



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



**Број 400-757/2020-04/19
Београд, 8. децембар 2020. године**

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org](http://sr.wikipedia.org)

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 финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија делова финансијских извештаја и (3) 25 ревизија правилности пословања локалних власти и 20 ревизија правилности корисника буџета локалних власти. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата. Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура. Иако су плате у јавном сектору ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима ПУ „Прва радост“: Житорађа дали смо четири препоруке усмерене на то да:

- спроводе поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама
- расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа је закључила уговоре у износу од најмање 8,06 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама, приликом обрачуна и исплате расхода за запослене више исплатила износ од 1,37 милиона динара.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је набавила добра у вредности од 0,24 милиона динара, а да није спровела поступак јавних набавки, није поступила у складу са Законом о јавним набавкама у 2018. и 2019. години приликом спровођења поступака чија уговорена вредност износи 7,82 милиона динара и није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је приликом обрачуна и исплате плата запосленима више исплатила плату и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1,32 милиона динара, неправилно извршила обрачун минулог рада на минималну зараду у износу од 0,05 милиона динара и неправилно обрачунала и исплатила накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор у износу који нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је донела планове јавних набавки и планове набавки на које се закон не примењује за набавке које је спровела у 2018. и 2019. години.....	5
ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки	5
1.2. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 0,24 милиона динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке	5
1.3. ПУ „Прва радост“ Житорађа припремила је конкурсну документацију која не садржи количину добара у шест поступака јавних набавки у износу од 7,82 милиона динара.....	5
1.4. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у једном поступку јавне набавке закључила уговор који је промењен у односу на модел уговора.....	6
2 РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	7
2.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је више исплатила плату и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1,32 милиона динара.....	7
Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Нацрта извештаја.....	7
2.2. ПУ „Прва радост“ Житорађа је неправилно извршила обрачун минулог рада на минималну зарату у износу од 0,05 милиона динара.....	7
Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Нацрта извештаја.....	7
2.3. ПУ „Прва радост“ Житорађа је неправилно обрачунала и исплатила накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор у износу који нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије	7
Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Нацрта извештаја.....	8
2.4. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршила у складу са законским прописима.....	8
2.5. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршила у складу са законским прописима.....	8
2.6. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе извршила у складу са законским прописима.....	8
II ПРЕПОРУКЕ	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	11
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	11
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	144
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019. ГОДИНУ	155

VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ	255
VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ	277

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је донела планове јавних набавки и планове набавки на које се закон не примењује за набавке које је спровела у 2018. и 2019. години.

ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки

1.1.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је донела планове јавних набавки и измене планова у 2018. и 2019. години. ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.2. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 0,24 милиона динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке

1.2.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 240 хиљада динара за набавку лож уља по рачунима „ЕУРО Мотус“ доо Београд преко вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.3. ПУ „Прва радост“ Житорађа припремила је конкурсну документацију која не садржи количину добара у шест поступака јавних набавки у износу од 7,82 милиона динара

1.3.1 ПУ „Прва радост“ Житорађа припремила је конкурсну документацију за шест јавних набавки укупне вредности у износу од 7.820 хиљада динара, која не садржи количину добара у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама.

- Јавна набавка - набавка хлеба, брашна и пецива за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину;

-Јавна набавка - набавка горива за превоз деце за потребе Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину;

-Јавна набавка мале вредности-набавка лож-уља за потребе

ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину;
-Јавна набавка – набавка горива за службена возила за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину;
-Јавна набавка – набавка намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину;
-Јавна набавка - набавка лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.4. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у једном поступку јавне набавке закључила уговор који је промењен у односу на модел уговора

1.4.1 ПУ „Прва радост“ Житорађа је закључила уговор који садржи одредбу о плаћању, коју не садржи Модел уговора у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 4 и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама.
-Јавна набавка набавка лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2 РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. ПУ „Прва радост“

Житорађа је више исплатила плату и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1,32 милиона динара

2.1.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је обрачунала и исплатила плату запосленима у износу који је за 618 хиљада динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршила тако што је нето плату увећавала за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 105 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. ПУ „Прва радост“ је у 2019. години (месец јануар, фебруар и март) више исплатила зараду запосленима у износу од 518 хиљада динара на име стимулације од 10%. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 188 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 706 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и члану 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

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

2.2. ПУ „Прва радост“

Житорађа је неправилно извршила обрачун минулог рада на минималну зараду у износу од 0,05 милиона динара

2.2.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је запосленима који примају минималну зараду, додаток на плату по основу минулог рада обрачунала на основну плату, а не на минималну зараду, па им је тако мање исплаћено укупно 50 хиљада динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4.1).

