увећања коефицијената. ....	10
Предшколска установа „Бисери“ Трстеник заснивала је радни однос на одређено време без спровођења конкурса. ....	10

2.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима .....	10
Код Предшколске установе „Бисери“ право на солидарну помоћ директору утврдио је ненадлежни орган. ....	10
2.4. Обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла .....	11
Предшколска установа „Бисери“ Трстеник вршила је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили, у складу са законским прописима.....	11
2.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода.....	11
Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је исплатила 200 хиљада динара за јубиларне награде запосленима који то право нису остварили у току 2019. године, што није у складу са позитивним законским прописима. ....	11
Скретање пажње.....	11
II ПРЕПОРУКЕ .....	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије .....	14
2. Ревидирани период пословања .....	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	14
5. Критеријуми .....	14
6. Методологија рада .....	15
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	15
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије .....	16
VI Прилог 2 – Јавне набавке за 2018. и 2019. годину .....	17
VII Прилог 3 – Расходи за запослене за 2019. годину.....	36
VIII Прилог 4 – Други налази.....	43

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 1.1. Планирање јавних набавки

Предшколска установа „Бисери“ донела је годишње Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

**1.1.1. Предшколска установа „Бисери“** донела је Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину и исте објавила на Порталу јавних набавки.



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

#### 1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке

Предшколска установа „Бисери“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку услуга, добара и радова у износу од најмање **6,5 милиона динара** без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

**1.2.1. Предшколска установа „Бисери“** је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од **6.471 хиљада динара** без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) намирнице за припремање хране 462 хиљаде динара и (2) услуге мобилне телефоније 1.105 хиљада динара и
- У 2019. години за: (1) намирнице за припремање хране 1.588 хиљада динара, (2) услуге мобилне телефоније 1.427 хиљада динара, (3) радове на објекту Бисери 648 хиљада динара, (4) набавку прозора и врата за два објекта 764 хиљаде динара и (5) радове на објекту у Стопањи 477 хиљада динара.

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

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

#### 1.3. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа је спровела три поступка јавне набавке мале вредности, у укупном износу **7,3 милиона динара**, уместо да спроведе отворени поступак и при том су у два поступка додељени уговори добављачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака.

**1.3.1. Предшколска установа** је у 2019. години спровела три поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у укупном износу **7.351 хиљаду динара** (са Анексима) за радове на изградњи вртића ПУ Бисери и то: објекат у Стопањи и објекат у Великој Дренови (I и II фаза), иако се ради о истоврсним радовима чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу 5.833 хиљада динара (без ПДВ-а), па је требало спровести отворени поступак, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама. Понуде понуђача којима је додељен уговор за изградњу објекта у Великој Дренови I и II фаза требало је одбити због битних недостатака, јер нису доставили доказе да испуњавају тражене додатне услове, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.

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

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



**Предшколска установа „Бисери“ је у три поступка изменила Уговоре о јавним набавкама, а да нису донете Одлуке о измени уговора.**

**1.3.2. Предшколска установа „Бисери“** је у три ревидирана поступка јавне набавке радова извршила измену Уговора о јавној набавци односно закључила Анексе уговора, а да није донела Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Анекси уговора за вишкове радова код два спроведена поступка јавне набавке закључени су након испостављања окончане ситуације, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

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

**Предшколска установа „Бисери“ је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и по њима су закључени уговори, укупне вредности 15,3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.**

**1.3.3. Предшколска установа „Бисери“** је у четири поступка јавне набавке уговорене вредности **15.348 хиљада динара** као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражила да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, такође у три поступка је предвидела обавезу обиласка локације којом се нарушава начело једнакости понуђача, што све није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

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

**Понуђене цене код поступка јавне набавке електричне енергије не садрже све трошкове набавке предметних добара.**

**1.3.4. Предшколска установа „Бисери“** је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије извршила оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.

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

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

**У спровођењу поступака јавних**

**1.3.5.** У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) и које није дало Изјаву о одсуству сукоба



**набавки учествовало је лице које није именовано за члана Комисије, а члан или заменик члана Комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса.**

интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

**1.3.6.** У два поступка јавне набавке, члан комисије односно заменик члана комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, иако је заменик учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

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

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

**У једном ревидираном поступку јавне набавке рок за подношење понуда је краћи од 30 дана.**

**1.3.7.** У Позиву за подношење понуда у поступку набавке намирница за припремање хране за 2019. годину који је објављен на Порталу јавних набавки, рок за подношење понуда је краћи од 30 дана од дана објављивања Позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама.

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

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

## 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 2.1. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код Предшколске установе „Бисери“ Трстеник на дан 31.12.2019. године био је у складу са прописаним бројем запослених.

**2.1.1.** Према подацима које су дала одговорна лица, у Предшколској установи „Бисери“ Трстеник је на дан 31.12.2019. године број запослених на неодређено и одређено време био је у складу са законским прописима и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник. На дан 31.12.2019. године, у Предшколској установи „Бисери“ је било запослено 121 лице.



Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је исплатила више 125 хиљада динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених увећања коефицијената.

**2.2.1.** Предшколска установа „Бисери“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за три запослена и по овом основу је више исплаћено **125 хиљада динара** динара, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

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

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник заснивала је радни однос на одређено време без спровођења конкурса.

**2.2.2.** Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019 године закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са најмање четири лица на период дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

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

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

### 2.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Код Предшколске установе „Бисери“ право на солидарну помоћ директору утврдио је ненадлежни орган.

**2.3.1.** Право на солидарну помоћ директору Предшколске установе „Бисери“ утврдио је одлуком сам директор односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 192. Закона о раду.

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

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

## 2.4. Обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник вршила је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили, у складу са законским прописима.

2.4.1. Запосленима код Предшколске установе „Бисери“ Трстеник исплаћена је накнада за превоз на посао и са посла само за дане када су радили и то уз потврду превозника о висини карте.



Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

## 2.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је исплатила 200 хиљада динара за јубиларне награде запосленима који то право нису остварили у току 2019. године, што није у складу са позитивним законским прописима.

2.5.1. Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години утврдила право и извршила исплату јубиларних награда за две запослене у укупном износу од **200 хиљада динара**, иако је једна запослена право стекла у 2017. години, а друга запослена у току 2019. године није остварила потребан број година радног стажа за јубиларну награду, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.5.2. Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019. године запосленима вршила исплату јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последње објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42, а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом.

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

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

## Скретање пажње

**1. Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3, тачка 3,** да су чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, различито одређени обрачуни и исплате запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати, у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење наведеног питања.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Предшколске установе „Бисери“, Трстеник у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup> (висок)**

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да добра, услуге и радове набављају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 1- Препорука број 1);

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу: (1) да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; (2) да се донесу и објављују Одлуке о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; (3) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; (4) да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови потребни за извршење предмета јавне набавке; (5) да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; (6) да у спровођењу поступка јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса и да сви чланови комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; (7) да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; (8) да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта (Прилог 2 – тачка 2 - Препорука број 2);

#### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаних подзаконским актима (Уредбама), не увећавају плату супротно законским прописима, као и да не исплаћују додатке који нису у складу са Законом и подзаконским актима, односно врше обрачун и исплату плата у складу са законским и подзаконским актима; (2) спровode конкурсе приликом пријема запослених у радни однос (Прилог 3 - тачка 2 - Препорука број 3);

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да права из радног односа именованим лицима утврђује надлежни орган (Прилог 3 - тачка 3 - Препорука број 4).

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским актима (Прилог 3 - тачка 5 - Препорука број 5).

---

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

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Предшколска установа „Бисери“, Трстеник је, на основу члана 40. став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани Извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Предшколска установа „Бисери“, Трстеник је обавезна да у одазивном извештају искаже 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.

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 1, 2, 3, 4 и 5 које је могуће отклонити у року од 90 дана Предшколска установа „Бисери“, Трстеник обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**2. децембар 2020. године**

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-762/2020-04/5 од 1. септембра 2020. године

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Бисери“ Трстеник, Радоја Крстића број бб, Трстеник која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, 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:

- 1) Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године и
- 2) расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Први организовани облик рада са децом у Трстенику отпочео је у пролеће 1951. године, са 30-оро деце. У раду је било ангажовано пет радника, васпитача, које су радиле са учитељском школом. Године 1958. стичу се услови за отварање два полудневна дечја вртића у наменски изграђеним објектима, један у центру града, са једном групом и један у Новом насељу са две полудневне групе. Од 1966. године, на залагање Скупштине општине Трстеник, оснива се установа за васпитање и образовање деце предшколског узраста- Дечји вртић у Трстенику. Две године касније, установа ће понети назив „Бисери“.

