



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА -
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382-5/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 4
2. Извештај о правилности пословања 6

***ПРИЛОГ I* КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

***ПРИЛОГ II* НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА - СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА БЕОГРАДА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Градске управе града Београда-Секретаријата за образовање и дечју заштиту у делу који се односи на расходе и издатке, набавке, обавезе и интерне контроле, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴, Законом о главном граду⁵ и Статутом града Београда⁶, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁷, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁸ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁶ „Сл. лист града Београд“, бр. 39/08, 6/10 и 23/13

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

наведени саставни делови финансијских извештаја не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, набавки, обавеза и интерних контрола Градске управе града Београда - Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2014. годину, део прихода и расхода је више исказан за 54.819 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног подударана нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2014. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, набавке, обавезе и интерне контроле Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2014. годину су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске управе Града Београда - Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, набавки, обавеза и интерних контрола за 2014. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја расхода и издатака, набавки и обавеза, извршене у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда - Секретаријат за образовање и дечју заштиту је за 2014. годину неправилно створио обавезе или створио обавезе и извршио исплате у износу од најмање 1.181.576 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 196.575 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 85.380 хиљада динара, веће обавезе у односу на одобрене апропријације 491.918 хиљада динара и веће извршење расхода у односу на одобрене апропријације 407.703 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Секретаријат за образовање и дечју заштиту није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: ограничавања висине расхода без донетих интерних аката који уређује финансирање

одржавања објеката у основном и средњем образовању, исплате накнаде за долазак и одлазак са посла, исплате накнаде за породилско боловање, ретроактивно преузимање обавеза и финансирање текућег одржавања објеката у основном образовању .

Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основу за изражавање мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Градске управе града Београда - Секретаријата за образовање и децју заштиту за 2014. годину, су у свим материјалним аспектима у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

23. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-382-5/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године

САДРЖАЈ

1)	Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	12
2)	Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	12
3)	Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	12
4)	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5)	Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	14

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда - Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији:

- Приходи у саставим деловима финансијских извештаја су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 54.819 хиљада динара,
- Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 69.837 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.018 хиљада динара

чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Београда за 2014. годину

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту и одговорним лицима у предшколским установама препоручујемо да приходе и расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда - Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2014. годину, Секретаријат је неправилно преузео обавезе или преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.181.576 хиљада динара и то:

1. Индиректни корисници буџетских средстава - Предшколске установе су преузеле обавезе и извршиле расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од најмање 196.575 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 183.863 хиљаде динара по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате (тачка 2.1.); (2) 12.236 хиљада динара по основу увећања коефицијената за обрачун и исплату плате у већем износу од прописаног или неоснованог увећања основне плате (стимулација, увећање по основу радног учинка) (тачка 2.1.) и (3) 476 хиљада динара по основу више исплаћеног додатка за ноћни рад (тачка 2.1.)

2. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 85.380 хиљаде динара, супротно прописима који уређују јавне набавке:

- без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и/или извршио расходе у износу од 2.843 хиљаде динара за набавку услуге осигурања имовине основних и средњих школа. (тачка 2.6.)
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 82.537 хиљада динара и то: (1) 14.093 хиљаде динара за набавку прибора за одржавање хигијене за потребе предшколских установа, (2) 48.574 хиљаде динара за куповину месних прерађевина за потребе предшколских установа, (3) 6.933 хиљаде динара за услуге

превентивне дезинфекције, дезинсекције и дератизације у објектима предшколских установа; (4) 3.091 хиљада динара за набавку опреме за физкултурну салу и спортска игралишта за потребе нове основне школе „ Степа Степановић“ на Вождовцу и (5) 9.846 хиљада динара за набавку торби са додатком за повијање беба. (тачка 5.)

3. Секретаријат за образовање и децју заштиту је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 491.918 хиљада динара по основу испостављених рачуна и то: (1) функционална класификација 911- Предшколско образовање, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 54.137 хиљада динара; (2) функционална класификација Предшколско образовање 911- Предшколско образовање, економска класификација 426000- Материјал износ од 49.495 хиљада динара по основу потписаних уговора; (3) функционална класификација 912- Основно образовање, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ од 350.490 хиљада динара по основу испостављених рачуна и (4) функционална класификација 920- Средње образовање, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ од 37.796 хиљада динара по основу испостављених рачуна (тачка 2.9.)

4. Индиректни корисници буџетских средстава - Предшколске установе су извршиле веће расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 407.703 хиљаде динара из осталих извора, и то: (1) 347.026 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запосленима (тачка 2.1.) и (2) 60.677 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца (тачка 2.2.)

5. Секретаријат за образовање и децју заштиту није обавестио своје индиректне кориснике о расподели средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобренних апропријација, тако да се не може утврдити да ли су предшколске установе преузеле веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

6. Секретаријат за образовање и децју заштиту није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код Контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- трансферисана су средства у износу од 1.219.361 хиљаде динара основним и средњим школама на територији града Београда за материјалне трошкове без одговарајуће документације; трансферисана су средства у износу од 74.191 хиљаде динара за опремање и текуће и капитално одржавање објеката у основном и средњем образовању без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава (тачка 2.9.).

(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Индиректни корисници буџетских средстава - Предшколске установе су вршиле уплату електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (део годишњег одмора, боловање до 30 дана, државни празник и друго) и нису исплаћивале накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са обрачуном и исплатом зараде запосленима (тачка 2.4.),
- Секретаријат за образовање и децју заштиту: нема увид колика је имовина коју користе основне и средње школе дата у закуп, који је приход остварен и за које

намене су средства утрошена; у току ревизије је утврђено да су школе оствариле приход од најмање 277.863 хиљада динара по основу давања имовине у закуп.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима Секретаријата за образовање и децју заштиту и одговорним лицима у предшколским установама препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима;
2. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
3. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације,
4. извршавање расхода врше у оквиру одобрених апропријација,
5. Секретаријат је у току 2015. године предузео задовољавајуће мере исправљења неправилности под редним бројем 5.

За другу тачку неправилности одговорним лицима Секретаријата за образовање и децју заштиту и одговорним лицима у предшколским установама препоручујемо да:

6. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола обезбеди:
 - (1) Секретаријат је у току 2015. године предузео задовољавајуће мере исправљења неправилности које се односе на интерно контролно окружење.
 - (2) да исплату накнаде за долазак и одлазак са посла врше само за оне дане када је запослени био на послу; да обрачун и исплату накнаде за породилско боловање врше заједно са обрачуном и исплатом плате свим запосленим лицима, да обавезе преузимају у складу са законским прописима и да обезбеде финансирање текућег одржавања објеката у основном образовању у складу са надлежностима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У циљу отклања наведених неправилности Секретаријат за образовање и децју заштиту и његови индиректни корисници буџетских средстава су предузели следеће мере исправљења и доставили одговарајуће доказе:

Секретаријат за образовање и децју заштиту је у 2015. године:

- 1) обавестио индиректне кориснике о висини одобрених апропријација за 2015. годину.
- 2) донео Правилник о начину и поступку доделе средстава за предшколске установе, основне и средње школе VII-01-07-651/15 од 01.07.2015. године.
- 3) донео Упутство о начину праћења предузетих радњи и донетих аката у поступцима јавних набавки и Листу праћења предузетих радњи и донетих аката у поступцима јавних набавки и почео да уноси податке из плана јавних набавки у извештаје.

Предшколска установа „Лане“ Гроцка. је у 2015. години почела са књижењем накнаде за породилско боловање у складу прописима.

Предшколска установа „Полетарац“ Барајево је доставила доказе да је у току 2015. године почела са обрачуном и исплатом накнаде за породилско боловање заједно са платом за све запослене.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац је доставила доказе да је у току 2015. године закључила анексе уговора са једним бројем запослених лица и утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама (секретар, медицинске сестре, набављач, кројач, руководиолац техничке службе, мајстор одржавања возила у возном парку-возач)

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА
БЕОГРАДА - СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382-5/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Текући расходи	3
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	3
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	8
2.3. Накнаде у натури, група 413000	8
2.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	9
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	10
2.6. Стални трошкови, група-421000.....	11
2.7. Специјализоване услуге, група – 424000	13
2.8. Пратећи трошкови задуживања, група-444000	14
2.9. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	15
2.10. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	17
2.11. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ. органа, група – 485000 ..	18
3. Издаци за нефинансијку имовину.....	18
3.1. Зграде и грађевински објекти –група 511000	18
3.2. Машине и опрема, група-512000	19
4. Биланс стања.....	20
4.1. Попис имовине и обавеза	20
5. Набавке.....	21

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Секретаријат за образовање и дечју обавља изворне послове Града и поверене послове државне управе, сагласно делокругу утврђеном Одлуком о Градској управи града.