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

2.3. ПУ „Прва радост“

Житорађа је неправилно обрачунала и исплатила накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор у износу који нисмо

2.3.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је обрачунала и исплатила накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и накнаду за годишњи одмор као да је запослени радио, а не као просек зараде у претходних 12 месеци. Такође, накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 90 и чланом 91 Правилника о раду број 931 од 22.6.2018. године и чланом 114 и 115 Закона о раду. У поступку

могли да утврдимо у поступку ревизије

ревизије нисмо могли да утврдимо износ исплаћене накнаде зараде.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4.2).

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

2.4. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршила у складу са законским прописима



2.4.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од 682 хиљаде динара извршила у складу са законским прописима.

2.5. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршила у складу са законским прописима



2.5.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години, обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршила у износу од 1.553 хиљаде динара у складу са законским прописима.

2.6. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе извршила у складу са законским прописима



2.6.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години, обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 79 хиљада динара извршила у складу са законским прописима.

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. Препоручујемо одговорним лицима да измене плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и у прописаном року. (Прилог 2)
2. Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке. (Прилог 2)
3. Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа. (Прилог 2)
4. Препоручујемо одговорним лицима да 1) обрачун додатка на плату по основу минулог рада врше на минималну зараду, 2) да обрачун накнаде зараде врше у складу са прописима. (Прилог 3)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Житорађа је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Житорађа 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, и 4 и које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Житорађа обавезана 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

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

ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину број 06-727/2020-02/1-1 од 28. маја 2020. године и Закључка број 400-757/2020-04/5 од 31. августа 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа, која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа, основана је Одлуком Скупштине општинске заједнице дечје заштите у Житорађи од 9. јуна 1981. године, а почела је са радом 1.9.1981. године.

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа своју делатност дневну бригу о деци 8891 и предшколско образовање и васпитање 8510 остварује у матичном објекту у Житорађи и у истуреним одељењима месних заједница у општини Житорађа.

Припремни предшколски програм остварује се у осам група полудневног боравака у две смене у матичном објекту у Житорађи као и у издвојеним одељењима при основној школи „Топлички хероји“ у Пејковцу, Лукомиру, Доњем Црнатову и Самариновцу.

Целодневни боравак остварује се у матичном објекту у Житорађи у три групе мешовитог састава, док су у Пејковцу и Држановцу по једна васпитна група мешовитог састава.

Установом руководи директор установе, именован од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 119-01-00067/2019-07/76/1 од 27.9.2019. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и обрачуном и исплатом расхода за запослене плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, накнада у натури, социјалних давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награде запосленима и осталих посебних расхода извршене, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене код ПУ „Прва радост“ Житорађа.

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 привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о јавним службама,
- Одлука о буџету Општине Житорађа за 2018. и 2019. годину,
- Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је ПУ „Прва радост“ Житорађа извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
2. Да ли је ПУ „Прва радост“ Житорађа јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
4. Да ли је ПУ „Прва радост“ Житорађа вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
5. Да ли је ПУ „Прва радост“ Житорађа вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима?
6. Да ли је ПУ „Прва радост“ Житорађа вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
7. Да ли је ПУ „Прва радост“ Житорађа вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

Државна ревизорска институција је 2014. године извршила ревизију приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Предшколске установе „Прва радост“ општине Житорађа за 2013. годину о чему је сачињен Извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године.

Користили смо различите технике за прикупљање доказа: инспекција, интервју, испитивање, суштинске аналитичке поступке, поновно извођење.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима ПУ „Прва радост“ Житорађа 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. ПУ „Прва радост“ Житорађа је, почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, ускладила обрачун и извршила исплату плате без увећања нето плате за 10% прописаног пореског ослобођења.

VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019. ГОДИНУ

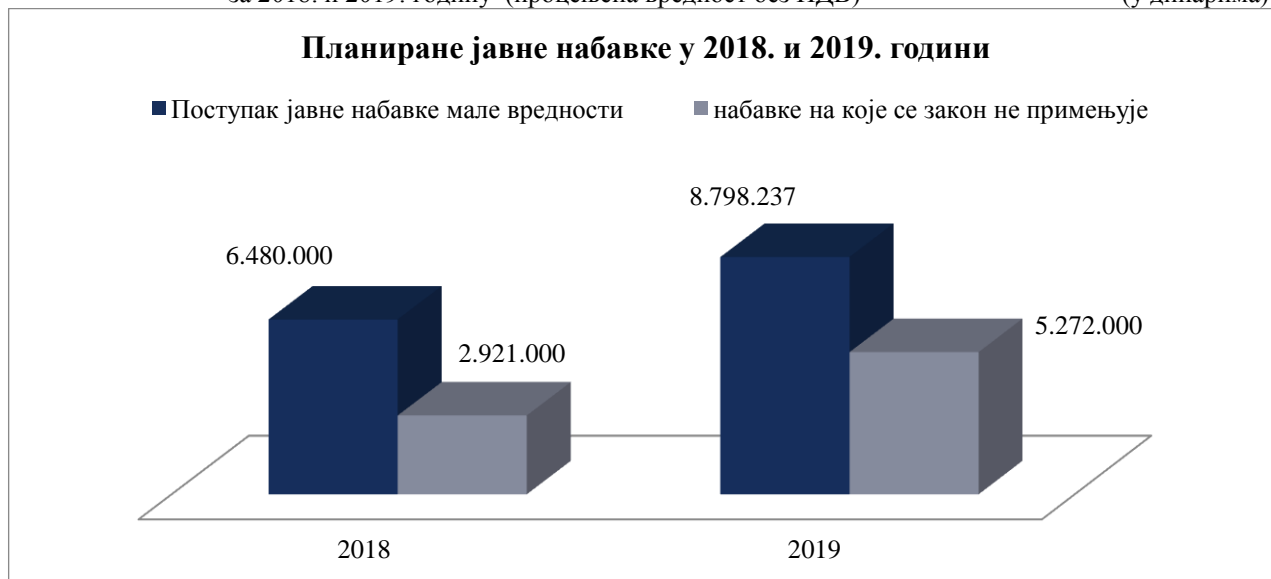
1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама² и подзаконским актима из ове области.

Управни одбор ПУ „Прва радост“ Житорађа на седници одржаној дана 13.3.2014. године, донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар ПУ „Прва радост“ Житорађа, број 38 од 13.3.2014. године којим се уређује поступак набавке унутар ПУ „Прва радост“ Житорађа.

Графикон број 1: Планирани поступци јавних набавки у ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. и 2019. годину (процењена вредност без ПДВ)

(у динарима)



ПУ „Прва радост“ Житорађа донела је дана 30.1.2018. године План јавних набавки за 2018. годину и осам измена плана јавних набавки. Последња измена плана донета је 11.10.2018. године број 1442. ПУ „Прва радост“ Житорађа је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2018. годину Управи за јавне набавке у законском року. Планирано је шест набавки, укупне процењене вредности у износу од 6.480.000 динара, без ПДВ односно 7.776.000 динара са ПДВ.

ПУ „Прва радост“ Житорађа сачинила је план набавки на које се закон не примењује и то за 18 јавних набавки процењене вредности у износу од 2.921.000 динара без ПДВ односно 3.505.200 динара са ПДВ.

ПУ „Прва радост“ Житорађа донела је дана 29.1.2019. године План јавних набавки за 2019. годину и осам измена плана јавних набавки. Последња измена плана донета је 29.11.2019. године број 1486. Измене плана јавних набавки нису објављене на Порталу јавних набавки. Последња је објављена трећа измена плана јавних дана 14.6.2019. године односно у законском року.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години планирала осам јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 8.798.237 динара без ПДВ и 22 јавне набавке на које се закон не примењује у износу од 5.272.000 динара без ПДВ.

² Службени гласник РС, бр.124/12,14/15 и 68/15

Налаз:

На основу узорковане документације утврдили смо да ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