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник основана је Решењем СО Трстеник бр. 2605/13 од 10.1.1967. године и уписана у судски регистар код Окружног привредног суда у Краљеву под бр. 305/66. Установа је правно лице са правима и обавезама које проистичу из Устава, Закона и Статута. Данас ПУ „Бисери“ има три објекта где су смештене васпитне групе, као и осамнаест полудневних група у подручним одељењима. У 2019/20. години укупно је било 1017-оро уписане деце, распоређене у 24 васпитне групе, 9 јаслених група, и 18 полудневних група у подручним одељењима. Адреса: Ул. Радоја Крстића бб, Трстеник, Матични број: 07155086, ПИБ: 101306501, Е-mail: pubiseri@sbb.rs

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

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама 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 примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код Предшколске установе „Бисери“ Трстеник.

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 јавним набавкама,
- Закон о раду,



- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору
- Закон о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- 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 „Бисери“ Трстеник извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
2. Да ли је Предшколска установа „Бисери“ Трстеник јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре 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 „Бисери“ Трстеник вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Бисери“ Трстеник вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Бисери“ Трстеник вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
7. Да ли је Предшколска установа „Бисери“ Трстеник вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

### **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник 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**

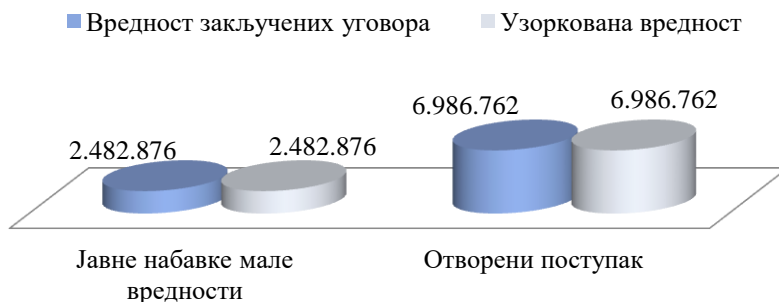
1. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао је да важи 1.1.2020. године и потписан је нови Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе чијим је чланом 77. предвиђено да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи који припада репрезентативном синдикату а потписнику овог уговора, у који је учлањено више од 50% запослених, исплаћује увећану месечну зараду у висини од 12% на име накнаде за обављање функције;

## VI Прилог 2 – Јавне набавке за 2018. и 2019. годину

### 1. Планирање јавних набавки

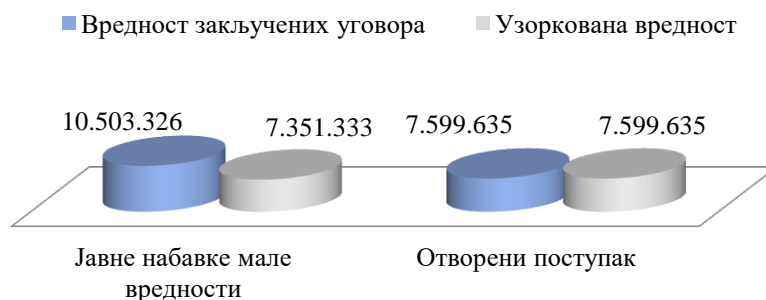
Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је у 2018. години донела План јавних набавки и исти објавила на Порталу јавних набавки, и то дана 08.02.2018. године са једном изменом, којим су планирана седам поступака јавних набавки

Графикон број 1: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2018. години



Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години донела План јавних набавки и исти објавила на Порталу јавних набавки и то дана 04.02.2019. године са једном изменом, којим су планирана осам поступака јавних набавки.

Графикон број 2: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2019. години



### 2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке

Табела број 1: Преглед набављених добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Намирнице за припремање хране 461.921	ПТУР САН	Намирнице за припремање хране (свеже месо-јунетина и пилетина)	461.921
2.	Услуге мобилне телефоније 1.104.522	Теленор доо, Београд	Услуге мобилне телефоније	1.104.522
<b>УКУПНО</b>				<b>1.566.443</b>

Табела број 2: Преглед набављених добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Намирнице за припремање хране 1.588.239	ПТУР САН	Намирнице за припремање хране (свеже месо, пилетина, воће, поврће и друго)	761.042
		Интеркомерц		82.385
		АД Имлек		134.169
		Ден фруит		610.643
2.	Услуге мобилне телефоније 1.427.054	Теленор доо, Београд	Услуге мобилне телефоније	1.427.054
3.	Радови на објекту Бисери 647.658	Бехатон - клиња, Трстеник	Бетонирање, набавка и уградња коцки и ивичњака у објекту „Бисери“ 1	647.658
4.	Радови на објекту вртића у Великој Дренови и Стопањи 764.050	RotoWinTech, Крушевац	Набавка и уградња прозора и врата за објекте вртића у Великој Дренови и Стопањи	764.050
5.	Радови на објекту вртића у Стопањи 477.456	д.о.о. „Грађинг“, Александровац	Набавка радова на подашчавању и покривању вртића ПУ „Бисери“, објекат у Стопањи	477.456
<b>УКУПНО</b>				<b>4.904.457</b>

## Налаз:

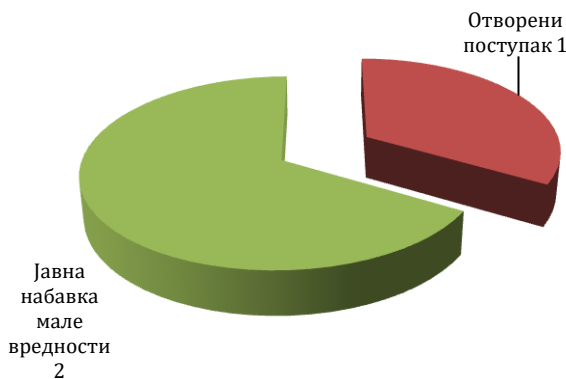
На основу презентованих докумената, утврђено је да је Предшколска установа у 2018. години набавила намирнице за припремање хране и услуге мобилне телефоније у укупном износу од 1.566.443 динара, а у 2019. години набавила намирнице за припремање хране, услуге мобилне телефоније и радове на бетонирању, набавци и уградњи коцки и ивичњака у објекту „Бисери“ 1, набавци и уградњи прозора и врата за објекте вртића у Великој Дренови и Стопањи, радове на подашчавању и покривању вртића ПУ „Бисери“, објекат у Стопањи у укупном износу од 4.904.457 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

## Препорука број 1

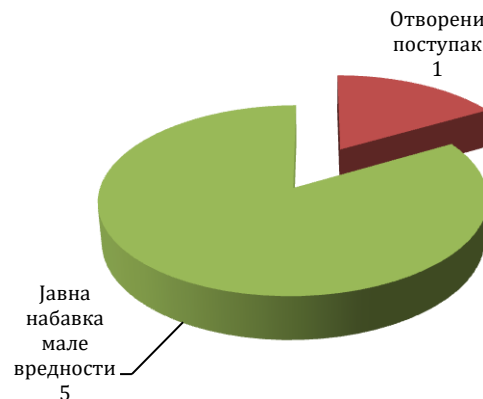
Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да добра, услуге и радове набављају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

## 3. Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 3: Спроведене јавне набавке у 2018. години



Графикон број 4: Спроведене јавне набавке у 2019. години



Табела број 3: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години

у динарима

РБ	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће	% учешће
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)	9 (4/3)
1	ПУ "Бисери"	9.470.239	9.470.239	9.470.239	7.747.941	1.722.298	82	100
Укупно за општину:		237.843.979	161.712.235	161.712.235	85.053.251	76.658.984	53	68

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

у динарима

РБ	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће	% учешће
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)	9 (4/3)
1	ПУ "Бисери"	18.102.961	14.950.968	14.950.968	14.950.968	0	100	83
Укупно за општину:		406.849.610	300.236.847	300.236.847	41.719.334	258.517.513	14	74

Директор Предшколске установе „Бисери“ Трстеник донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 1356 од 29.12.2017. године. У току 2018. године Предшколска установа спровела је укупно три поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 9.470.239 динара са ПДВ-ом и то један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности. У току 2019. године Предшколска установа спровела је укупно

шест поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 18.102.961 динара са ПДВ-ом и то један отворени поступак и пет поступака јавне набавке мале вредности.