Град Београд је оснивач 17 предшколских установа и Центра дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда. Одлуком о мрежи предшколских установа у Београду ("Сл. лист града Београда", број 62/14), обухваћено је 412 простора који се користе за рад и боравак предшколске деце. На подручју 17 београдских градских општина укупан број школа износи 290 (203 основне и 87 средњих школа).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Београда – Секретаријату за образовање и дечју заштиту вршење послова из делогруга овог Секретаријата уређено је кроз рад осам сектора:

1. Сектор за делатност образовања,
2. Сектор за делатност дечје заштите,
3. Сектор за инвестиционе и студијско-аналитичке послове,
4. Сектор за финансијско-материјалне послове,
5. Сектор управне и нормативне послове,
6. Сектор за инспекцијски надзор,
7. Сектор за превентивно здравствену заштиту и
8. Сектор за контролу и праћење индиректних буџетских корисника.

2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садрже: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са Реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	5.406.771	5.406.771	5.753.797	5.753.797	106	100
2	Укупно организ. јединице (1)	5.406.771	5.406.771	5.753.797	5.753.797	106	100
3	Укупно град – група 411000	9.146.786	9.146.786	9.450.530	9.451.234	103	100

Предшколско образовање – функција 911. На овој економској класификацији планирани су расходи за зараде у износу од 5.406.771 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 5.753.797 хиљада динара, што је за 347.026 хиљада динара више у односу на план и то: (1) 325.903 хиљаде динара из средстава Републике и (2) 21.123 хиљаде динара из осталих извора финансирања. Секретаријат за образовање и дечју заштиту није извршио расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација, тако да нисмо могли утврдити који је индиректни корисник исплатио већи износ у односу на план. Међутим, треба имати у виду да су средства за исплату зарада ограничена законским прописима. Упутством за припрему буџета града Београда, прописано је да се укупна

средства за исплату плата запослених, који се финансирају из буџета града Београда у 2014. години, планирају тако да маса средстава за исплату плата буде на нивоу исплаћених плата у 2013. години увећаних за 2%, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 39. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, увећаног за 2%. Увидом у завршне рачуне индиректних корисника, констатовано је да је укупно извршење 5.753.797 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запосленима у предшколским установама на територији града и Центру дечјих летовалишта и поравилишта града Београда и то: (1) ПУ „Полетарац“ Барајево – 77.637 хиљада динара; (2) ПУ „Врачар“ Врачар – 275.218 хиљада динара; (3) ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац – 504.939 хиљада динара; (4) ПУ „Лане“ Гроцка – 209.282 хиљаде динара; (5) ПУ „Звездара“ Звездара – 611.252 хиљаде динара; (6) ПУ „Др Сима Милошевић“ Земун – 508.268 хиљада динара; (7) ПУ „Ракила Котаров-Бука“ Лазаревац – 141.321 хиљада динара; (8) ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац – 126.574 хиљаде динара; (9) ПУ „11. април“ Нови Београд – 739.408 хиљада динара; (10) ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац – 191.531 хиљада динара; (11) ПУ „Бошко Буха“ Палилула – 555.741 хиљада динара; (12) ПУ „Раковица“ Раковица – 394.416 хиљада динара; (13) ПУ „Савски венац“ Савски венац – 252.216 хиљада динара; (14) ПУ „Наша радост“ Сопот – 52.769 хиљада динара; (15) ПУ „Дечји дани“ Стари град – 331.579 хиљада динара; (16) ПУ „Сурчин“ Сурчин – 101.808 хиљада динара; (17) ПУ „Чукарица“ Чукарица – 599.231 хиљада динара и (18) Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда – 80.607 хиљада динара.

Према подацима добијених од одговорних лица, у предшколским установама је на дан 31.12.2014. године било укупно 8.518 запослених лица и то: (1) 6.874 на неодређено радно време; (2) 1.516 на одређено радно време и (3) 128 приправника.

Основица за обрачун и исплату плата запосленима у предшколским установама на територији града Београда утврђена је посебним закључцима :

Ред Бр	Закључак (број и датум)	Доносилац закључка	Период на који се односи закључак	Износ основице по закључку	Прописана основица по закључку Владе	Разлика (у дин)	Разлика (у %)
1	5-185/13-С-20 29.11.2013.	Председник привременог органа	октобар 2013. – март 2014	3.200,30	2.618,26	582,04	22,23%
2	5-604/14-Г Од 27.5.2014.	Градоначелник	април 2014- октобар 2014	3.216,30	2.631,35	584,95	22,23%
3	5-4749/14-Г-01 2.12.2014.	Заменик градоначелника	новембар 2014 -	2.894,68	2.368,22	526,46	22,23%

На основу члана 52. Закона о предшколском образовању и васпитању, а на предлог Секретаријата за образовање и дечју заштиту, донети су Закључци којима су утврђене основице за обрачун и исплату плата у предшколским установама. Наведеним Закључцима, основица је 22,23% увећана у односу на основицу утврђену Закључцима Владе Републике Србије. На тај начин, према прерачуну који су урадиле предшколске установе, исплаћена су средства у већем износу од најмање 1.052.616 хиљада динара, у односу на то да су обрачунали плату користећи основице прописане Закључцима Владе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у предшколским установама прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹. На основу ревизије узорковане документације добијен је следећи преглед радних места и коефицијената у предшколским установама:

Директор (VII степен стручне спреме). Уредбом је за директора са VII степеном стручне спреме прописан коефицијент од 20,78 (основни коефицијент 17,32 који се увећава за 20%) док су директори у предшколским установама на територији града Београда имали

¹ („Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, ... 58/2014)

кофицијенте у интервалу од 20,78 (ПУ „Раковица” Раковица) до 30,97 (ПУ „Бошко Буха” Палилула)².

Директор (VI степен стручне спреме). Уредбом је за директора са VI степеном стручне спреме прописан коефицијент од 17,86 (основни коефицијент 14,88 који се увећава за 20%) док су директори у предшколским установама на територији града Београда имали коефицијенте у интервалу 17,86 (ПУ „Чукарица” Чукарица) до 24,61 (ПУ „Савски венац” Савски венац).

Директор ПУ „Савски венац” Савски венац је у току 2014. године имао увећање плате од 15% по основу стимулације, тако да је његова нето плата у јануару 2014. године износила 101.079 динара уместо 63.773 динара, односно за 37.306 динара више од законом дозвољеног износа.

Секретар (VII степен стручне спреме). Уредбом је за секретара са VII степеном стручне спреме прописан коефицијент од 17,32 док су секретари у предшколским установама на територији града Београда имали коефицијенте у интервалу од 19,23 до 19,27.

Шеф рачуноводства (VII степен стручне спреме). Уредбом је за шефа рачуноводства са VII степеном стручне спреме прописан коефицијент од 18,01 (основни коефицијент 17,32 који се може максимално увећати за 4%) док су шефови рачуноводства у предшколским установама на територији града Београда имали коефицијенте у интервалу од 19,23 до 19,29.

Васпитач (VII степен стручне спреме). Уредбом је за васпитаче са VII степеном стручне спреме прописан коефицијент од 17,32 који се може увећати за руковођење радном јединицом за највише 10%, односно 3% по детету у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју, док су васпитачи у предшколским установама на територији града Београда имали коефицијенте у интервалу од 17,32 до 19,74. Васпитачи су имали увећање основног коефицијента до 14%.(ПУ „Савски венац“ Савски венац).