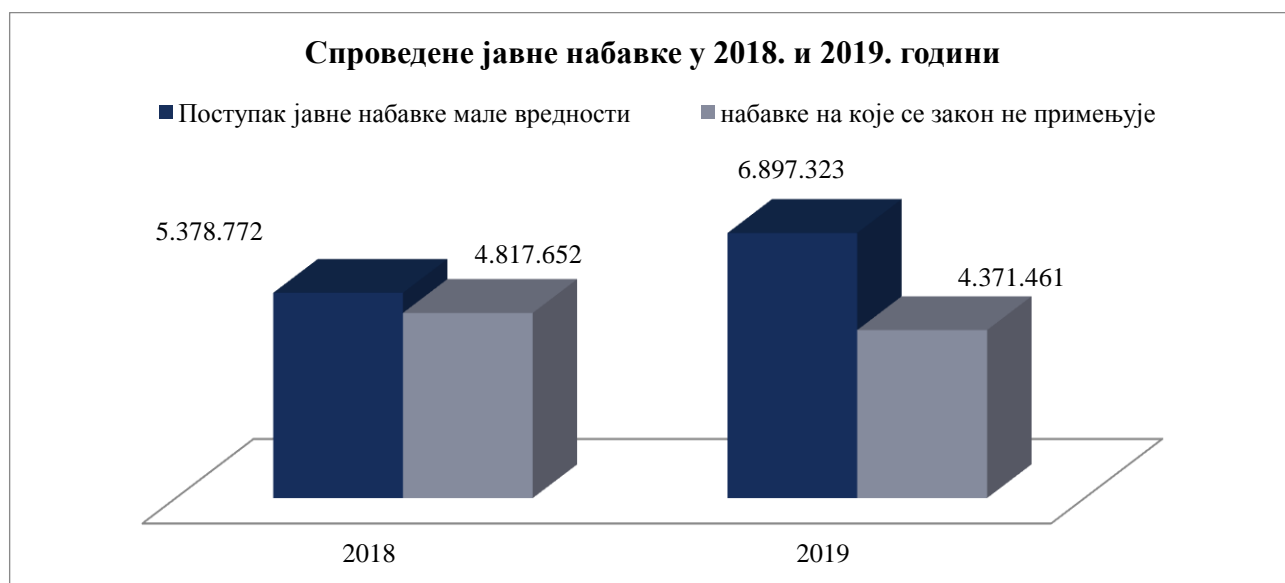
Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да измене плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и у прописаном року.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 2: Спроведени поступци јавних набавки у ПУ „Прва радост“ Житорађа у 2018. и 2019. години (уговорена вредност без ПДВ)

(у динарима)



Спроведени поступци јавних набавки и закључени уговори

У току 2018. године ПУ „Прва радост“ Житорађа спровела је пет поступака јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у износу од 5.378.772 динара без ПДВ, односно 6.496.839 динара са ПДВ и 22 поступака на које се закон не примењује и закључила уговоре у износу од 4.817.652 динара без ПДВ односно 5.032.720 динара са ПДВ.

У току 2019. године спроведено је укупно шест поступака јавних набавки мале вредности. Закључени су уговори у укупном износу од 6.897.323 динара без ПДВ односно у износу од 8.546.776 динара са ПДВ. Спроведено је и 18 поступака набавке наруџбеницом у износу од 4.371.461 динара без ПДВ односно 4.666.855 динара са ПДВ.

Табела број 1: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности

(у динарима)

Р. бр	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН добра 1.1.1/18	Набавка хлеба, брашна и пецива	520.000	АПР „Паша“ Прокупље	11.5.2018	520.000 (процењена)
2.	ЈН добра 1.1.2/18	Набавка горива за превоз деце	960.000	НИС АД Нови Сад	15.5.2018	960.000 (процењена)
3.	ЈН добра 1.2.4/18	Набавка намирница за исхрану деце	1.880.000	„РИЧ“ доо Прокупље	20.6.2018.	1.778.772

Р. бр	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
4.	ЈН добара 1.1.5/18	Набавка електричне енергије	1.120.000	ЈП ЕПС Београд	31.7.2018.	1.120.000 (процењена)
5.	ЈН добра 1.2.3/18	Набавка лож уља	1.000.000	Еуро - Логус доо Београд	8.10.2018.	1.000.000
Укупно 2018. година			5.480.000			5.378.772
6.	ЈН добра 1.1.2/19	Набавка горива за службена возила	1.040.000	„ПРОГАС“ доо Нова Божурна	15.5.2019.	1.040.000 (процењена)
7.	ЈН радови 1.3.2/19	Израда хидрантске мреже	1.040.000	„ARCHIDESIGN-ING Plus“ доо Краљево	24.5.2019.	1.040.000
8.	ЈН добра 1.1.4/19	Набавка намирница за исхрану деце	2.480.000	„РИЧ“ доо Нова Божурна	20.6.2019.	2.480.000 (процењена)
9.	ЈН добра 1.1.5/19	Набавка електричне енергије	1.200.000	ЈП ЕПС Београд	31.7.2019.	586.404
10.	ЈН добра 1.1.3/19	Набавка лож уља	1.250.000	„ЕУРОМОТУС“ доо Земун	9.9.2019.	1.500.000
Укупно 2019. година			7.010.000			6.646.404

Јавне набавке мале вредности у 2018. години

Код јавних набавки мале вредности спроведених у 2018. години утврђене су следеће неправилности:

(1) Јавна набавка мале вредности број 307-02/2018-02 - набавка хлеба, брашна и пецива за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину.