**Јавне набавке мале вредности спроведене у 2018. години**

**1) Набавка електричне енергије број 02/2018 (процењена вредност 2.500.000 динара)**

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 542-02/2018/01 од 2.4.2018. године.	број: 542-02/2018/02 од 2.4.2018. године.	објављени истовремено дана 10.4.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 542-02/2018-05 од 20.4.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 542-02/2018-06 од 23.4.2018. године.	број: 542-02/2018-07 донета је 26.4.2018. год. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд.	број: 542-02/2018-08 од 10.5.2018. године, на износ од 1.722.298 динара са ПДВ	објављено 1.6.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

У члану 3. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

У поступку отварања понуда није учествовао једини понуђач који је поднео понуду, али у току спровођења ревизије нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен том понуђачу.

Понуђач коме је додељен уговор у обрасцу структуре цена није навео посебно за сваку тарифу укупну цену са и без ПДВ-а, већ само јединичне цене са и без ПДВ-а.

**Налаз:**

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;

- Понуђач коме је додељен уговор није попунио образац структуре цена на начин предвиђен Конкурсном документацијом, јер није навео посебно за сваку тарифу укупну цену са и без ПДВ-а.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да у спровођењу поступка јавне набавке учествују само лица именована за чланове комисије; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања; да понуђачи попуне образац структуре цена на начин предвиђен Конкурсном документацијом.

## 2) Набавка хемијских средстава за чишћење број 03/2018 (процењена вредност 750.000 динара)

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 1666-03/2018-01 од 27.9.2018. године.	Партија 1- средства за машинско прање посуђа. Партија 2- средства за одржавање хигијене и папирна галантерија Партија 3- прибор за одржавање хигијене. Партија 4- дезинфекциона средства	број: 1666-03/2018-02 од 28.9.2018. године	објављени истовремено дана 5.10.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 1666-03/2018-05 од 16.10.2018. године. Благовремено је за сваку партију пристигла по једна понуда.	број: 1666-04/2018-06 од 19.10.2018. године.	број: 1666-04/2018-07 донета је 22.10.2018. године, којом је уговор за партије 1, 2 и 3 додељен понуђачу ТКР Фокс, Крушевац, а за партију 4 понуђачу Мидра еко“ д.о.о. Земун.	Сви уговори су закључени 6.11.2018. год и то: за партију 1 број: 1666-03/2018-04/10-1 на износ од 193.800 динара са ПДВ-ом; за партију 2 број: 1666-03/2018-04/10-2, на износ од 287.988 динара са ПДВ; за партију 3 број: 1666-03/2018-04/10-3, на износ од 35.790 динара са ПДВ-ом; за партију 4 број: 1666-03/2018-04/10-4, на износ од 243.000 динара са ПДВ-ом	објављено за све партије дана 14.11.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Члан комисије и заменик члана који је учествовао у поступку отварања понуда, нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: За све партије: Понуђач мора у моменту подношења понуде да располаже (по основу уговора о купопродаји или уговора о закупу или уговора о лизингу и сл.) са минимум једним доставним теретним возилом носивости до 2 тоне; За партије 1, 2 и 4: (1) Да понуђач поседује ISO9001, ISO14001, ISO18001, HACCR или одговарајући стандард за производњу и промет; (2) Извештај о испитивању и контроли квалитета сваког производа посебно; (3) Референц листу 2017, 2018 (до сада) са најмање 1.300.000,00 РСД промета у протеклој години; (4) Решење за упис биоцидних производа у листу биоцидних производа, које издаје надлежно министарство; (5) Минимум 10 запослених радника; (6) Понуђач мора да поседује саветника за хемикалије са положеним испитом; (7) Да предметна добра која понуђач нуди испуњавају услове у погледу траженог састава, нето количине, рока употребе, услова чувања, класе или категорије и слично.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Одлука о додели уговора у којој је наведено да је рок за подношење захтева за заштиту права 5 дана од дана објављивања одлуке, објављена је на Порталу јавних набавки дана 22.10.2018. године, а Уговори за све партије достављени су понуђачима којима су додељени дана 6.11.2018. године.

**Налаз:**

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- Један члан и један заменик члана комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, иако је заменик учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов затражено је да понуђач има минимум 10 запослених радника, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ове раднике, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговори о јавној набавци достављени су добављачима којима су додељени, али нису достављени у року од 8 дана од дана истека рока за заштиту права, већ дан након истека рока, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештења о закљученим уговорима објављена су на Порталу јавних набавки, али нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да чланови комисије и заменици чланова који учествују у поступку, потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин предвиђен законом; да у спровођењу јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Уговор о јавној набавци доставља добављачима у прописаном року; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року.*



**Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2018. години**

**3) Набавка намирница за припремање хране број 01/2018 (процењена вредност 7.555.556 динара)**

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештења о закључењу уговора
број: 284-01/2018/01 од 20.2.2018. године.	Партија 1- свеже месо; Партија 2- пилетина; Партија 3- месне прерађевине; Партија 4- риба мрзла; Партија 5- млеко, млечни производи и сир; Партија 6- брашно и хлеб; Партија 7- свеже поврће, воће, јужно воће I класа и мармелада; Партија 8- мрзло воће и поврће, конзервирано воће и поврће; Партија 9- намирнице широке потрошње; Партија 10- свежа кокошја јаја.	број: 284-01/2018/02 од 20.2.2018. године	број: 284-01/2018-05 од 30.3.2018.год. Благовремено је за партије 1, 8, 9 и 10 пристигла по једна понуда, за партије 2, 4, 5, 6 и 7 по две понуде и за партију 3 три понуде.	број: 284-01/2018-06 од 06.04.2018. године. Одбијена је понуда понуђача ПУТР „Пиле“ Трстеник за партију 3, јер понуда није садржала цене свих добара.	број: 284-01/2018-07 донета је 16.04.2018. године, којом су уговори додељени следећим понуђачима: Партије 1 и 2- ПТУР „Сан“ Крушевац; Партије 3, 8, 9 и 10- „Интеркомерц“ д.о.о. Рача; Партија 4- „Принципал дуо“ д.о.о. Чачак; Партија 5- А.Д. „Имлек“ Београд; Партија 6- „Дон Дон“ д.о.о. Нови Београд; Партија 7- Ден фруит“ д.о.о. Трстеник.	Партија 1- број: 284-01/2018-08/1, на износ од 1.293.600 динара са ПДВ-ом. Партија 2- број: 284-01/2018-08/2, на износ од 177.210 динара са ПДВ-ом. Партија 3- број: 284-01/2018-08/3, на износ од 224.950 динара са ПДВ-ом. Партија 4- број: 284-01/2018-08/4, на износ од 302.400 динара са ПДВ-ом. Партија 5- број: 284-01/2018-08/5, на износ од 1.325.400 динара са ПДВ-ом. Партија 6-284-01/2018-08/6, на износ од 617.265 динара са ПДВ-ом. Партија 7- број: 284-01/2018-08/7, на износ од 1.101.450 динара са ПДВ-ом. Партија 8- број: 284-01/2018-08/8, на износ од 199.409 динара са ПДВ-ом. Партија 9- број: 284-01/2018-08/9, на износ од 1.358.184 динара са ПДВ-ом. Партија 10- број: 284-01/2018-08/10, на износ од 387.495 динара са ПДВ-ом. Уговори су закључени: за партије 1, 2 и 7 дана 26.4.2018. год; за партије 3, 4, 8, 9 и 10 дана 3.5.2018. год за партију 5 дана 4.5.2018. године; за партију 6 дана 7.5.2018. године.	за Партије 1 и 2- објављена 15.05.2018. године; за Партију 3, 4, 8, 9 и 10- објављена 11.05.2018. године; за Партију 5- објављено 14.05.2018. године; за Партију 6- објављено 03.05.2018. године; за Партију 7- објављено 26.06.2018. године

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Чланови комисије дали су Изјаву о одсуству сукоба интереса 30.03.2018. године, односно на дан отварања понуда и након припреме и објављивања Позива за подношење понуда и Конкурсне документације.