Табеларни преглед исплаћених нето плата (основица x коефицијент) и прописаних Уредбом:

Ред бр	Радно место	ССС	Максимални Коефицијент по уредби	Коефицијент по решењу	Основица за обрачун по Закључку градоначелника	Највећа исплаћена основна плата у децембру 2014	Основна плата по уредби за децембар 2014	Разлика
1	Директор	VII	20,78	20,78 до 30,97	2.894,68	89.648,24	60.151,45	29.496,79
2	Директор	VI	17,86	17,86 до 24,61	2.894,68	71.238,07	51.698,98	19.539,09
3	Секретар	VII	17,32	19,23 до 19,27	2.894,68	55.780,48	50.135,86	5.644,63
4	Шеф рачуноводства	VII	18,01	19,23 до 19,29	2.894,68	55.664,70	52.133,19	3.531,51
5	Васпитач	VII	19,05	17,32 до 19,05	2.894,68	55.143,65	55.143,65	0,00

Шеф рачуноводства (VI степен стручне спреме). Уредбом је за васпитаче са VI степеном стручне спреме прописан коефицијент од 14,28 (основни коефицијент 13,73 који се може увећати за 4%) док су шефови рачуноводства у предшколским установама на територији града Београда имали коефицијенте у интервалу од 13,73 до 17,11 (ПУ „Савски венац” - Савски венац).

Васпитач (VI степен стручне спреме). Уредбом је за васпитаче са VI степеном стручне спреме прописан максимални коефицијент од 16,37 који се може увећати за руковођење радном јединицом за највише 10%, односно 3% по детету у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју, док су васпитачи у предшколским установама на територији града Београда имали коефицијенте у интервалу од 14,88 до 17,04 (ПУ „Савски венац” - Савски венац).

Медицинске сестре (IV степен стручне спреме). Уредбом је за медицинске сестре са IV степеном стручне спреме прописан коефицијент од 13,42 док су медицинске сестре у

² У заградама су наведене предшколске установе код којих су запослени имали највеће коефицијенте за свако ревидирано радно место.

предшколским установама на територији града Београда имали коефицијенте у интервалу од 13,42 до 14,36 (ПУ „Чика Јова Змај” Вождовац).

Кувар (V степен стручне спреме). Уредбом је за куvara са V степеном стручне спреме прописан коефицијент од 11,75 (основни коефицијент 10,68 који се може увећати за 10%) док су наведени запослени у предшколским установама на територији града Београда имали коефицијенте у интервалу од 10,68 до 13,1 (ПУ „Звездара” – Звездара).

Запослена лица са III, II и I степеном стручне спреме у предшколским установама имали су веће коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на коефицијенте прописане Уредбом.

Помоћник директора. Уредбом је прописано да помоћници директора имају право на увећање коефицијента од 10%, док су у предшколским установама помоћници директора имали увећање коефицијента у интервалу од 10% до 15% (ПУ „Ракила Котаров-Вука“ Лазаревац, ПУ „Савски венац“ Савски венац и ПУ „Стари град“ Стари град).

ПУ „Раковица“ Раковица. Директор ПУ „Раковица“ је у току 2014. године имао увећање плате од 10% по основу радног учинка сваког месеца.

ПУ „Савски венац“ Савски венац. Један део запослених је у току 2014. године имао увећање плате у висини од 15% по основу стимулације током целе године (директор, помоћник директора, шеф рачуноводства, радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања, транспорта и ложења), односно у једном делу године (кувари, набављач, помоћни радник).

Запосленима који у јануару 2014. години остварили ноћни рад, исти је исплаћиван у висини од 35% од основице, уместо 26%.

ПУ „11. април“ Нови Београд. Један део запослених је у једном делу 2014. године имао увећање плате у висини од 10% по основу стимулације (сарадник, кувар, помоћни кувар).

ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац. Један део запослених (набављач, помоћни радник у кухињи и техничкој служби, радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања, бравар, возач) имао је у 2014. години коефицијенте за обрачун и исплату плате утврђене према степену стручне спреме запослених, а не према радном месту.

Ред. бр.	Радно место	По уредби		По решењу	
		ССС	Коеф.	ССС	Коеф.
1	набављач	IV	9,06	VI	13,73
2	помоћни радник у кухињи и техничкој служби	II	7,27	III	9,14
3	радник на пословима техничког и инвестиционог одржавања	III	8,23	VI	15,17
4	бравар	III	8,23	V	11,91
5	возач	III	8,23	V	12,45

ПУ „Ракила Котаров-Вука“ Лазаревац. Један део запослених (вешерка, сервирка, спремачица, помоћни радник) имао је у 2014. години коефицијенте за обрачун и исплату плате утврђене према степену стручне спреме запослених, а не према радном месту.

Ред. бр.	Радно место	По уредби		По решењу	
		ССС	Коефицијент	ССС	Коефицијент
1	вешерка	I	6,30	III	8,88
2	сервирка	II	7,27	II	8,03
3	спремачица	I	6,30	II	7,77
4	помоћни радник	I	6,30	III	8,30

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Секретаријат за образовање и деçју заштиту није обавестио своје индиректне кориснике о расподели средстава сваком индиректном кориснику, а у оквиру својих одобренних апропријација, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисници су исплатили, а Секретаријат за образовање и деçју заштиту омогућио, да се за групу 411000- Плате, додаци и накнаде запослених изврше расходи у износу од 5.753.797 хиљада динара. Међутим, на групи конта 411000- Плате, додаци и

накнаде запослених планирана су средства у износу од 5.406.771 хиљада динара, тако да је исплаћено 347.026 хиљада динара више у односу на план, што је супротно члану 5, 29. и 61. Закона о буџетском систему.

- Један део запослених лица у предшколским установама на територији града Београда, имао је веће коефицијенте за обрачун и исплату плата у односу на прописане чланом 2. тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Као последица неправилно утврђених коефицијената, предшколске установе су исплатиле најмање 183.863 хиљаде динара више у односу на дозвољен износ и то: (1) 2.359 хиљада динара ПУ „Полетарац“ Барајево; (2) 10.146 хиљада динара ПУ „Врачар“ Врачар; (3) 17.655 хиљада динара ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац; (4) 7.680 хиљада динара ПУ „Лане“ Гроцка; (5) 15.577 хиљада динара ПУ „Звездара“ Звездара; (6) 18.397 хиљада динара ПУ „Др Сима Милошевић“ Земун; (7) 5.815 хиљада динара ПУ „Ракила Котаров-Вука“ Лазаревац; (8) 4.663 хиљада динара ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац; (9) 23.279 хиљада динара ПУ „11. април“ Нови Београд; (10) 7.229 хиљаде динара ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац; (11) 19.731 хиљада динара ПУ „Бошко Буха“ Палилула; (12) 12.942 хиљаде динара ПУ „Раковица“ Раковица; (13) 8.827 хиљаде динара ПУ „Савски венац“ Савски венац; (14) 1.542 хиљаде динара ПУ „Наша радост“ Сопот; (15) 9.457 хиљаде динара ПУ „Дечји дани“ Стари град; (16) 2.960 хиљада динара ПУ „Сурчин“ Сурчин и (17) 15.602 хиљаде динара ПУ „Чукарица“ Чукарица, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Један део запослених лица у предшколским установама на територији града Београда, имао је увећање коефицијената за обрачун и исплату плате веће од прописаног (15% помоћник директора) или је имао неосновано увећање основне плате (по основу стимулације, увећање по основу радног учинка итд.). Неправилним увећањем коефицијената и основне плате, исплаћено је 12.236 хиљада динара више од дозвољеног износа и то: (1) 491 хиљада динара ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац; (2) 1.802 хиљаде динара ПУ „11. април“ Нови Београд; (3) 1.235 хиљада динара ПУ „Бошко Буха“ Палилула; (4) 1.077 хиљада динара ПУ „Раковица“ Раковица; (5) 7.454 хиљаде динара ПУ „Савски венац“ Савски венац и (6) 177 хиљада динара ПУ „Чукарица“ Чукарица, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Директор ПУ „Савски венац“ Савски венац је у току 2014. године по основу додатка за ноћни рад исплатио 2.489 хиљада динара уместо 2.013 хиљада динара, јер је у периоду јануар-јул, обрачун и исплата вршена у висини од 35%, уместо 26% од основице. На тај начин, извршена је исплата у већем износу од дозвољеног за 476 хиљада динара, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац је доставила доказе да је у току 2015. године закључила анексе уговора са једним бројем запослених лица и утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама (секретар, медицинске сестре, набављач, кројач, руководиолац техничке службе, мајстор одржавања возила у возном парку-возач).