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 307 од 14.3.2018. године. Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је истовремено и Решење о образовању Комисије број 309 од 14.3.2018. године за јавну набавку мале вредности за набавку хлеба, брашна и пецива за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 520.000 динара без ПДВ и 650.000 динара са ПДВ. За ову јавну набавку јавио се један понуђач.

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку о додели уговора број 488 од 23.4.2018. године. Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки. Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа закључио је Уговор број 704 од 11.5.2018. године са добављачем АПР „Паша“ из Прокупља, а предмет уговора је набавка брашна, хлеба и пецива. Уговор нема вредност. У члану 2. уговора одређено је да су врста, количина цена добара утврђене према оглашеној потреби наручиоца по позиву 418 од 10.4.2018. године, а исказане у техничкој спецификацији добра. У спецификацији неопходних услуга набавке хране понуђача, број 36 од 18.4.2018. године дате су само појединачне цене без количина. Чланом 6. Модела уговора прописано је да се уговор закључује на период од једне године и разликује се од члана 6. закљученог уговора којим је прописано да се уговор закључује за период од момента закључења до момента извршења уговорених обавеза. По овом уговору извршен је расход у 2018. години у износу од 209.158 динара и у 2019. години у износу од 126.583 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Наручилац није припремио конкурсну документацију у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Став

4 тачка 5 истог члана ЗЈН, прописује да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. У конкурсној документацији није садржана количина добра.

- ПУ „Прва радост“ Житорађа закључила је Уговор број 704 од 11.5.2018. године са АПР „Паша“ Прокупље, без вредности.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да конкурсна документација садржи количине добара; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(2) Јавна набавка мале вредности број 306-03/2018-03 Набавка горива за превоз деце за потребе Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину.

Директор Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 306 од 14.3.2018. године. Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је истовремено и Решење о образовању Комисије број 308 од 14.3.2018. године за јавну набавку мале вредности за набавку горива за превоз деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину. Редни број јавне набавке је 2/2018. Процењена вредност јавне набавке износи 960.000 динара без ПДВ и 1.200.000 динара са ПДВ. За ову јавну набавку јавио се један понуђач.

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку о додели уговора број 667 од 8.5.2018. године. Одлука о додели уговора није објављена је на Порталу јавних набавки. Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа закључио је Уговор број 731 од 15.5.2018. године са добављачем НИС АД Нови Сад, а предмет уговора је набавка горива за превоз деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину. Уговор је закључен на период од једне године. По овом уговору извршен је расход у 2018. години у износу од 570.000 динара и у 2019. години у износу од 200.000 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Конкурсна документација не садржи количину добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да конкурсна документација садржи количине добара; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(3) Јавна набавка мале вредности – набавка намирница за исхрану деце за потребе Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа дана 9.5.2018. године, донео је Одлуку за

покретање поступка јавне набавке мале вредности - набавка намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа као и Решење о образовању Комисије број 691 од 9.5.2018. године за јавну набавку мале вредности. Предмет јавне набавке је набавка намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину. Редни број јавне набавке је 4/2018. Процењена вредност јавне набавке износи 1.880.000 динара без ПДВ и 2.350.000 динара са ПДВ. За ову јавну набавку јавио се један понуђач.

