



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ БАЧКА ТОПОЛА  
по ревизији правилности пословања**

**која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019.  
годину**

**Број: 400-723/2020-04/30  
Београд, 9. март 2021. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину .....	4
2.1.1. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама .....	4
2.1.2. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама .....	5
2.1.3. Додатни услови у спровођењу поступака јавних набавки .....	5
2.1.4. Решењем о образовању комисије за једну набавку нису именовани заменици чланова комисије .....	6
2.1.5. За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке .....	6
2.2. Расходи за запослене .....	6
2.2.1. Број запослених у односу на прописе .....	6
2.2.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца .....	7
2.2.3. У Предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола није вођена евиденција присуства запослених на раду .....	8
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>8</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, број: 400-723/2020-04/21 од 19. новембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

#### 2.1.1. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, у једном ревидираниом поступку што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је наведено да Отворени поступак јавне набавке електричне енергије за 2021. годину покренут дана 28.01.2021. год., и да ће по окончању поступка ће бити приложени докази о предузетој мери исправљања неправилности (Уговор). (Докази: (1) Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке електричне енергије бр.:50-16/13-21 од 28.01.2021. године; (2) Изјава директора бр.:89-21/56-21 од дана 05.02.2021. године).

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.43 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке:

- Набавка намештаја извршена је од Столарско тапетарске радионице “Club 10 Nameštaj” RuskiKrstur у износу од 714 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона и
- Набавка хемијских средства за чишћење је извршена од „Smartcom“ дооВаљка Топола у износу од 714 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је наведено да Предшколска установа „Бамби“ није преузела обавезу и извршила расходе, за више истоврсних набавки, које по својој природи представљају истоврсну набавку услуга, које имају исту односно сличну намену без претходно спроведеног поступка јавне набавке у периоду од новембра 2020.године до фебруара 2021.године. (Докази: (1) Изјава директора бр.:90-21/57-21 од 05.02.2021.године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Додатни услови у спровођењу поступака јавних набавки**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Понуђачу је додељен уговор вредности 1,27 милиона динара а да није испунио додатне услове у погледу пословног и техничког капацитета. У спровођењу поступка јавне набавке хране, пића и сродних производа, обликована по партијама од 1 до 5, Наручилац – Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је закључила уговор и прихватио понуду понуђача „Роби пек“ доо Бачка Топола за Партију број 1 - Хлебни производи, свежа пецива и колачи у вредности од 1.267 хиљада динара која садржи битне недостатке понуде, односно понуђач није доставио доказе којима доказује испуњеност додатних услова за учешће у јавној набавци у погледу пословног и кадровског капацитета, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 106. став 1. тачка 2. и чланом 76. Закона о јавним набавкама.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је наведено да је у спроведеном отвореном поступку јавне набавке електричне енергије бр.01/2021 Одлука о додели уговора је донета за понуђача који испуњава све услове које су захтевани у поступку. Мера исправљања је предузета у 2021. години. ( Докази: (1) Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, од 28.01.2021.године; (2) Докази које је понуђач доставио електронским путем; (3) Записник о отварању понуда, донет 10.02.2021.године; (4) Извештај о поступку бр.:2021/S F02-0001488 објављен 30.01.2021. године (5) Одлука о додели уговора бр.:101-16/37-21 од 10.02.2021.године ).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Решењем о образовању комисије за једну набавку нису именовани заменици чланова комисије**

#### **2.1.4.1.Опис неправилности**

Решењем о образовању комисије за јавну набавку бр. 2/2019, од дана 6. децембра 2018. године, нису именовани заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.4.2.Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је наведено да је у покренутом отвореном поступку јавне набавке електричне енергије бр.01/2021 која је покренута дана 28.01.2021.год. су именовани чланови и заменици чланова комисије. Мера исправљања је предузета у јануару 2021.године

( Докази: (1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке електричне енергије бр.:50-16/13-21 од дана 28.01.2021.године).

### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5. За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

За члана комисије, у једном ревидираном случају, није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је наведено да је у покренутом отвореном поступку јавне набавке електричне енергије бр.1/2021 која је покренута дана 28.01.2021. су именовани чланови комисије одговарајућег стручног образовања. ( Докази: (1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке електричне енергије бр.:50-16/13-21 од дана 28.01.2021.године).

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Расходи за запослене**

### **2.2.1. Број запослених у односу на прописе**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ из Бачке Тополе је ангажовала 14 лица на одређено време више од дозвољеног и мање ангажовала осам лица на неодређено време од дозвољеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Бачка Топола за 2019.годину.

### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је наведено да је након више пута обраћања Комисији за давање сагласности за ново запошљавање са Захтевом за запошљавање на неодређено радно време, добије Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање за 15 запослених на неодређено радно време. Поступак спровођења Конкурса је у завршној фази, донета су Решења о избору 14 кандидата, и сада је последња фаза у току - достављање доказа о здравственој способности и закључивање уговора о раду. Мера исправљања је предузета у току 2020. и 2021. године. (Докази: (1) Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање број:112-8368/2020 од 28.октобра 2020.године;(2)Одлука о расписивању конкурса бр.:920-16/127-20 од дана 11.12.2020.године; (3)Решење о избору кандидата бр.:73-16/20-21, донета дана 05.02.2021.године; (4) Решење о избору кандидата бр. :74-16/21-21 донета дана 05.02.2021.године; (5) Решење о избору кандидата бр. :75-16/22-21 донета дана 05.02.2021.године;(6) Решење о избору кандидата бр. :76-16/23-21 донета дана 05.02.2021.године;(7) Решење о избору кандидата бр. :77-16/24-21 донета дана 05.02.2021.године;(8) Решење о избору кандидата бр. :78-16/25-21 донета дана 05.02.2021.године; (9) Решење о избору кандидата бр. :79-16/26-21 донета дана 05.02.2021.године; (10) Решење о избору кандидата бр. :80-16/27-21 донета дана 05.02.2021.године; (11) Решење о избору кандидата бр. :81-16/28-21 донета дана 05.02.2021.године; (12) Решење о избору кандидата бр. :82-16/29-21 донета дана 05.02.2021.године; (13) Решење о избору кандидата бр. :83-16/30-21 донета дана 05.02.2021.године; (14) Решење о избору кандидата бр. :84-16/31-21 донета дана 05.02.2021.године; (15) Решење о избору кандидата бр. :85-16/32-21 донета дана 05.02.2021.и (16) Решење о избору кандидата бр. :86-16/3321 донета дана 05.02.2021.године).

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Са позиција Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је приликом обрачуна минималне зараде код 13 запослених лица за месец, фебруар, март, април, јун, септембар и новембар 2019.године, а због примене већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019.године, од стварноведеног времена на раду, више је обрачунато и исплаћено 249 хиљада динара, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је наведено да је Предшколска установа „Бамби“ је са исплатом зарада за октобар 2020.године почела обрачун и исплату минималне зараде да врши у складу са чланом 111.став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.(Докази (1) обрачунске листиће 13 запослених радника П.У.Бамби који примају минималну зараду и то за месец октобар, новембар и децембар 2020.године. и јануар 2021.године).

#### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.3. У Предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола није вођена евиденција присуства запослених на раду**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Бамби“ није успоставила вођење евиденције о присуству запослених на раду за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је наведено да су у току поступка ревизије предузете мере исправљања, Од септембра 2020.године је започето вођење евиденције присуства запослених на раду. (Докази: (1) Евиденција присуства запослених на раду за октобар и новембар 2020.године).

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
9. март 2021. године

Достављено:

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола и  
- Архиви