Секретаријат за образовање и децју заштиту је у 2015. години обавестио индиректне кориснике о висини одобрених апропријација за 2015. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и децју заштиту и 17 предшколских установа на територији града Београда да обрачун и исплату плате и додатака на плату врше у складу са законским прописима и да расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са Реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	968.637	968.637	1.029.314	1.029.314	106	100
2	Укупно организ. јединице (1)	968.637	968.637	1.029.314	1.029.314	106	100
3	Укупно град – група 412000	1.656.333	1.656.333	1.694.271	1.697.033	102	100

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 968.637 хиљада динара, док је извршен расход од 1.029.314 хиљаде динара, што је за 60.677 хиљада динара више у односу на план и то (1) 58.796 хиљада динара из средстава Републике и (2) 1.811 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су индиректни корисници исплатили, а Секретаријат за образовање и децу заштиту омогућио, да се за групу 412000- Социјални доприноси на терет послодавца изврше расходе у износу од 1.029.314 хиљада динара. Међутим на овој групи су планирана средства у износу од 968.637 хиљаде динара, што је за 60.677 хиљада динара више у односу на план, што је супротно члану 5, 29 и 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и децу заштиту и 17 предшколских установа на територији града Београда да расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација.

2.3. Накнаде у натура, група 413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени расходи за превоз на посао и са посла. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са Реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	361.120	361.120	345.830	345.830	96	101
2	Укупно организ. јединице (1)	361.120	361.120	345.830	345.830	96	101
3	Укупно град – група 413000	509.279	509.279	483.250	483.250	95	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 342.101 хиљаде динара, а исплата је вршена и за оне дане када нису долазили на посао (део годишњег одмора, боловање до 30 дана, државни празник и друго).

Предшколске установе су у току 2014. године вршиле уплату електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (део годишњег одмора, боловање до 30 дана, државни празник и друго) што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима у предшколским установама да обрачун и исплату накнаде за превоз на посао и са посла врше само за оне дане када су запослени долазили на посао.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са Реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	142.708	142.708	380.682	325.863	228	86
2	Укупно организ. јединице (1)	142.708	142.708	380.682	325.863	228	86
3	Укупно град – група 414000	244.985	244.985	463.578	408.759	167	88

На основу узорка, извршили смо ревизију код следећих предшколских установа:

ПУ „Лане“ Гроцка. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 16.575 хиљаде динара и то : (1) породилско боловање 12.466 хиљаде динара; (2) боловање преко 30 дана 3.535 хиљада динара; (3) отпремнина приликом одласка у пензију 559 хиљада динара и (4) други расходи 15 хиљада динара.

У току 2014. године извршена је рефунцирана средства у износу од 13.289 хиљада динара: (1) 9.754 хиљаде динара за породилско боловање и (2) 3.535 хиљада динара за боловање преко 30 дана.

ПУ „Полетарац“ Барајево. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.598 хиљада динара и то: (1) породилско боловање 909 хиљада динара; (2) боловање преко 30 дана 2.742 хиљаде динара; (3) отпремнина приликом одласка у пензију 881 хиљада динара и (4) други расходи 66 хиљада динара.

Породилско боловање – 414111. Исплата накнаде за породилско боловање запосленима у ПУ „Полетарац“ Барајево врши се након рефундације расхода од стране Министарства за рада, запошљавања и социјалне политике за месец који претходи исплати.

ПУ „Полетарац“ Барајево није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, тако да у 2014. години није исплаћена накнада за децембар 2014. године у износу од 836 хиљада динара, иако је ПУ „Полетарац“ исплатила зараду запосленима за наведени месец

У току 2014. године је извршена рефундирана средства у износу од 2.742 хиљаде динара за боловање преко 30 дана.

ПУ „Наша радост“ Сопот. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.098 хиљада динара и то: (1) породилско боловање 1.341 хиљада динара; (2) боловање преко 30 дана 2.007 хиљада динара и (3) отпремнина приликом одласка у пензију 1.750 хиљада динара.

У току 2014. године рефундирана су средства у износу од 3.098 хиљада динара: (1) 1.092 хиљаде динара за породилско боловање и (2) 2.007 хиљада динара за боловање преко 30 дана.

ПУ „11. април“ Нови Београд. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 58.079 хиљаде динара и то: (1) породилско боловање 30.831 хиљада динара; (2) боловање преко 30 дана 17.081 хиљада динара; (3) отпремнина приликом одласка у пензију 10.000 хиљада динара и (4) други расходи 167 хиљаде динара.

У току 2014.године рефундирана су средства у износу од 37.604 хиљаде динара: (1) 20.526 хиљада динара за породилско боловање и (2) 17.078 хиљада динара за боловање преко 30 дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ „Полетарац“ Барајево није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са обрачуном и исплатом зараде запосленима, тако да у 2014. години није исплаћена накнада за децембар 2014. године у износу од 836 хиљада динара, иако је ПУ „Полетарац“ исплатила зараду запосленима за наведени месец, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом.
- Предшколске установе нису сторнирале рефундирани износ на економској класификацији 414111 - Породилско боловање, тако да су расходи за породилско боловање исказани у већем износу за 29.457 хиљада динара и то: (1) ПУ „Лане“ Гроцка за 8.931 хиљаде динара и (2) ПУ „11. април“ Нови Београд за 20.526 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколске установе нису сторнирале рефундирани износ на економској класификацији 414121 - Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 25.362 хиљаде динара и то: (1) ПУ „Лане“ Гроцка за 3.535 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ Барајево за 2.742 хиљаде динара; (3) ПУ „Наша радост“ Сопот за 2.007 хиљада динара и (4) ПУ „11. април“ Нови Београд за 17.078 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Лане“ Гроцка је у току ревизије доставила финансијске картице 414111- Породилско боловање и 771111- Меморандумске ставке за рефундацију расхода на дан 17.6.2015.године којим је доказала да је предузела задовољавајуће мере исправљења стања.

ПУ „Полетарац“ Барајево је доставила доказе да је у току 2015. године почела са обрачуном и исплатом накнаде за породилско боловање заједно са платом за све запослене.

Препоручујемо одговорним лицима у предшколским установама да исплату породилског боловања врше заједно са исплатом зараде свици запослених лица и да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој позицији евидентирају се исплате награда запосленима и остали посебни расходи. на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са Реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	24.321	24.321	12.567	12.567	52	100
2	Укупно организ. јединице (1)	24.321	24.321	12.567	12.567	52	100
3	Укупно град – група 416000	82.483	82.483	51.639	51.639	63	100

ПУ „Полетарац“ Барајево. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 145 хиљада динара за јубиларне награде.

ПУ „Наша радост“ Сопот. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 345 хиљада динара за јубиларне награде.

ПУ „11. април“ Нови Београд. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.698 хиљада динара за јубиларне награде.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.6. Стални трошкови, група-421000

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са Реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	1.321.906	1.366.162	1.114.879	1.112.262	81	99
2	Укупно организ. јединице (1)	1.321.906	1.366.162	1.114.879	1.112.262	81	99
3	Укупно град – група 421000	3.118.649	3.118.648	2.624.816	2.615.576	84	100

Код овог буџетског корисника извршени су расходи у износу од 1.114.879 хиљада динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) функција 912 – основно образовање 25.452 хиљаде динара; (2) функција 920 – средње образовање 12.548 хиљада динара и (3) функција 911 – предшколско образовање 1.076.878 хиљада динара.

Функција 912 – Основно образовање. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 25.452 хиљаде динара и то: (1) 210 хиљада динара за набавку угља; (2) 1.957 хиљада динара за набавку лож-уља и (3) 23.285 хиљада динара за осигурање зграда.