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку о додели уговора број 887 од 18.6.2018. године. Одлука о додели уговора није објављена је на Порталу јавних набавки. Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа закључио је Уговор број 907 од 20.6.2018. године са добављачем „РИЧ“ доо Прокупље, а предмет уговора је набавка намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину. Уговор се закључује на вредност од 1.778.772 динара без ПДВ, односно 2.046.839 динара са ПДВ на период од једне године. По овом уговору извршен је расход у 2018. години у износу од 1.152.538 динара и у 2019. години у износу од 607.547 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(4) Јавна набавка мале вредности- набавка електричне енергије, редни број 5/2018

Јавна набавка редни број 5/2018 предвиђена је у Плану јавних набавки од 30.1.2018. године под редним бројем 1.1.5. Одлуком о покретању поступка број 876 од 13.6.2018. године и Решењем о образовању комисије број 877 од 13.9.2018. године директор ПУ „Прва радост“ Житорађа покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.120.000 динара без ПДВ. Након доношења Одлуке о додели уговора број 1040 од 11.7.2018. године директор ПУ „Прва радост“ Житорађа закључио је Уговор број 1070 од 31.7.2018. године са ЈП ЕПС Београд. Предмет уговора је купопродаја електричне енергије по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности на основу позива за подношење понуда објављеном на Порталу управе за јавне набавке дана 28.6.2018. године а у свему према понуди Продавца број 18.01-323351/1-18 од 2.7.2018. године, која се налази у прилогу овог Уговора и чини његов саставни део. Уговор се закључује на период од једне године. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 341.207 динара и у 2019. години у износу од 501.445 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(5) *Јавна набавка мале вредности-набавка лож-уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа*

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа дана 9.5.2018. године, донео је Одлуку за покретање поступка јавне набавке мале вредности - набавка лож-уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа, број 1122 од 20.8.2018. године. Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је истовремено и Решење о образовању Комисије број 1123 од 20.8.2018. године за јавну набавку мале вредности. Предмет јавне набавке је набавка лож-уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ и 1.200.000 динара са ПДВ. За ову јавну набавку јавило се четири понуђача.

Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа донео је Одлуку о додели уговора број 1219 од 5.9.2018. године. Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача Еуро -Мотус ДОО Београд. Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки. Директор ПУ „Прва радост“ Житорађа закључио је Уговор број 1398 од 8.10.2018. године са добављачем Еуро -Мотус ДОО Београд, а предмет уговора је набавка лож-уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2018. годину. Чланом 2. овог уговора наручилац се обавезује да по овом Уговору плати износ од 1.200.000 динара након завршетка испоруке добара. Уговор не садржи рок трајања уговора. По овом уговору извршен је расход у износу од 1.439.535 динара (у 2018. години у износу од 663.536 динара и 2019. години у износу од 775.999 динара) што је за 239.535 хиљада више од уговорене вредности.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Конкурсна документација не садржи количину добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Прва радост“ Житорађа је преузела обавезу и извршила расход у износу од 239.535 динара без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да конкурсна документација садржи количину добара; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

У току 2019. године спроведено је укупно шест поступака јавних набавки мале вредности. Закључени су уговори у укупном износу од 6.897.323 динара без ПДВ односно у износу од 8.546.776 динара са ПДВ. Спроведено је и 18 поступака набавке наруџбеницом у износу од 4.371.461 динара без ПДВ односно 4.666.855 динара са ПДВ.

Јавне набавке мале вредности у 2019. години

(1) *Јавна набавка број 266 од 12.3.2019. године – набавка горива за службена возила за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину*

Вд директор је донео Одлуку број 266 од 12.3.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива за службена возила за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.040.000 динара.

Уговор о набавци горива за службена возила број 567 закључен је 15.5.2019. године са „ПРОГАС“ доо Нова Божурна, у износу појединачне цене из понуде која је фиксна и не

може се мењати сем у случају промене цене нафтних деривата на тржишту до момента истека предвиђених средстава а најдуже за период од годину дана.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 401.279 динара, на основу достављених рачуна за утрошено гориво „ARCHIDESIGN-ING Plus“ доо Краљево.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 266 од 12.3.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку горива за службена возила за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.040.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи количину добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе; конкурсна документација садржи количине добара; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(2) Јавна набавка број 403 од 5.4.2019. године – израда хидрантске мреже

Вд директор је донео Одлуку број 403 од 5.4.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за израду хидрантске мреже за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.040.000 динара.

Уговор о извођењу радова израда хидрантске мреже број 600 закључен је 24.5.2019. године са „ARCHIDESIGN-ING Plus“ доо Краљево, у износу цене из понуде која је фиксна и не може се мењати.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 977.287 динара, на основу окончане ситуације број 70-07/19 од 4.7.2019. године „ARCHIDESIGN-ING Plus“ доо Краљево.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 403 од 5.4.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за израду хидрантске мреже за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.040.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

• Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама.