Наручилац је одговорио на питање заинтересованог лица четири дана пре истека рока за подношење понуда, иако је Законом о јавним набавкама прописано да то може учинити најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуда.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом, тј. да има минимум 2 (два) запослена лица. Према Конкурсној документацији



овај услов се доказује Изјавом, која је саставни део исте.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Према Конкурсној документацији критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су понуђена цена (95 пондера) и период у коме се цена неће мењати, од дана закључења уговора (5 пондера).

У Записнику о отварања понуда није наведен елемент критеријума (период у коме се неће мењати понуђена цена) понуђача ПУТР „Пиле“ Трстеник за партију 3, иако је према закону ово обавезан елемент.

Отварању понуда нису присуствовали представници пет понуђача, а у току спровођења ревизије нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен тим понуђачима.

У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што је према закону обавезан елемент.

Одлука о додели уговора у којој је наведено да је рок за подношење захтева за заштиту права 10 дана од дана објављивања одлуке, објављена је на Порталу јавних набавки дана 16.04.2018. године, а Уговори за партије 2, 3, 5, 6 и 7 достављени су понуђачима којима су додељени дана 26.04.2018. године.

У Обавештењу о закључењу уговора за партију 3, није наведена тачна најнижа понуђена цена код свих понуда, што је према закону обавезан елемент.

У закљученим уговорима и Обавештењима о закљученим уговорима за партије 1, 2, 7 и 10, наводе се различити датуми закључења уговора, тако да није могуће јасно и прецизно утврдити тачан датум закључења.

#### **Налаз:**

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- Чланови комисије нису дали Изјаву о одсуству сукоба интереса одмах након доношење Решења о образовању комисије, већ на дан отварања понуда 30.03.2018. године, односно након припреме и објављивања Позива за подношење понуда и Конкурсне документације, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одговорио на питање заинтересованог лица дана 26.03.2018. године, односно четири дана пре истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то када се ради о додатном услову у оквиру кадровског капацитета, јер осим Изјаве о кадровском капацитету нису наведени докази којима ће најповољнији понуђач пре доделе уговора, доказати да испуњава овај услов, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има минимум 2 запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ова лица, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) односно које није дало Изјаву о одсуству

сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;

- У Записнику о отварања понуда није наведен елемент критеријума (период у коме се неће мењати понуђена цена) понуђача ПУТР „Пиле“ Трстеник за партију 3, иако је исти наведен у Извештају о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 9. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговори за партије 2, 3, 5, 6 и 7 достављени су добављачима последњег дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а не након истека овог рока, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора за партију 3, није наведена тачна најнижа понуђена цена код свих понуда, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- За партије 1, 2, 7 и 10 на основу закључених Уговора о јавној набавци и Обавештења о закљученим уговорима, није могуће јасно и прецизно утврдити тачан датум закључења уговора, с обзиром да се датуми закључења наведени у Обавештењу, разликују у односу на расположиве податке о закључењу наведене у уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да чланови комисије дају Изјаву о одсуству сукоба интереса одмах након именовања; да се не одговара на питања заинтересованих лица након истека законског рока; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да у спровођењу јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса; да Записник о отварању понуда садржи све елементе прописане законом и да се доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; да Извештај о стручној оцени понуда садржи све елементе прописане законом; да се уговори достављају добављачима у року прописаном законом; да се у Обавештењу о закљученом уговору наводе тачни подаци; да се ускладе датуми закључења уговора у Уговору о јавној набавци и Обавештењу о закљученом уговору.

#### Јавне набавке мале вредности спроведене у 2019. години

#### 4) Изградња вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи (груби радови) број: 05/2019 (процењена вредност 3.333.334 динара)

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 755-05/2019-01 од 23.4.2019. године.	број: 755-03/2019-02 од 24.4.2019. године.	објављени истовремено 25.4.2019.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 755-05/2019-05 од 6.5.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 755-05/2019-06 од 9.5.2019. године.	број: 755-05/2019-07 донета је 10.5.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Грађинг“ Александров ац.	број: 755-05/2019-07 од 22.5.2019. год, на износ од 3.993.899 динара са ПДВ-ом.	објављено 24.5.2019. године.	број: 1861 од 22.10.2019. год, којим је повећана уговорена вредност, због вишкова радова, на износ од 4.393.153 динара са ПДВ-ом.

У годишњем Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину, под редним бројем 1.3.1, планиран је поступак јавне набавке мале вредности, чији су предмет зграде и грађевински објекти, процењене вредности 5.833.333 динара без ПДВ-а. У Плану су планирани оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора, само за један поступак. У оквиру овог једног планираног поступка, спроведена су три поступка мале вредности набавке радова, и то радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи и радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I и II фаза). Сва три поступка су планирана и спроведена као јавне набавке мале вредности, иако се ради о истоврсним радовима, чија укупна процењена вредност износи 5.833.333 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, није наведен назив из општег речника набавки, што је према закону обавезан елемент и предвиђено је да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Конкурсном документацијом предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Да понуђач не послује са губитком у периоду од три обрачунске године (2015., 2016. и 2017. година); (2) Да је у периоду од 3 (три) године (2015 2016. и 2017.) извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 6.600.000,00 дин без ПДВ-а; (3) Да није био у блокади рачуна у последњих шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки; (4) Да располаже неопходном механизацијом, грађевинским машинама и техничком опремом и алатима неопходном за реализацију радова који су предмет јавне набавке, и то: два камиона од 10 м<sup>3</sup> за довоз и одвоз, један скип и једна вибро-жаба; (5) Да располаже потребним бројем квалификованог особља, односно да има у радном односу или на други начин ангажоване раднике, и то: једног одговорног извођача радова архитектонске струке са личном лиценцом бр. 400 или 401 или грађевинске струке са личном лиценцом бр. 410, 411, 412, 413, 414 или 415; једног одговорног извођача радова електротехничке струке са личном лиценцом бр. 450 или 451 и пет извршилаца са следећим квалификацијама КВ или ВКВ зидара, тесара, водоинсталатера, КВ или ВКВ електроинсталера или КВ или ВКВ монтера електро енергетских мрежа;

Као посебан захтев наручиоца одређено је да понуђачи морају да изврше обилазак локације на којој ће се извести радови и да овере Образац изјаве о обиласку локације, који је дат у прилогу Конкурсне документације. Понуда понуђача који није извршио обилазак локације, биће одбијена као неприхватљива.

У поступку отварања понуда није учествовао један од понуђача, а у току спровођења ревизије нису достављени докази да је Записник о отварању понуда, достављен овом понуђачу.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки, али није објављено на интернет страници наручиоца.

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 1861 од 22.10.2019. године, којим је повећана уговорена вредност због вишкова радова, а није донета Одлука о измени уговора. Према Записнику о примопредаји од дана 9.9.2019. године, сви радови су завршени 26.8.2019. године, односно два месеца пре закљученог Анекса уговора. Добављач је испоставио окончану ситуацију дана 30.10.2019. године.

#### **Налаз:**

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- У Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину није појединачно наведена процењена вредност, нису појединачно наведени оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора за предметну набавку, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

- Јавна набавка радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи спроведена је као јавна набавка мале вредности, иако укупна процењена вредност набавке истоврсних радова на годишњем нивоу износи 5.833.333,33 динара (спроведене две набавке радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I и II фаза)), што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен назив из општег речника набавки за предметну јавну набавку, већ само ознака, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка је наведено да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку, али није одредио да ли се ради о условима у погледу у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом одређен је додатни услов за учешће у поступку који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, односно затражено је да је понуђач у периоду од 3 (три) године (2015, 2016. и 2017.) извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 6.600.000,00 дин без ПДВ-а, уместо да се омогући учешће у поступку и понуђачима коју су предметне радове у траженом износу извели и у 2018. години, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију у оквиру кадровског капацитета тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер је затражено да понуђач има укупно 5 извршилаца и то КВ или ВКВ зидара, тесара, водоинсталатера, електроинсталера или монтера електро енергетских мрежа, али није јасно и прецизно одређено да ли мора имати појединачно сваког од наведених извршилаца или се овај услов може доказати са 5 зидара или тесара, без обавезе понуђача да има водоинсталатера, електроинсталера или монтера, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио измене Уговора о јавној набавци односно закључио Анекс уговора, а да нису донете Одлуке о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Стручни надзор је Закључком број 744 од 21.8.2019. године дао сагласност на вишкове радова у вредности од 10% од уговорене вредности, док су према Записнику о примопредаји од дана 9.9.2019. године радови завршени 26.8.2019. године, а Наручилац је закључио Анекс уговора број: 1861 којим је повећана вредност уговорених радова за 332.711,00 динара без ПДВ-а због вишка радова (10% уговорене вредности) дана