Угљь – 421222. Секретаријат за образовање и дењу заштиту је у току 2014. године извршио исплату у износу од 210 хиљада динара предузећу „Соле Комерц“ доо Београд за набавку мрког угља за грејање у подручним одељењима ОШ „Олга Петров“ Падинска Скела. Према изјави одговорног лица у Секретаријату за образовање и дењу заштиту, рачун ОШ „Олга Петров“ Падинска Скела је у 2014. години био у блокади.

Лож-уље – 421224. Секретаријат за образовање и дењу заштиту је у току 2014. године извршио исплату у износу од 1.957 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови сад за набавку гасног уља за грејање ОШ „Олга Петров“ Падинска Скела (за матичну школу).

Осигурање зграда – 421511. Секретаријат за образовање и дењу заштиту је у току 2014. године исплатио 4.122 хиљаде динара предузећу „Uniqа osiguranje“ адо Нови Београд за осигурање имовине основних школа на територији града Београда за период 1.5.-1.8.2013. године, а по основу Споразума о измирењу дуга. Потписнице Споразума су констатовале да су потписале Лист покрића бр. 11-237 од 1.5.2013. године којим је утврђена обавеза осигураваача имовине за период 1.5.2013 - 1.8.2013. године.

Секретар Секретаријата за образовање и дењу заштиту потписао је лист покрића бр. 86/2014 од 3.9.2014. године са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд за осигурање имовине у основном образовању. Аконтациона премија износи 1.751 хиљада динара. Осигурање по листу покрића почиње 1.8.2014. године и траје до окончања поступка јавне набавке.

Функција 920 – Средње образовање. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 12.548 хиљада динара и то: (1) 7.174 хиљаде динара за набавку услуге осигурања имовине; (2) 5.372 хиљаде динара за осигурање ученика и (3) две хиљаде динара за трошкове провизије.

Осигурање зграда – 421511. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 7.174 хиљаде динара за осигурање имовине средњих школа на територији града Београда и то: (1) 1.286 хиљада динара „Uniqа osiguranje“ адо Нови Београд по основу споразума о измирењу дуга, а који се односи на осигурање имовине за период 1.5.-1.8.2013. године и (2) 5.888 хиљада динара компанији „Дунав осигурање“ адо Београд на име премије осигурања од пожара, лома стакла и провалних крађа за средње школе на територији града Београда за период 1.8.2013. – 1.8.2014.године.

Секретар Секретаријата за образовање и дењу заштиту је потписао лист покрића бр. 87/2014 од 3.9.2014. године са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд за осигурање имовине у

средњем образовању. Аконтациона премија износи 546 хиљада динара. Осигурање по листу покрића почиње 1.8.2014. године и траје до окончања поступка јавне набавке.

Осигурање од одговорности – 421523. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.372 хиљаде динара за услугу осигурања ученика и то: (1) 3.605 хиљада динара за период 13.6.2013 - 12.6.2014. године и (2) 1.767 хиљада динара за осигурање ученика на практичној настави за период 1.12.2014. - 30.11.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Секретаријат за образовање и децу заштиту је у току 2014. године извршио плаћање у износу од 2.617 хиљада динара директно добављачима (210 хиљада динара предузећу „Соле Комерц“ доо Београд за набавку мрког угља и 1.957 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови Сад за набавку гасног уља) за потребе ОШ „Олга Петров“ Падинска Скела и расход евидентирао на групи 421000- Стални трошкови, уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Секретар Секретаријата за образовање и децу заштиту је у 2014. години преузео обавезу у износу од 2.297 хиљада динара (1.751 хиљада динара за осигурање имовине основних школа и 546 хиљада динара за осигурање имовине средњих школа) по основу листова покрића број 86 и 87, закључених са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Секретар Секретаријата за образовање и децу заштиту је закључио листове покрића број 86 и 87 од 1.9.2014. године са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд у укупном износу од 2.297 хиљада динара који се односи на период од 1.8.2014. године до окончања поступка јавне набавке, односно закључен је лист покрића са ретроактивним важењем.
- Секретар Секретаријата за образовање и децу заштиту је закључио лист покрића број 87/2014 од 3.9.2014. године за осигурање имовине у средњем образовању у износу од 546 хиљада динара са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд који се односи на период од 1.8.2014. године до окончања поступка јавне набавке, односно закључен је лист покрића са ретроактивним важењем.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и децу заштиту да извршавају плаћања у складу са Законом о буџетском систему, да преузимање обавеза врше у складу са законским прописима и да расходе евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функција 911 – Предшколско образовање. На овој функционалној класификацији је евидентиран расход у износу од 791.895 хиљаде динара.

Према подацима добијеним од одговорних лица, предшколске установе су на дан 31.12.2014. године плаћале закуп за 10.308,84 м² пословног простора. Предшколске установе су у 2014. години на име закупа пословног простора исплатиле 1.122 хиљаде евра у динарској противвредности на дан исплате и 2.745 хиљада динара, односно укупно **1.145 хиљада евра** (обрачунато по средњем курсу НБС на дан 31.12.2014.).

У периоду од 1.1.2008. године до 1.6.2015. године, предшколске установе су на име закупа пословног простора исплатиле најмање 4.580 хиљаде евра и 6.104 хиљада динара, односно најмање **4.631 хиљаду евра** (обрачунато по средњем курсу НБС на дан 31.12.2014.).

Рб	Предшколска установа	Закуп у еврима (€)			Закуп у динарима		
		Површина (у м ²)	Исплаћено у 2014	Исплаћено у периоду 1.1.2008 - 1.6.2015	Површина (у м ²)	Исплаћено у 2014	Исплаћено у периоду 1.1.2008 - 1.6.2015
1	„Лане“ Гроцка	364	27.307,50	121.973,50	(порез)	263.211,00	561.468,00

2	„Раковица“ Раковица	1.908	269.227,61	1.213.085,10	-	-	-
3	„Полетарац“ Барајево	310	28.210,00	141.980,00	-	-	-
4	„Чукарица“ Чукарица	488	21.158,20	42.645,80	58	341.396,00	1.180.020,00
5	„Дечји дани“ Стари град	602	32.000,00	52.000,00	-	-	-
6	„Јелица Обрадовић“ Младен.	750	66.400,00	316.550,00	-	-	-
7	„Перка Вићентијевић“ Обрен.	530	22.510,00	15.360,00	100	220.113,82	125.996,18
8	„Бошко Буха“ Палилула	150	7.200,00	12.600,00	270	1.400.074,08	2.475.839,52
9	„Чика Јова Змај“ Вождовац	455	37.974,15	26.515,30	-	-	-
10	„Звездара“ Звездара	336	40.358,40	151.344,00	200	240.000,00	520.000,00
11	„11. април“ Нови Београд	-	-	-	267	139.617,53	1.100.041,32
12	„Др Сима Милошевић“ Земун	3.260	576.849,00	2.485.992,00	259	140.200,00	140.200,00
	Укупно	9.154	1.121.994,9	4.580.045,7	1.154	2.744.612,4	6.103.565

Увидом у појединачне уговоре и фактуре добијен је преглед највећих цена закупа по м² простора:

Р б	Предшколска установа	Објекат	м ²	Закуподавац	Датум уговора	Исплаћено	
						Кумулативн о на дан 1.6.2015 (у €)	по м ² (у €)
1	2	3	4	5	6	7	8 (7/4)
1	ПУ Земун	Добановачки пут 58	1.976	Ктитор доо	14.7.2010	1.528.995,43	773,8
2	ПУ Раковица	Видиков.венац 79	1.530	Физ. лице	4.5.2009	1.144.462,44	761,4
3	ПУ Земун	Пук. Миленка Павловића 136	1.285	Физ. лице	4.9.2009	956.997,04	744,9
4	ПУ Раковица	Зелењак 7	80	Физ. лице	29.8.2009	39.522,66	494
5	ПУ Звездара	Сопоћанска 3	336	Физ. лице	15.5.2010	151.344	450
6	ПУ Барајево	Светосавска 56	310	Физ. лице	1.11.2008	141.980	458
7	ПУ Младеновац	Славка Манојловића 63	350	Физ. лице	28.11.2007	155.750	445
8	ПУ Младеновац	Славка Манојловића 63	400	Физ. лице	10.8.2009	160.800	402
9	ПУ Гроцка	Маршала Тита 93а	364	Физ. лице	24.8.2009	141.552	388,8

Према подацим добијеним од Агенције за инвестиције и становање, цена градње по м² вртића у насељу „ Степа Степановић“ износи 94 хиљаде динара, односно 777 евра (по средњем курсу на дан 31.12.2014. године).

