



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“ ЖИТОРАЂА  
по 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: 400-757/2020-04/28  
Београд, 1. април 2021. године**



## **Садржај**

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у области јавних набавки .....	7
2.1.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки.....	7
2.1.2. 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.....	7
2.1.3. 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 .....	8
2.1.4. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у једном поступку јавне набавке закључила уговор који је промењен у односу на модел уговора.....	8
2.2. Неправилности у области расходи за запослене.....	9
2.2.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је више исплатила плату и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1,32 милиона динара.....	9
2.2.2. ПУ „Прва радост“ Житорађа је неправилно извршила обрачун минулог рада на минималну зараду у износу од 0,05 милиона динара .....	9
2.2.3. 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 .....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



## **1. УВОД**

У Извештају 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 400-757/2020-04/20 од 8.12.2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је донела закључке.

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 директор Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа .

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 области јавних набавки**

#### **2.1.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

ПУ „Прва радост“ Житорађа је након усвајања Плана јавних набавки за 2021. годину и измене Плана јавних набавки број 1, исте објавила на Порталу јавних набавки у прописаном законском року.

*Доказ: извод са Портала јавних набавки; план јавних набавки ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2021. годину; измена Плана јавних набавки ПУ „Прва радост“ Житорађа број 1 за 2021. годину.*

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2. 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**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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 и 57 Закона о буџетском систему.

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

ПУ „Прва радост“ Житорађа је у реализацији Плана јавних набавки у 2019. и 2020. години отклонила неправилност тако што обавезе и плаћања врши искључиво у закљученим вредностима уговора предвиђеним јавном набавком.

*Доказ: Уговор о јавној набавци број 1431 од 20.11.2019 године; картица конта 421311 за 2019. и 2020 годину; дневник главне књиге добављача за 2019. и 2020 годину, захтев за повраћај више уплаћених средстава, доказ о повраћају више уплаћених средстава.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. 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**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

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

ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2020. и 2021. години припремала конкурсне документацију за јавне набавке тако да конкурсна документација садржи количине добара.

ПУ „Прва радост“ Житорађа није имала у 2021. години набавке изнад прага од 1.000.000,00 динара (набавка намирница за исхрану деце). У поступку ових јавних набавки приликом спровођења поступака водићемо се датим препорукама и по потреби доставити доказе о истим.

*Доказ: документација јавне набавке „Набавка новогодишњих пакетића“ број 8-17/2020; документација јавне набавке „Набавка средстава за заштиту и опрему“ број 5/202; Конкурсна документација набавка административног материјала број 8/2021, уговор број 1040-77 од 15.03.2021. године, конкурсна документација за набавку 7000 литара лож уља; појашњење да у 2021. години нису спроведене све јавне набавке, план јавних набавки у коме су набавке које нису спроведене планиране за други квартал 2021. године.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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.

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

ПУ „Прва радост“ Житорађа је неправилност отклонила у 2020. години тако што у свим јавним набавкама између Модела уговора и закљученог уговора нема никаквих измена, тј. закључени уговор не садржи никакве одредбе које нису садржане у моделу уговора.



*Доказ: комплетна конкурсна документација јавне набавке „Набавка хлеба, брашна и пецива“ број 67-71/2020-03; Закључени уговор о јавној набавци „Хлеб, брашно и пециво“ број 67-103 од 08.07.2020 године.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Неправилности у области расходи за запослене**

### **2.2.1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је више исплатила плату и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1,32 милиона динара**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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.

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

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. Ова мера је отклоњена у поступку ревизије и садржана је кроз извештај у Прилогу 1- предузете мере у поступку ревизије. Неправилност је исправљена у месецу априлу 2019. године именовањем новог ВД директора ПУ „Прва радост“ Житорађа и након сазнања да не постоји законски оквир за исплату ових средстава, налогом ВД директора рачуноводственој служби за обуставу обрачуна стимулације 10%.

*Доказ: обрачун за исплату зарада и других примања запослених за месец август 2020. године за троје запослених у Предшколској установи „Прва радост“ Житорађа; Наредба ВД директора број 458 од 18.04.2019 године; обрачун за исплату зарада и других примања запослених за месец март, април, мај и јун 2019. године; Рекапитулација обрачуна зарада за месец март и април 2019. године и мај и јун 2020. године.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.2 ПУ „Прва радост“ Житорађа је неправилно извршила обрачун минулог рада на минималну зараду у износу од 0,05 милиона динара**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

ПУ „Прва радост“ Житорађа је запосленима који примају минималну зараду, додатак 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.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

ПУ „Прва радост“ Житорађа је почев од обрачуна зарада за запослене за месец фебруар 2021. године запосленима који примају минималну зараду, додаток по основу минулог рада обрачунавала на минималну зараду.

*Доказ: обрачун за исплату зарада и других примања запослених за месец новембар 2020. године за троје запослених који примају минималну зараду и за двоје запослених за месец фебруар 2021. године; рекапитулација зарада за запослене у Предшколској установи „Прва радост“ Житорађа за месец фебруар 2021. године.*

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.3 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**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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 ревизије нисмо могли да утврдимо износ исплаћене накнаде зараде.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

ПУ „Прва радост“ Житорађа је почев од обрачуна зарада за запослене у ПУ „Прва радост“ Житорађа за месец фебруар применила просек зараде у претходних 12 месеци и то: за време одсуствовања запосленог са рада на дан празника који је нерадан дан; за време одсуствовања запосленог услед коришћења годишњег одмора; за време привремене спречености запосленог за рад до 30 дана.

*Доказ: обрачун за исплату зарада и других примања запосленог на радном месту серверка - помоћник куvara за месец фебруар 2021. године; обрачун просека зараде за време одсуствовања запосленог са рада на дан празника који је нерадан дан, за време привремене спречености запосленог за рад до 30 дана; обрачун за исплату зарада и других примања запосленог на радном месту серверка - помоћник куvara за месец јануар 2021. године, децембар, новембар, октобар, септембар, август, јул, јун, мај, април, март и фебруар 2020. године; обрачун за исплату зарада и других примања запосленог на радном месту стручни сарадник-психолог за месец фебруар 2021. године; обрачун просека зараде за време одсуствовања запосленог услед коришћења годишњег одмора; обрачун за исплату зарада и других примања запосленог на радном месту стручни сарадник-психолог за месец јануар 2021. године, децембар, новембар, октобар, септембар, август, јул, јун, мај, април, март и фебруар 2020. године;*

### **2.2.3.3 Оцена мере исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**1. април 2021. године**