22.10.2019. године односно Анекс уговора је закључен два месеца након завршетка и примопредаје радова,

- Окончана ситуација није испостављена одмах након извршене примопредаје радова дана 9.9.2019. године, већ 30.10.2019. године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узани о грађењу и чланом 17. Уговора о јавној набавци број: 755-05/2019-07 од 22.5.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Плану јавних набавки наведу сви подаци, на начин прописан законом; да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о покретању поступка рачуна у складу са законским прописима; да се додатни услови одређују на начин предвиђен законом; да се додатни услови и захтеви који се траже Конкурсном документацијом одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на интернет страници; да се донесе Одлука о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; да се Анекс уговора за вишкове радова закључи, пре почетка извођења ових радова; да се окончана ситуација испоставља одмах након извршене примопредаје радова.

#### 5) Реконструкција на објекту вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I фаза-кров) број: 06/2019 (процењена вредност 1.450.000 динара)

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 887-06/2019-01 од 21.5.2019. године.	број: 887-06/2019-02 од 23.5.2019. године.	објављени истовремено дана 24.5.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 887-06/2019-05 од 3.6.2019. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 887-06/2019-06 од 5.6.2019. године. Одбијена је понуда понуђача СЗР „Бетон стил Раца“ Александров ац, јер прелази процењену вредност ЈН	број: 887-06/2019-07 донета је 10.6.2019. год. Уговор додељен групи понуђача „Лоца 48“ Крушевац и ДМ Тренд тим д.о.о. Крушевац.	број: 887-06/2019-07 од 17.6.2019. год, на износ од 1.441.320 динара са ПДВ-ом.	објављено 11.7.2019. године.	број: 2241 од 5.12.2019. год, којим је повећана уговорена вредност, због вишкова радова, на износ од 1.585.380 динара са ПДВ-ом.

У годишњем Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину, под редним бројем 1.3.1, планиран је поступак јавне набавке мале вредности, чији су предмет зграде и грађевински објекти, процењене вредности 5.833.333 динара без ПДВ-а. У Плану су планирани оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора, само за један поступак. У оквиру овог једног планираног поступка, спроведена су три поступка мале вредности набавке радова, и то радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи и радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I и II фаза). Сва три поступка су планирана и спроведена као јавне набавке мале вредности, иако се ради о истоврсним радовима, чија укупна процењена вредност износи 5.833.333 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, није наведен назив из општег речника набавки, што је према закону обавезан елемент и предвиђено је да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Члан комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Наручилац је изменио Конкурсну документацију четири дана пре истека рока за подношење понуда, а није продужио рок за подношење понуда и није донео и објавио Обавештење о продужењу рока, иако је законом прописано да ако се Конкурсна документација измени или допуни осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, наручилац мора да продужи рок за подношење понуда.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Да понуђач не послује са губитком у периоду од три обрачунске године (2016, 2017. и 2018. година); (2) Да је у периоду од 3 (три) године (2016, 2017. и 2018. године) извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 2.900.000,00 дин без ПДВ-а; (3) Да није био у блокади рачуна у последњих шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки; (4) Да располаже неопходном механизацијом, грађевинским машинама и техничком опремом и алатима неопходном за реализацију радова који су предмет јавне набавке, као и потребан возни парк за ову врсту радова и то: дизалица; мешалице за бетон; колица; транспортно возило за превоз материјала; (5) Да располаже потребним бројем квалификованог особља, односно да има у радном односу или на други начин ангажоване раднике и то: једног одговорног извођача радова архитектонске струке са личном лиценцом број 400 или 401 или грађевинске струке са личном лиценцом број 410, 411, 412, 413, 414 или 415 и пет извршилаца одговарајућих квалификација и то КВ или ВКВ грађевинских радника, зидара, тесара;

Као посебан захтев наручиоца одређено је да понуђачи морају да изврше обилазак локације на којој ће се извести радови и да овере Образац изјаве о обиласку локације, који је дат у прилогу Конкурсне документације. Понуда понуђача који није извршио обилазак локације, биће одбијена као неприхватљива.

У поступку отварања понуда није учествовао један понуђач, а у току спровођења ревизије нису достављени докази да је овом понуђачу достављен Записник о отварању понуда.

Понуда групе понуђача којима је додељен уговор садржи битне недостатке, јер нису доставили оригиналне потврде на Обрасцу 4 да су у претходне три године извели радове у укупном минималном износу од 2.900.000,00 дин без ПДВ-а и да су изведени радови који за предмет имају радове на реконструкцији крова и изградњи надстрешнице (достављене су копије потврда на произвољном обрасцу за радове на санацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже).

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 2241 од 5.12.2019. године, којим је повећана уговорена вредност због вишкова радова, а није донета Одлука о измени уговора. Добављач је испоставио окончану ситуацију дана 02.11.2019. године.

#### **Налаз:**

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- У Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину није појединачно наведена процењена вредност, нису појединачно наведени оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора за предметну набавку, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- Јавна набавка радова реконструкција на објекту вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I фаза- реконструкција крова и израда надстрешнице) спроведена је као јавна набавка мале вредности, иако процењена вредност набавке истоврсних радова на годишњем нивоу износи 5.833.333 динара (спроведена набавка радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (II фаза) и набавка радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи), што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен

назив из општег речника набавки за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о покретању поступка је наведено да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Један члан комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је изменио Конкурсну документацију четири дана пре истека рока за подношење понуда (у обрасцу понуде измењен је рок за завршетак радова и у оквиру предмера и предрачуна су измењене јединице мере), а није продужио рок за подношење понуда и није донео и објавио Обавештење о продужењу рока, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Понуду групе понуђача којима је додељен уговор требало је одбити због битних недостатака, јер нису доставили доказе да испуњавају тражене додатне услове на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно нису доставили оригиналне потврде на Обрасцу 4 да су у претходне три године извели радове у укупном минималном износу од 2.900.000,00 дин без ПДВ-а и да су изведени радови који за предмет имају радове на реконструкцији крова и изградњи надстрешнице (достављене су копије потврда на произвољном обрасцу за радове на санацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже), што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио измену Уговора о јавној набавци односно закључио Анекс уговора, а да није донео Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је закључио Анекс уговора број: 2241 од 05.12.2019. године, којим је повећана вредност уговорених радова за 120.050,00 динара без ПДВ-а, након завршетка радова (према Записнику о примопредаји радови су завршени 26.08.2019. године) и након испостављене окончане ситуације (дана 02.11.2019. године) у којој су фактурисани вишкови радова, односно, окончана ситуација која садржи вишкове радова у износу 120.050,00 динара, испостављена је без важећег правног акта којим су регулисани вишкови радова, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Плану јавних набавки наведу сви подаци, на начин прописан законом; да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе*



прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о покретању поступка, рачуна у складу са законским прописима; да сви чланови комисије потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се додатни услови одређују на начин прописан законом; да се захтеви који се траже Конкурсном документацијом одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року; да се донесе Одлука о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта.

**б) Реконструкција на објекту вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (II фаза) број: 07/2019 (процењена вредност 1.050.000 динара)**

Табела број 10: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 1146-07/2019-01 од 16.7.2019. године.	број: 1146-07/2019-02 од 17.7.2019. године.	објављени истовремено 19.7.2019.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 1146-07/2019-05 од 29.7.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 1146-07/2019-06 од 30.7.2019. године.	број: 1146-07/2019-07 донета је 31.7.2019. год. Уговор додељен понуђача „Лоца 48“ д.о.о. Крушевац.	број: 1146-07/2019-07-1 од 31.7.2019. год, на износ од 1.248.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 31.7.2019. године.	број: 2243 од 5.12.2019. год, којим је повећана уговорена вредност, због вишкова радова, на износ од 1.372.800 динара са ПДВ-ом.