Преглед највећих јединичних цена закупа које плаћају ПУ за пословни простор:

Рб	Предшколска установа	Објекат	м ²	Месечни закуп	Закуп по м ²
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	ПУ Земун	Добановачки пут 58	1.975,85	23.710,20	12 €
2	ПУ Раковица	Видиков.венац 79	1.530,03	16,830,33	11 €
3	ПУ Земун	Пук. Миленка Павловића 136 б	1.284,67	14.131,37	11 €
4	ПУ Звездара	Сопоћанска 3	336,32	2.522,40	7,5 €
5	ПУ Стари град	Васе Чарапића 9	602,09	4.000	6,64 €
6	ПУ Младеновац	Славка Манојловића 63	400	2.400	6 €
7	ПУ Барајево	Светосавска 56	310	1.550	5 €
8	ПУ Гроцка	Маршала Тита 93а	364,10	1.820,50	5 €

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и децу заштити да изврше анализу трошкова закупа.

2.7. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	60.329	60.329	46.328	46.328	77	100
2	Укупно Орган. јединице (1)	60.329	60.329	46.328	46.328	77	100
3	Укупно град – Група 424000	6.217.349	6.217.349	5.625.405	5.448.764	88	97

Функција 911 – Предшколско образовање.

Здравствена заштита по уговору- 424311. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године исплатио укупно 3.542 хиљаде динара на име накнаде члановима Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику. Градоначелник је донео Решење о образовању Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику („Сл. лист града Београда“ бр 7/2013...22/14), док је накнада члановима комисије у висини од једне хиљаде динара по датом мишљењу за дете и ученика за које је поднет захтев за давање мишљења, а на основу достављених мишљења и уговора о делу закључених са члановима комисије утврђена Закључком градоначелника (број 6-74/14-Г од 28.4.2014).

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.8. Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	7.301	7.301	8.096	4.116	56	51
2	Укупно орган. јединице (1)	7.301	7.301	8.096	4.116	56	51
3	УКУПНО Град – Група 444000	85.095	85.095	57.286	53.306	63	93

Функција 912 – Основно образовање. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 3.980 хиљада динара предузећу „Амига“ доо Београд за затезну камату, а на основу Споразума (број VII-01-401.1-9 од 28.2.2014.), на који је сагласност дало Градско јавно правобранилаштво број М-398/14 од 28.2.2014. године. Камата се односи на период од 1.1.2011. до 20.1.2014. године, а обрачуната је на главни дуг за извршене радове на доградњи физкултурне сале уз објекат ОШ „Милица Милошевић“ Јагњило од стране предузећа „Соленоид“ доо Београд, Укупна вредност дуга по Споразуму износи 12.083 хиљада динара и то 8.103 хиљада динара на име главног дуга и 3.980 хиљада динара на име камате.

Привредни суд у Београду је донео Закључак бр. 5 и бр. 663/2013 од 14.11.2013. године којим се одређује извршење на потраживању извршног дужника предузећа „Соленоид“ доо Београд и то пленидбом потраживања извршног дужника према његовом дужнику граду Београду, а по основу уговора о извођењу грађевинских радова број VII-01-401.2-2730 од 8.5.2008.године и Анексу 1 број VII-01-401.2-2730/08 од 3.9.2009. године

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је Секретаријат за образовање и дечју заштиту расход за затезну камату у износу од 3.980 хиљада динара евидентирао на групи 444000- Пратећи трошкови задуживања уместо на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и дечју заштиту да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2.9. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијам	Исказано извршењ	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	4.842.178	4.842.178	4.660.882	4.663.499	96	100
2	Укупно Орган. јединице (1)	4.842.178	4.842.178	4.660.882	4.663.499	96	100
3	Укупно град – Група 463000	6.793.767	6.793.767	6.180.319	6.287.077	93	102

На овој буџетској позицији су извршени расходи у износу од 4.660.882 хиљаде динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) функција 912 – основно образовање 2.971.018 хиљада динара и (2) функција 920 – средње образовање 1.689.864 хиљада динара.

Функција 912 – Основно образовање. На овој позицији је евидентиран расход у износу од 2.971.018 хиљада динара и то: (1) 2.919.801 хиљада динара за текуће трансфере основним школама и (2) 51.217 хиљада динара за капиталне трансфере.

Текући трансфери нивоу Републике - 463111. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.919.801 хиљаде динара који је Секретаријат за образовање и дечју заштиту трансферисао основним школама на територији града Београда и то: (1) 724.266 хиљада динара за материјалне трошкове; (2) 784.497 хиљада динара за расходе за запослене (превоз на посао и са посла, јубиларне награде, солидарна помоћ); (3) 1.405.511 хиљада динара за трошкове електричне енергије, грејања, комуналне трошкове и друго; (4) 6.097 хиљада динара за стручно усавршавање, трошкове санитарно прегледа и слично и (5) 570 хиљада динара неутрошена средства враћена од стране једне основне школе.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је планирао и извршавао расходе за материјалне трошкове према Правилнику о мерилима за утврђивање цене услуга у основној школи³. Пренос средстава за материјалне трошкове врши се за сваки месец на основу Решења о распореду средстава које доноси Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту. Основне школе нису достављале Секретаријату за образовање и дечју заштиту документацију у циљу преноса средстава на име материјалних трошкова.

Капитални трансфери нивоу Републике - 463211. На овој економској класификацији евидентиран је трансфер у износу од 51.217 хиљада динара основним школама на територији града Београда и то: (1) 44.565 хиљада динара за опремање и капитално одржавање објеката у основном образовању и (2) 6.652 хиљаде динара за текуће одржавање објеката у основном образовању.

Функција 920 – Средње образовање. На овој позицији је евидентиран расход у износу од 1.689.864 хиљада динара и то: (1) 1.666.890 хиљада динара за текуће трансфере основним школама и (2) 22.974 хиљада динара за капиталне трансфере.

Текући трансфери нивоу Републике - 463111. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.666.890 хиљада динара који је Секретаријат за образовање трансферисао средњим школама на територији града Београда и то: (1) 495.095 хиљада динара за материјалне трошкове; (2) 397.717 хиљада динара за расходе за запослене (превоз на посао и са посла, јубиларне награде, солидарна помоћ); (3) 751.965 хиљада динара за трошкове електричне енергије, грејања, комуналне трошкове и друго и (4) 22.113 хиљаде динара за стручно усавршавање, трошкове санитарног прегледа и слично.

³ Сл. Гласник РС бр 35/93

Капитални трансфери нивоу Републике - 463211. На овој економској класификацији евидентиран је трансфер средњим школама на територији града Београда за опремање и капитално и текуће одржавање у износу од 22.975 хиљада динара.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је у току 2013. године, на основу члана 76. став 3. Закона о јавној својини, издавала потврде Граду Београду ради уписа права јавне својине Града Београда на зградама образовања. Међутим, почевши од 2014. године, Републичка дирекција за имовину је, на основу члана 76. став 3. Закона о јавној својини, престала да издаје потврде ради уписа права јавне својине Града Београда и дописима обавестила Град Београд да је потребно да, уколико има интерес, достави и одлуку надлежног органа (Влада Републике Србије) о преносу права јавне својине на непокретностима у својини Републике Србије, а у складу са одредбама члана 27. став 2. Закона о јавној својини.

На основу издатих потврда од стране Републичке дирекције, Града Београд је на дан 31.12.2014. године усписао право јавне својине над објектима у јавној књизи о евиденцији непокретности. Табеларни приказа уписаних права својине Града Београда на објектима основних и средњих школа:

Р. бр.	Школе	Није уписана јавна својина	Укупно уписана јавна својина	На Објекат	Део објекта
1	Основне школе	/	262	28	234
		406	/	52	354
	Укупно – основне школе		668	80	588
2	Средње школе	/	52	4	48
		141	/	22	119
	Укупно – средње школе		193	26	167

На захтев ревизије, основне и средње школе су доставиле податак да су у 2014. години оствариле најмање 277.863 хиљаде динара по основу давања у закуп школске имовине (фискултурне хале, базени, свечане сале, холови и др) и то:

- (1) основне школе 238.487 хиљада динара и
- (2) средње школе 39.376 хиљада динара.