(3) *Јавна набавка број 605 од 24.5.2019. године – набавка намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину*

Вд директор је донео Одлуку број 605 од 24.5.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 2.480.000 динара.

Уговор о набавци намирница за исхрану деце број 720 закључен је 20.6.2019. године са „РИЧ“ доо Нова Божурна, у износу појединачне цене из понуде која је фиксна и не може се мењати, а до момента истека предвиђених средстава за јавну набавку а најдуже за период од годину дана.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 1.374.260 динара, на основу достављених рачуна за намирнице „РИЧ“ доо Нова Божурна.

Увидом у картицу конта 426821, закључни лист на дан 31.12.2019. године и финансијски извештај ПУ „Прва Радост“ Житорађа утврдили смо неслагање износа.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

• Одлука број 605 од 24.5.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку намирница за исхрану деце за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 2.480.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.

• Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

• Конкурсна документација не садржи количину добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

• Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.

• Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе; конкурсна документација садржи количине добара; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(4) *Јавна набавка број 834 од 11.7.2019. године – набавка електричне енергије за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину*

Вд директор је донео Одлуку број 834 од 11.7.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.200.000 динара.

Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача ЈП ЕПС Београд. Уговор о набавци електричне енергије број 910 закључен је 31.7.2019. године са ЈП ЕПС Београд у износу од 586.404 динара без ПДВ односно у износу од 703.684 динара са ПДВ.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 272.735 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 834 од 11.7.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.200.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за спровођење јавне набавке број 835 од 11.7.2019. године не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Прва радост“ Житорађа је закључила Уговор о набавци електричне енергије број 910 дана 31.7.2019. године са ЈП ЕПС Београд за оквирну количину енергије од 42000 kWh у износу од 586.404 динара без ПДВ односно у износу од 703.684 динара са ПДВ иако је у обрасцу структуре цене ова вредност исказана за количину енергије од 80550 kWh на годишњем нивоу.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе; уговор закључују у количинама предвиђеним конкурсном документацијом; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

(5) Јавна набавка број 839 од 14.8.2019. године – набавка лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2019. годину

Вд директор је донео Одлуку број 939 од 14.8.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.250.000 динара.

Уговор о набавци лож уља број 1060 закључен је 9.9.2019. године „ЕУРОМОТУС“ доо Земун, у износу од 1.500.0000 динара.

У 2019. години по овом уговору плаћено је 547.764 динара, на основу достављеног рачуна број 197258 од 3.10.2019. године „ЕУРОМОТУС“ доо Земун.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Одлука број 939 од 14.8.2019. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку лож уља за потребе ПУ „Прва радост“ Житорађа процењене вредности 1.200.000 динара не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за спровођење јавне набавке број 940 од 14.8.2019. године не садржи назив и адресу наручиоца рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

- Конкурсна документација не садржи количину добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Модел уговора у конкурсној документацији не садржи став у члану 2 који је део закљученог уговора „Наручилац се обавезује да за добра из члана 1 овог Уговора Извршиоцу плати износ од 1.500.000 динара након завршетка испоруке добара, што није у складу са чланом 61 став 4 и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама.“
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане елементе; конкурсна документација количине добара који су предмет јавне набавке; уговор закључују у истом тексту као и модел уговора; објављује одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа.

3. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чл. 7, 7а, 39 став 2 Закона о јавним набавкама

Налаз:

ПУ „Прва радост“ Житорађа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 239.534 динара за набавку лож уља по рачунима „ЕУРО Мотус“ доо Београд преко вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке.

VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000

ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 29.275.000 динара. Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године износио је 34 и то: директор и 30 запослених на неодређено време и троје запослених на одређено време.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је регулисала обрачун и исплату плата накнада и додатака Правилником о раду Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа број 931 од 22.6.2018. године и Измену и допуну Правилника о раду Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа број 594 од 22.5.2019. године. Директор ПУ донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у предшколској установи „Прва радост“ Житорађа број 1266 од 14.9.2018. године. Измену и допуну Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи „Прва радост“ Житорађа број 1417 од 18.11.2019. године.

У 2019. години исплаћено је укупно 12 плата и то преосталих 20% плате за децембар 2018. године закључно са 80% плате за децембар 2019. године.