У годишњем Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину, под редним бројем 1.3.1, планиран је поступак јавне набавке мале вредности, чији су предмет зграде и грађевински објекти, процењене вредности 5.833.333 динара без ПДВ-а. У Плану су планирани оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора, само за један поступак. У оквиру овог једног планираног поступка, спроведена су три поступка мале вредности набавке радова, и то радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи и радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I и II фаза). Сва три поступка су планирана и спроведена као јавне набавке мале вредности, иако се ради о истоврсним радовима, чија укупна процењена вредност износи 5.833.333 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, није наведен назив из општег речника набавки, што је према закону обавезан елемент и предвиђено је да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Да понуђач не послује са губитком у периоду од три обрачунске године (2016, 2017. и 2018. година); (2) Да је у периоду од 3 (три) године (2016, 2017. и 2018. године) извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 2.100.000,00 дин без ПДВ-а; (3) Да није био у блокади рачуна у последњих шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки; (4) Да располаже неопходном механизацијом, грађевинским машинама и техничком опремом и алатима неопходном за реализацију радова који су предмет јавне набавке, као и потребан возни парк за ову врсту радова; (5) Да располаже потребним бројем квалификованог особља, односно да има у радном односу или на други начин ангажоване раднике и то: једног одговорног извођача радова архитектонске струке са личном лиценцом број 400 или 401 или грађевинске струке са личном лиценцом број 410, 411, 412, 413, 414 или 415 и довољан број извршилаца

одговарајућих квалификација и то КВ или ВКВ грађевинских радника, потребних за наведену врсту посла.

Као посебан захтев наручиоца одређено је да понуђачи морају да изврше обилазак локације на којој ће се извести радови и да овере Образац изјаве о обиласку локације, који је дат у прилогу Конкурсне документације. Понуда понуђача који није извршио обилазак локације, биће одбијена као неприхватљива.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

У поступку отварања понуда није учествовао једини понуђач који је поднео понуду, а у току спровођења ревизије нису достављени докази да је овом понуђачу достављен Записник о отварању понуда.

Понуда групе понуђача којима је додељен уговор садржи битне недостатке, јер нису доставили оригиналне потврде на Обрасцу 4 да су у претходне три године извели радове у укупном минималном износу од 2.900.000,00 дин без ПДВ-а и да су изведени радови који за предмет имају радове на реконструкцији крова и изградњи надстрешнице (достављене су копије потврда на произвољном обрасцу за радове на санацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже).

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 2243 од 5.12.2019. године, којим је повећана уговорена вредност због вишкова радова, а није донета Одлука о измени уговора. Добављач је испоставио окончану ситуацију дана 01.11.2019. године.

#### **Налаз:**

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- У Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину није појединачно наведена процењена вредност, нису појединачно наведени оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора за предметну набавку, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- Јавна набавка радова реконструкција на објекту вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (II фаза) спроведена је као јавна набавка мале вредности, иако процењена вредност набавке истоврсних радова на годишњем нивоу износи 5.833.333,33 динара (спроведена набавка радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I фаза) и набавка радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи), што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен назив из општег речника набавки за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка је наведено да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунато од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију у делу додатних услова, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер није прецизно одређено шта се сматра неопходном механизацијом, грађевинским машинама, техничком опремом и алатима неопходном за реализацију радова који су предмет јавне набавке, као

и потребним возним парком за ову врсту радова и није одређено колики је број извршилаца довољан за наведену врсту посла, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима (лице за контакт), што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Понуду понуђача коме је додељен уговор требало је одбити због битних недостатака, јер није доставио доказе да испуњава тражене додатне услове на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно није доставио оригиналне потврде на Обрасцу 4 да је у претходне три године извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 2.100.000,00 дин без ПДВ-а, (достављене су копије потврда на произвољном обрасцу за радове на санацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже), што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио измену Уговора о јавној набавци односно закључио Анекс уговора, а да није донео Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је закључио Анекс уговора број: 2243 од 05.12.2019. године, којим је повећана вредност уговорених радова за 104.000,00 динара без ПДВ-а, након завршетка радова (према Записнику о примопредаји радови су завршени 15.10.2019. године) односно након испостављене окончане ситуације (дана 01.11.2019. године), у којој су фактурисани вишкови радова, односно, окончана ситуација која садржи вишкове радова у износу 104.000,00 динара, испостављена је без важећег правног акта којим су регулисани вишкови радова, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Плану јавних набавки наведу сви подаци, на начин прописан законом; да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о покретању поступка, рачуна у складу са законским прописима; да се додатни услови одређују на начин прописан законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се захтеви који се траже Конкурсном документацијом одређују у складу са начелима јавних набавки; да у спровођењу поступка не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да се донесе Одлука о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта.*

**Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2019. години**

**7) Набавка намирница за припремање хране број 02/2019 (процењена вредност 8.660.700 динара)**

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештења о закључењу уговора
број: 380-02/2019/01 од 28.2.2019. године.	Партија 1- свеже месо; Партија 2- пилетина; Партија 3- месне прерађевине; Партија 4- риба мрзла; Партија 5- млеко, млечни производи и сир; Партија 6- брашно и хлеб; Партија 7- свеже поврће, воће, јужно воће I класа и мармелада; Партија 8- мрзла воће и поврће, конзервирано воће и поврће; Партија 9- намирнице широке потрошње; Партија 10- свежа кокошја јаја.	број: 380-02/2019/02 од 28.2.2019. године	број: 380-02/2019-05 од 02.04.2019. године. Благовремено је за партије 1, 2, 3, 7, 8 и 10 пристигла по једна понуда, за партије 4, 5, 6 и 9 по две понуде.	број 380-01/2019-06: од 11.4.2019. године. Одбијена је понуда понуђача Интер комерц д.о.о. Рача за партију 4, јер прелази процењену вредност јавне набавке.	број: 380-01/2019-07 донета је 15.04.2019. године, којом су уговори додељени следећим понуђачима: Партије 1 и 2- ПТУР „Сан“ Крушевац; Партије 3, 8, 9 и 10- „Интеркомерц“ д.о.о. Рача; Партија 4- „Принципал дуо“ д.о.о. Чачак; Партија 5- А.Д. „Имлек“ Београд; Партија 6- „АС Браћа Станковић“ д.о.о. Бегалица; Партија 7- Ден фрукт“ д.о.о. Трстеник.	Партија 1- број: 380-02/2019-08/1, на износ од 1.442.100 динара са ПДВ-ом. Партија 2- број: 380-02/2019-08/2, на износ од 407.000 динара са ПДВ-ом. Партија 3- број: 380-02/2019-08/3, на износ од 230.220 динара са ПДВ-ом. Партија 4- број: 380-02/2019-08/4, на износ од 291.096 динара са ПДВ-ом. Партија 5- број: 380-02/2019-08/5, на износ од 1.278.840 динара са ПДВ-ом. Партија 6- број: 380-02/2019-08/6, на износ од 632.753 динара са ПДВ-ом. Партија 7- број: 380-02/2019-08/7, на износ од 1.430.820 динара са ПДВ-ом. Партија 8- број: 380-02/2019-08/8, на износ од 235.192 динара са ПДВ-ом. Партија 9- број: 380-02/2019-08/9, на износ од 1.235.286 динара са ПДВ-ом. Партија 10- број: 380-02/2019-08/10, на износ од 416.328 динара са ПДВ-ом. Уговори су закључени: за партије 1,2, 3, 4, 8, 9 и 10 дана 25.4.2019. године; за партију 5 дана 6.5.2019. године; за партију 6 дана 30.4.2019. године; за партију 7 дана 3.5.2019. године;	за Партије 1, 2, 3, 5, 7, 8, 9 и 10- објављена 13.5.2019. године; за Партију 6- објављено 16.5.2019. године; за Партију 4- објављено 23.5.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 4.3.2019. године. У Позиву је наведено да су благовремене понуде које стигну до 2.4.2019. године, кад ће бити спроведено и отварање понуда.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом, тј. да има минимум 2 (два) запослена лица. Према Конкурсној документацији овај услов се доказује Изјавом, која је саставни део исте.

Према Конкурсној документацији критеријум за оцењивање понуда је економски

најповољнија понуда, а елементи критеријума су понуђена цена (95 пондера) и период у коме се цена неће мењати, од дана закључења уговора (5 пондера).

У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што је према закону обавезан елемент.