Р. Бр.	Опис	Основне школе	Средње школе	Школе за основно и средње образовање	Укупно
1	2	3	4	5	6 (4+5+6)
1	Школе које издају школски простор	129	45	0	174
2	Школе које не издају школски простор	61	28	13	102
Укупно:		190	73	13	276

У члану 22. Закона о јавној својини, прописано је да се давање ствари у закуп врши по претходно прибављеној сагласности носиоца права својине над непокретностима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:

- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године трансферисао, средства у износу од 1.219.361 хиљаде динара основним и средњим школама на територији града Београда за материјалне трошкове, без одговарајуће документације, што је супротно Упутству о раду у области планирања, припреме и извршења буџета, буџетског рачуноводства и извештавања у којем је прописано да се резервација средстава и плаћање врше на основу решења које доноси руководилац директног буџетског корисника и пропратне документације (фактура, обрачунска ситуација, уговор и сл.).
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године основним и средњим школама трансферисао средства у износу од 74.191 хиљаде динара за опремање, текуће и капитално одржавање објеката у основном и средњем образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава, којима би обухватио и питање издавања у

закуп делова објеката, питање већег коришћења у односу на редован рад, а самим тим и потребе већег одржавања капиталног улагања.

- Секретаријат за образовање и дењу заштиту је у току 2014. године трансферисао средства у износу од 6.652 хиљаде динара основним школама на територији града Београда, за текуће одржавање објеката у основном образовању, што је супротно члану 25. тачка 20. Статута града Београда.

- Град Београд нема увид колико је простора издато од стране основних и средњих школа, који је приход остварен и за које намене су средства утрошена, а току ревизије је утврђено да су школе оствариле приход од најмање 277.863 хиљада динара по основу давања имовине у закуп.

Секретаријат за образовање и дењу заштиту је донео Правилник о начину и поступку доделе средстава за предшколске установе, основне и средње школе VII-01-07-651/15 од 01.07.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и дењу заштиту да трансфер средстава основним и средњим школама врши на основу одговарајуће документације и да текуће и капитално одржавање објеката у образовању врше у складу са надлежностима..

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда да, у складу са дописом Дирекције за имовину Републике Србије, одреде објекте где постоји интерес Града Београда да успостави право јавне својине на објектима-школама и да остваре право јавне својине на предметним објектима у складу са чланом 27. став 2. Закона о јавној својини.

2.10. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокациј.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	35.401	35.401	32.578	28.137	79	86
2	Укупно Орган. јединице (1)	35.401	35.401	32.578	28.137	79	86
3	Укупно град – Група 483000	477.597	477.597	220.194	207.778	44	94

Код овог буџетског корисника извршени су расходи у износу од 26.150 хиљада динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) функција 911 - предшколско образовање 5.375 хиљада динара; (2) функција 912 – основно образовање 20.414 хиљада динара и (3) функција 920 – средње образовање 361 хиљада динара.

Функција 911 - Предшколско образовање. Секретаријат за образовање и дењу заштиту је у току 2014. године исплатио укупно 5.375 хиљада динара на име принудне наплате од стране физичких лица за накнаду нематеријалне штете, а на основу пресуде Апелационог суда у Новом Саду (Гж. 3374/13 од 19.12.2013.).

Функција 912 – Основно образовање. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 20.414 хиљада динара. Секретаријат за образовање и дењу заштиту је у току 2014. године исплатио 19.280 хиљада динара предузећу „Југоградња“ доо и то: (1) 8.421 хиљада динара за главни дуг (по окончаној ситуацији за радове на школи у Ројковцу „Јефимија“); (2) 9.072 хиљаде динара на име камате и (3) 1.787 хиљада динара на име судских трошкова по том основу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је Секретаријат за образовање и дењу заштиту евидентирао расход у износу од 8.421 хиљаде динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи

511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и деју заштиту да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.11. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ. орг, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	293.673	293.673	293.875	293.875	100	100
2	Укупно Орган. јединице (1)	293.673	293.673	293.875	293.875	100	100
3	УКУПНО Град– Група 485000	461.109	461.109	435.779	437.414	95	100

Код овог буџетског корисника извршени су расходи у износу од 292.623 хиљаде динара и то на функционалној класификацији 920 – средње образовање.

Функција 920- Средње образовање. На овој позицији је евидентиран расход у износу од 291.779 хиљада динара физичким лицима на име експроприсаног земљишта које је национализовано 1954. године за изградњу XII Београдске Гимназије.

Градоначелник града Београда је донео Закључак (број 6-3485/13-Г од 9.9.2013. године) којим се даје сагласност Секретару Секретаријата за образовање и деју заштиту да закључи споразум о добровољној исплати дуга у укупном износу од 547.086 хиљада динара (основни дуг : 333.961 хиљада динара и затезна камата: 213.125 хиљада динара) за 13 лица који су законски наследници ранијег земљишно књижног власника експроприсаног земљишта на катастарској парцели ЗКУЛ 289 КО Београд 3. Решењем Петог основног суда у Београду број III-1P бр. 27/08 од 29.10.2009 године којем је постало правоснажно дана 27.6.2013.године утврђена је накнада за експроприсано земљиште кат.парц. 4892 уписана у ЗКУЛ 289 КО Београд 3 за површину од 9.026 м² која је исплаћена наследницима ранијег земљишно књижног власника. Градско јавно правобранилаштво је упутило допис број Р-13/10 од 7.7.2013. године Секретаријату за образовање и деју заштиту којим је предложено да се са предлагачима постигне договор о начину и динамици исплате, како би се избегло принудно извршење. Градско јавно правобранилаштво је дало сагласност на одредбе модела Споразума о добровољној исплати дуга, Му.бр.777/13 од 4.9.2013. године. По основу наведеног Споразума, физичким лицима је исплаћено укупно 547.086 хиљада динара и то: (1) 255.307 хиљада динара у 2013. години и (2) 291.779 хиљада динара у току 2014. године.

Применом средњег курса евра на дан 10.9.2013.године, вредност споразума износи 4.756.550 евра (главни дуг: 2.903.573 евра + камата: 1.852.977 евра) за 9.026 м², тако да би исплаћена цена за 1м² земљишта износила 526,98 евра, односно 52.698 евра по једном ару.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3. Издаци за нефинансијку имовину

3.1. Зграде и грађевински објекти –група 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	147.499	147.499	82.356	90.777	62	110
2	Укупно Орган. јединице (1)	147.499	147.499	82.356	90.777	62	110
3	УКУПНО Град - Група 511000	11.364.559	11.364.559	7.452.503	7.599.896	67	102

Код овог буџетског корисника извршени су расходи у износу од 18.506 хиљада динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) функција 911 - предшколско образовање 9.603 хиљаде динара и (2) функција 912 – основно образовање 8.903 хиљаде динара.

Функција 911- Предшколско образовање. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 9.603 хиљаде динара за куповину дела непокретности површине 259,18 м² у Земуну од Холдинг корпорације „Електронске индустрије“ а.д. Ниш.

Функција 912- Основно образовање. Секретаријат за образовање и децу заштиту је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 8.903 хиљаде динара предузећу „Амига“ доо Београд на име главног дуг за извршене радове на доградњи физкултурне сале уз објекат ОШ „Милица Милошевић“ Јагњило. (видети опис код *Казне за кашњење – 444000*).