Предшколска установа „Прва радост“ у току 2019. године није имала запослено једно лице са инвалидитетом и није плаћала пенале за неиспуњену обавезу запошљавања лица са инвалидитетом.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- ПУ „Прва радост“ Житорађа је обрачунала и исплатила плату запосленима у износу који је за 618.120 динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршила тако што је нето плату увећавала за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 105 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години (месец јануар, фебруар и март) неправилно извршила исплату запосленима у износу од 517.997 динара на име стимулације од 10%. Исплата је вршена на основу Одлуке коју је донео Управни одбор број 103 од 15.9.2008. године. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 188.031 динара, па је укупно више исплаћено 706.028 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и члану 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.
- Запосленима који примају минималну зараду, додаток на плату по основу минулог рада није обрачунат на минималну зараду, већ на основну плату, па им је тако мање исплаћено укупно 49.581 динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду.
- Запосленима у 2019. години накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и накнада за годишњи одмор није обрачуната као просек зараде у претходних 12 месеци већ као да је запослени радио. Такође, обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 90 и чланом 91 Правилника о раду број 931 од 22.6.2018. године и чланом 114 и чланом 115 Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

ПУ „Прва радост“ Житорађа је, почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, ускладила обрачун и извршила исплату плате без увећања нето плате за 10% прописаног пореског ослобођења.

Препорука број 4

Препоручујемо Одговорним лицима да 1) обрачун додатка на плату по основу минулог рада врше на минималну зараду, 2) да обрачун накнаде зараде врше у складу са прописима.

2. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој позицији планирани су расходи у износу од 670.000 динара а извршени су расходи у износу од 565.000 динара и то: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 67.000 динара, отпремнине и помоћи у износу од 353.000 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 145.000 динара.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације нисмо се могли уверити да су исказани износи код расхода социјална давања запосленима у пословним књигама и обрасцима финансијских извештаја тачни.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да се пре евидентирања расхода у пословним књигама изврши интерна контрола документације.

3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој позицији планирана су средства у износу од 1.650.000 динара, а извршени су расходи у износу од 1.553.105 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

ПУ „Прва радост“ Житорађа је на овој позицији, од планираних 150.000 динара, извршила расходе у износу од 79.289 динара за накнаде трошкова за исплату јубиларних награда за двоје запослених. Директор ПУ доносио је Одлуке и Решења о исплати јубиларних награда запосленима. ПУ је право на јубиларну награду уредила Правилником о раду Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа број 931 од 22.6.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

1) Евидентирање у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације

- ПУ „Прва Радост“ Житорађа је у поступку ревизије доставила картицу конта 421211 – услуге за електричну енергију на којој је исказано стање на дан 31.12.2019. године у износу од 574.100 динара. У налогу број „Остало 1“ од 31.12.2019. године евидентиран је износ од -200.080 динара за који нам у поступку ревизије није достављена документација на основу које је овај износ евидентиран. ПУ „Прва радост“ Житорађа евидентирала је расходе на конту 421211 – енергетске услуге за електричну енергију у износу од -200.080 динара без валидне документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ПУ „Прва Радост“ Житорађа је у поступку ревизије доставила картицу конта 414314 – помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, на којој је исказано стање на дан 31.12.2019. године у износу од нула динара. У налогу број „Остало 1“ од 31.12.2019. године евидентиран је износ од -181.176 динара за који нам у поступку ревизије није достављена документација на основу које је овај износ евидентиран. ПУ „Прва радост“ Житорађа евидентирала је расходе на конту 414314 – помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од -181.176 динара без валидне документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Неправилно попуњен Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године

- Расходи и издаци исказани у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године нису усаглашени са стањем конта у пословним књигама (закључном листу), па Образац 5 – извештај о извршењу буџета није састављен према броју конта из пословних књига, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3) Програм за књиговодство омогућава брисање података

- У поступку ревизије ПУ „Прва Радост“ Житорађа је доставила две различите картице конта 426821 – храна и пиће на којима је исказано различито стање на дан 31.12.2019. године (на картици достављеној 22.8.2019. године исказано је стање на овој картици у износу од 1.212.619 динара а на картици достављеној 4.9.2020. године исказано је стање у износу од 2.289.920 динара. Такође на картици достављеној 4.9.2020. године одштампаној директно из програма у присуству ревизора на терену не постоји износ од -1.177.301 динара, који постоји на претходној картици, што значи да програм омогућава брисање података и не представља поуздану основу за састављање финансијских извештаја.
- У поступку ревизије се нисмо могли уверити да су исказани износи у пословним књигама и обрасцима финансијских извештаја тачни.