Одлука о додели уговора у којој је наведено да је рок за подношење захтева за заштиту права 10 дана од дана објављивања одлуке, објављена је на Порталу јавних набавки дана 15.04.2019. године, а Уговори за партије 4, 5, 6 и 9 достављени су понуђачима којима су додељени дана 25.04.2019. године.

Обавештења о закљученим уговорима објављена су на Порталу јавних набавки, али нису објављена на интернет страници наручиоца.

На основу доступних података из закључених уговора, утврђено је да су уговори закључивани 25.4.2019. године, 30.4.2019. године, 3.5.2019. године и 6.5.2019. године, а у свим Обавештењима о закљученим уговорима се као датум закључења уговора наводи 1.5.2019. године.

Понуђач коме је додељен уговор за партију 6, попунио је образац 8- списак испоручених добара за две, а не за тражене три референтне испоруке добара (ОШ „Јован Шербановић“ Крепољин и Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Београд), али је у понуди доставио табеларни преглед са више од 100 добављача којим је у 2017. и 2018. години вршена испорука хлеба.

#### **Налаз:**

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда, који је објављен на Порталу јавних набавки, рок за подношење понуда је краћи од 30 дана од дана објављивања Позива, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то када се ради о додатном услову у оквиру кадровског капацитета, јер осим Изјаве о кадровском капацитету нису наведени докази којима ће најповољнији понуђач пре доделе уговора, доказати да испуњава овај услов, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има минимум 2 запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ова лица, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговори за партије 4, 5, 6 и 9 достављени су добављачима последњег дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а не након истека овог рока, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештења о закљученим уговорима нису објављена на интернет страници наручиоца, док Обавештења за партије 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9 и 10 која су објављена на Порталу јавних набавки, нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењима о закљученим уговорима није наведен тачан датум закључења уговора, већ датум од кога ће уговор почети да важи, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 13. Закона о јавним набавкама;



- Понуђач коме је додељен уговор за партију 6 није испунио додатне услове у оквиру пословног капацитета на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да је образац 8- списак испоручених добара попуњен за две, а не за тражене три референтне испоруке добара (ОШ „Јован Шербановић“ Крепољин и Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Београд), а да наручилац није затражио додатна објашњења ради вредновања понуде, посебно имајући у виду остале доказе поднете уз понуду (достављен је табеларни преглед са више од 100 добављача којим је у 2017. и 2018. години вршена испорука хлеба), што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да Извештај о стручној оцени понуда садржи све елементе прописане законом; да се уговори достављају добављачима у року прописаном законом; да се Обавештења о закљученим уговорима објављују на интернет страници наручиоца и да се објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року; да се у Обавештењу о закљученом уговору наведе датум закључења уговора; да се од понуђача затраже додатна објашњења и допуне, потребна за оцењивање и рангирање понуда;*

## **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу: (1) да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; (2) да се донесу и објављују Одлуке о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; (3) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; (4) да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови потребни за извршење предмета јавне набавке; (5) да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; (6) да у спровођењу поступка јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса, да сви чланови комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; (7) да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; (8) да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта.

## VII Прилог 3 – Расходи за запослене за 2019. годину

### 1. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник у 2019. години

Према подацима које су дала одговорна лица, на дан 31.12.2019. године код Предшколске установе „Бисери“ било је запослено 121 лице, од чега једно именовано лице, 114 запослених на неодређено време и шест запослених на одређено време.

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

У току 2019. године, Предшколска установа „Бисери“ извршила је обрачун и исплату плате запосленим лицима за плату почев од децембра 2018. године закључном са коначном исплатом плата за новембар 2019. године.

Табела број 12: Преглед утврђених налаза код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	ПУ „Бисери“	Укупно за општину
Укупан број запослених лица		121	288
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		3	69
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		2%	24%
Укупно исплаћена средства за плате		115.720	255.643
<b>Износ утврђене неправилности код обрачуна плата</b>		<b>125</b>	<b>3.201</b>
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		0%	1%

На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 119.246.212 динара, док су исказани расходи у износу од 115.720.108 динара. У току 2019. године Предшколска установа „Бисери“ је извршила исплату зараде за период од децембра 2018. године закључно са зарадом за новембар 2019. године. Предшколска установа наведене додатке и накнаде не евидентира на адекватним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) већ на конту 411111 – Плате по основу цене рада.

На дан 31.12.2019. године Предшколска установа „Бисери“ има једно именовано лице, 114 запослених на неодређено време и шест запослених на одређено време.

*Заснивање радног односа.* У току 2019. године Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-2997/2019 од 26.3.2019. године (четири радна места за средњу стручну спрему), а по спроведеном јавном конкурс за попуњавање радних места, извршила пријем у радни однос на неодређено време укупно четири лица. Лица су распоређена на радна места Медицинска сестра васпитач (три лица) и Домар-возач.

У тренутку именовања директора решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 119-01-00067/2018-07/103 од 5.3.2018. године Управни одбор са именованим лицем, које је именовано из реда запослених, није закључио анекс уговора о раду. Након ступања на снагу измена Закона о основама система образовања и васпитања, Управни одбор је донео решење број 633 од 4.4.2019. године, којим се запослена, која је именована горе наведеним решењем Министарства, премешта на радно место директора Предшколске установе. Наведеним решењем нису утврђени елементи за утврђивање основне зараде.

Уговори о раду са запосленима у Предшколској установи „Бисери“ не садрже елементе за утврђивање основне зараде, нити је у истим назначен акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

Предшколска установа је током 2019. године најмање у четири случаја закључила уговоре о раду са физичким лицима на одређено време у трајању од највише 60 дана и то три или више пута за редом, у континуитету. На овај начин лица су била у радном односу код Предшколске установе у трајању од најмање 178 дана у континуитету, а да при том није спроведен конкурс за пријем запослених на одређено време. Уговори који су на овај начин закључивани не садрже основ за заснивање радног односа на одређено време.



**Налаз:**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019 године закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са најмање четири лица на период дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања;
- Уговори о раду закључени између Предшколске установе „Бисери“ и запослених на одређено време не садрже основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 7) Закона о раду;
- Уговори о раду са запосленима у Предшколској установи „Бисери“ не садрже, елементе за утврђивање основне зараде, нити је назначен акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да уговоре о раду закључују са свим елементима у складу са Законом и да пријем у радни однос на одређено време у периоду дужем од 60 дана врше по спроведеном конкурс.*

*Основица.* У току 2019. године ПУ „Бисери“ је за обрачун плата користила исправну основуцу у складу са Закључцима Владе РС.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плата.*

*Сервирке.* Приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радном месту сервирке са I степеном стручне спреме (основна школа) додељен је коефицијент од 7,27 док је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама коефицијент за I степен стручне спреме (основна школа) 6,30.

*Вешерка.* Приликом обрачуна и исплате плате за запослену на радном месту вешерке са I степеном стручне спреме (основна школа) додељен је коефицијент од 6,83 док је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место вешерке са I степеном стручне спреме (основна школа) 6,30.

*Спремачице.* Приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радном месту спремачице са I степеном стручне спреме (основна школа) додељен је коефицијент од 6,83 док је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место спремачице са I степеном стручне спреме (основна школа) 6,30.

Запослени на радном месту сервирке, вешерке и спремачице су у току целе 2019. године примали минималну зараду.

**Налаз:**

Приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радном месту (1) вешерке и спремачице са I степеном стручне спреме (основна школа) неправилно је утврђен коефицијент од 6,83 и (2) сервирке са I степеном стручне спреме (основна школа) неправилно је утврђен коефицијент од 7,27 док је према Уредби коефицијент за спремачице и вешерке са I степеном стручне спреме 6,30 што није у складу са чланом 2. тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом.*

*Додатак 4% - медицинске сестре на превенцији.* За две запослене на радном месту сарадника - медицинске сестре за превентивну здравствену заштиту деце, приликом обрачуна и исплате плате у 2019. години, утврђено је увећање плате од 4%, а да при том уговорима о раду и анексима не постоји јасно одређен разлог за увећање плате. Према изјашњењу одговорног лица, запосленима је додељено увећање на основу члана 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама, где се коефицијенти увећавају руководиоцу радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи, а

највише до 10%. Међутим, Правилником о организацији и систематизацији послова наведено радно место није предвиђено као руководеће, нити је описом послова које обавља запослени предвиђено руковођење радном јединицом.

**Налаз:**

Предшколска установа „Бисери“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за две запослене на радним местима сарадника - медицинске сестре на превенцији у износу од 4% за руковођење радном јединицом (вртића и јаслица), иако радно место на које су распоређене не представља руководеће радно место, нити по опису послова предвиђа руковођење радном јединицом и по овом основу је више исплаћено 51.063 динара са обрачунатим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом.*

*Додатак за Председника синдиката.* Запосленом на радном месту Домар, возач-магационер анексом уговора о раду број 557 од 30.3.2018. године одређена је увећана плата од 12% као председнику репрезентативног синдиката. Увећана плата за председника репрезентативног синдиката предвиђена је чланом 70. Колективног уговора код послодавца Установе за предшколско васпитање, образовање, негу, здравствену заштиту и исхрану деце „Бисери“, док Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе који је важио до 13.7.2020. године могућност увећања плате по наведеном основу није предвиђена. Запосленом је наведено увећање плате обрачувано и исплаћивано као додатак у висини од 12% на основну плату према ефективним радним сатима. Чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, одређено је да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.

**Налаз:**

Предшколска установа „Бисери“ је за запосленог на радном месту Домар, возач-магационер неправилно утврдила увећање плате (дodatка) као председнику репрезентативног синдиката у износу од 12% и по том основу је у току 2019. године више исплаћено 74.249 динара са обрачунатим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да не врше исплату додатака који нису у складу са Законом.*

**Предузета мера у поступку ревизије број 1:** Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао је да важи 1.1.2020. године и члан 77. новог Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђа да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи који припада репрезентативном синдикату, у који је учлањено више од 50% запослених, исплаћује увећану месечну зараду у висини од 12% на име накнаде за обављање функције.

Минули рад запосленог обрачуван је и исплаћиван у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца.

Накнаде за годишњи одмор, државни празник, боловање до 30 дана обрачунавају се као просек 12 месеци.

Дневна евиденција присутности на раду. ПУ „Бисери“ није успоставила евиденцију присутности на раду именованог лица и запослених која пружа детаљне податке о времену присутности на раду (времену доласка и одласка) већ се обрачун и исплата плата врши на основу приручне евиденције присутности на раду коју води запослени у одређеној служби.

#### **Налаз:**

Предшколска установа „Бисери“ није успоставила евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да успоставе дневну евиденцију присутности на раду у складу са Законом.*

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да: (1) Уговоре о раду закључују са свим елементима у складу са Законом и да пријем у радни однос на одређено време у периоду дужем од 60 дана врше по спроведеном конкурс; (2) обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом; (3) не врше исплату додатака који нису у складу са Законом; (4) да успоставе дневну евиденцију присутности на раду у складу са Законом;

### **3. Социјална давања запосленима**

Чланом 17, став 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Сл. гласник РС“, број 95/2018 и 72/2019) предвиђено је: „У складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17) у буџетској 2019. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС и 113/17), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

Међутим, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020 и 2021. годину, донетом на основу члана 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2019. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009,

32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години.

Такође, у 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

На основу наведеног можемо закључити да постоји разлика између Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020 и 2021. годину, у погледу одређивања обрачуна и исплата запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати у буџетској 2019. години код индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

У току 2019. године Предшколска установа „Бисери“ је извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

На овој буџетској позицији исказано је извршење од укупно 2.422.117 динара.

*Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију.* На овом конту приказани су расходи у износу од 476.680 динара за два запослена који су стекли услов за одлазак у пензију у 2019. години. Отпремнина је исплаћена у висини три просечне зараде у Републици Србији према последње објављеном податку, на основу члана 41. Колективног уговора код послодавца Установе за предшколско васпитање, образовање, негу, здравствену заштиту и исхрану деце „Бисери“ Трстеник. Члан 41. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђа да је Послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку 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 статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније.

*Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима.* На овом конту приказано је извршење у износу од 1.788.889 динара и односи се на исплату „остале помоћи“ запосленима у ПУ „Бисери“ Трстеник по Одлуци о број 2368 од 26.12.2019. године коју је донео директор, а којом је одобрена исплата остале новчане помоћи ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених. Средства су исплаћена у појединачном износу од по 10.000 динара за 77 запослених и 15.000 динара за 56 запослених, без навођења критеријума по којима је одређен износ за исплату, уз плаћање припадајућег обрачунатог пореза.

#### **Налаз:**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је право на солидарну помоћ директору установе утврдио одлуком сам директор односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 192. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да права из радног односа именованим лицима утврђује надлежни орган.*

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да права из радног односа именованим лицима утврђује надлежни орган.

#### **4. Накнада трошкова за запослене**

На позицијама овог индиректног корисника на конту 415112 – Накнада за превоз на посао у 2019. години евидентирани су расходи у износу од 3.035.716 динара по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада именованог и запослених лица. За део радника у току 2019. године извршена је набавка месечне претплатне карте од превозника и по том основу

извршени су расходи у износу од 659.650 динара уз додатно плаћен порез у износу од 11.589 динара. Извршени расходи за набавку месечних карата од превозника евидентирани су на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене, уместо на контима групе 413000 – Накнаде у натури.

За остале раднике извршена је исплата накнаде трошкова превоза (у готовом новцу на рачун запосленог) у висини цене превозне карте за оне дане када су запослени били на послу у укупном износу од 2.364.477 динара са обрачунатим и плаћеним порезом. У току 2019. године у Предшколској установи „Бисери“ није успостављена дневна евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о присутности запослених на раду већ се исплата накнаде врши на основу приручне евиденције присутности на раду коју води запослени у одређеној служби.

*У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.*

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

На овој буџетској позицији, у 2019. години исказано је извршење од 1.328.276 динара и односи се на извршене расходе за исплату јубиларних награда за укупно 16 запослених лица и то: шест запослених за 10 година, једна запослена за 20 година, једна запослена за 30 година, четири запослена за 35 година и три запослене за 40 година.

Чланом 42. Колективног уговора код послодавца Установе за предшколско васпитање, образовање, негу, здравствену заштиту и исхрану деце „Бисери“ Трстеник (анекс 2 број 1702 од 3.10.2019. године), предвиђено је право на јубиларну награду запосленима за 40 година рада у радном односу у износу од две ипо просечне плате. По овом основу је у 2019. години ово право признато за три запослене и извршен расход у износу од 440.961 динар.

У току 2019. године запосленима је извршена исплата јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последње објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду.

### **Налаз:**

Предшколска установа је у току 2019. године запосленима вршила исплату јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последње објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42, а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са подзаконским актима.*

*Лице број 1.* Решењем број 137 од 23.1.2019. године запосленој је утврђено право на исплату јубиларне награде у износу 74.850 динара за навршених 30 година рада оствареног у радном односу код послодавца, а при том је плаћен и припадајући порез од 6.842 динара. У самом решењу је наведено да је запослена право на јубиларну награду стекла 2018. године, док је према подацима из радне књижице лице то право стекло у октобру 2017. године за 30 година проведених у радном односу.

### **Налаз:**

Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату јубиларне награде у укупном износу од 81.692 динара, иако је према Решењу запослена право стекла у 2018. години, а према подацима из радне књижице у 2017. години, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.



*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима.*

Лице број 2. Решењем број 2060 од 14.11.2019. године запосленој је утврђено право на јубиларну награду за 35 година рада у радном односу и по том основу је у 2019. години извршена исплата од 108.230 динара уз обрачунат припадајући порез од 9.851 динара. Према достављеним подацима запослена на дан доношења решења има 34 године 9 месеци и 28 дана радног стажа.

**Налаз:**

Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату јубиларне награде за 35 година радног стажа у износу од 118.081 динар запосленој која у 2019. години (када јој је признато право) није остварила потребан број година радног стажа, већ 34 године и 10 месеци (закључно са 31.12.2019. године), што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима.*

**Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.



## **VIII Прилог 4 – Други налази**

Спровођењем ревизије правилности пословања Предшколске установе „Бисери“ Трстеник која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину утврђено је:

### **1) Погрешна економска класификација**

- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није вршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.
- Расходи за набавку месечне превозне карте за долазак и одлазак са рада за запослене у износу од најмање 671.239 динара, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 415000 - Накнада трошкова за запослене, уместо на контима групе 413000 – Накнаде у натури;