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.2. Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокац	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образ. и деч. зашт	258.209	258.209	140.279	140.279	54	100
2	Укупно Орган. јединице (1)	258.209	258.209	140.279	140.279	54	100
3	УКУПНО Град – Група 511000	386.143	386.143	212.714	212.714	55	100

Функција 912- Основно образовање. На овој позицији је евидентиран расход у износу од 24.228 хиљада динара за набавку опреме за образовање за потребе нове основне школе у насељу „ Степа Степановић“ на Вождовцу и то:

Р. бр	Опис	Добављач	Број уговора	Процењена вредност (без пдв)	Уговорена вредност (без пдв)	Укупно исплаћено
1	Инвентар	„Фимас“ доо Београд	VII-01-401.1-160	2.180	787	944
2	Намештај	„Гај инжењеринг и опремање“ доо Земун	VII-01-401.1-165.	14.941	14.726	17.672
3	Опрема за физкултурну сали и спортско игралиште	„Musculus“ доо Београд	VII-01-401.1-161	2.712	2.577	3.092
4	Рачунарска опрема (компјутери 38, фотокопир апарат, ласерски штампач и пројектор)	„Облак технологије“ доо Београд	VII-01-401.1-178.	2.532	2.100	2.520
УКУПНО:				22.365	20.190	22.228

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало административно финансијско особље Секретаријата за образовање и дечју заштиту. Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је осам конфирмација.

у 000 динара

р.б.	Добављач	Износ код добављача	Секретаријат	Разлика
1.	„НИС“ ад Нови Сад	1.039	4.131	3.092
2.	„Дунав осигурање“ адо Београд	14.475	3.085	11.390
3.	ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд	76.793	3.195	73.598
4.	„Соле комерц“	406	347	59
5.	„Саобраћајни институт ЦИП“ доо Београд	74	99	25
Укупно:		92.787	10.857	88.164

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Секретаријат за образовање и дечју заштиту није вршио усаглашавања својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 88.164 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту да редовно врше усаглашавања својих обавеза.

Обавезе Секретаријата за образовање и дечју заштиту:

Табела: Преузете обавезе изнад одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године, без децембарских рачуна

у 000 динара

Функционална кл.	Економска кл.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ							
911	421	Стални трошкови	24.811	78.948	54.138	0	-54.138
911	426	Материјал	40.559	90.055	-49.496	0	-49.496
912	463	Трансфери осталим нивоима власти	90.920	441.410	-350.490	0	-350.490
920	463	Трансфери осталим нивоима власти	90.377	128.173	-37.796	0	-37.796
Укупно			246.667	738.586	-383.644	0	-491.920

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Секретаријат за образовање и дечју заштиту преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 491.918 хиљада динара и то: (1) 54.137 хиљада динара на функционалној класификацији 911- Предшколско образовање, економска класификација 421000- Стални трошкови, а по основу неплаћених рачуна за сталне трошкове предшколских установа; (2) 49.495 хиљада динара на функционалној класификацији 911- Предшколско образовање, економска класификација 426000- Материјал а по основу неплаћених рачуна за намирнице за припремање хране и других трошкова материјала предшколских установа; (3) 350.490 хиљада динара на функционалној класификацији 912- Основно образовање, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти и (4) 37.796 хиљада динара на функционалној класификацији 920- Средње образовање, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

Обавезе индиректних корисника Секретаријата за образовање и дечју заштиту:

Секретаријат за образовање и дечју заштиту није извршио расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе није обавестио индиректне кориснике. Табеларни прикат обавеза индиректних корисника буџетских средстава Секретаријата за образовање и дечју заштиту дат је у следећој табели:

Ред. бр.	Предшколска установа	Извор 01 – приходи из буџета	Извор 04 – сопствени приходи	Укупно
1	ПУ „Полетарац” Барајево	1.530.930,47	449.085,87	1.980.016,34
2	ПУ „Врачар” - Врачар	13.064.772,23	1.541.100,52	14.605.872,75
3	ПУ „Чика Јова Змај” Вождовац	21.926.835,66	5.492.491,63	27.419.327,29
4	ПУ „Лане” Гроцка	6.489.227,01	798.385,85	7.287.612,86
5	ПУ „Звездара” Звездара	33.472.105,89	1.614.928,60	35.087.034,49
6	ПУ „Др Сима Милошевић” Земун	21.644.954,63	3.973.665,57	25.618.620,20
7	ПУ „Ракила Котаров-Вука” Лазаревац	4.216.903,60	460.566,13	4.677.469,73
8	ПУ „Јелица Обрадовић” Младеновац	7.810.978,98	665.355,76	8.476.334,74
9	ПУ „11. април” Нови Београд	39.385.912,44	3.801.418,91	43.187.331,35
10	ПУ „Перка Вићентијевић” Обреновац	4.283.069,93	665.432,07	4.948.502,00
11	ПУ „Бошко Буха” Палилула	30.304.507,02	2.239.393,07	32.543.900,09
12	ПУ „Раковица” Раковица	36.328.653,74	4.859.346,87	41.188.000,61
13	ПУ „Савски венац” Савски венац	17.391.078,22	927.634,99	18.318.713,21
14	ПУ „Наша радост” Сопот	1.191.732,96	195.504,04	1.387.237,00
15	ПУ „Дечји дани” Стари град	11.760.610,74	157.585,83	11.918.196,57
16	ПУ „Сурчин” Сурчин	2.401.535,73	1.454.298,00	3.855.833,73
17	ПУ „Чукарица” Чукарица	36.848.239,08	12.708.391,58	49.556.630,66
18	Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда	46.009.855,78	19.343.760,45	65.353.616,23
Укупно		336.061.904,11	61.348.345,74	397.410.249,85

На основу извршење ревизије узорковане документације утврдили смо да се не може утврдити да ли су обавезе сваког индиректног корисника у оквиру одобрених апропријација јер Секретаријат за образовање и дечју заштиту није обавестио индиректне кориснике о расподели средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријацијама за 2014. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима у Секретаријату за образовање и дечју заштиту да своје индиректне кориснике обавесте о одобреним апропријацијама.

5. Набавке

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године је закључио 30 уговора након спроведених потупака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 1.188.067 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност 1.330.215 хиљада са ПДВ-ом. Секретаријат је спровео: (1) 16 отворених поступака (два отворена поступка по партијама), процењене вредности 1.177.419 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 1.317.078 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, чија је процењена вредности 3.248 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 3.463 хиљаде динара са ПДВ-ом и (3) четири поступака јавне набавке мале вредности, процењене вредности 10.400 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене 9.674 хиљада динара са ПДВ-ом.

1) Отворени поступак јавне набавке – куповина прибора за одржавање хигијене за потребе предшколских установа града Београда за 2014. годину. Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке 30.09.2013. године број: 404.1-16-2/13. Процењена вредност јавне набавке је 17.392 хиљаде динара без ПДВ-а. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је 28.10.2013. године објавио Позив за подношење понуда на порталу Управе за јавне набавке, и на интернет страници. Рок за подношење понуда је 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда дана 27.11.2013. године и исти доставила свим понуђачима. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је донео одлуку о додели уговора 23.01.2014. године и изабрало понуду заједничку понуђача „Grafo trade“ d.o.o. Београд и „В2М“ d.o.o. Београд као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 11.744 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 14.093 хиљаде динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну набавку. Уговор је закључен 05.02.2014. године на период од дана потписивања до 31.12.2014. године. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу Управе за јавне набавке 20.2.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Извештај о избору најповољније понуде не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту донео је Одлуку о додели уговора у року дужем 25 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. став 4 Закона о јавним набавкама .
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу у року који је дужи од 5 дана од закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2) *Отворени поступак јавне набавке – Куповина месних прерађевина за потребе предшколских установа града Београда за 2014. годину.* Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке 30.09.2013. године број: 404.1-12-2/13. Процењена вредност јавне набавке је 40.913 хиљаде динара без ПДВ-а. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је 11.10.2013. године објавио Конкурсну документацију на порталу Управе за јавне набавке, и на интернет страници. Рок за подношење понуда је 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда дана 12.11.2013. године и исти доставила свим понуђачима. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је донео одлуку о додели уговора 19.12.2013. године и изабрало понуду понуђача СЗТР „Ђурђевић“, Суботиште као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 40.608 хиљада динара без ПДВ-а. Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну набавку. Предузеће „Агро-Папук“ доо Кукујевци, поднео је дана 30.12.2013.године Захтев за заштиту права понуђача и исти је 03.01.2014. године упућен Републичкој комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки. Републичка комисија за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-20/2014 од 03.02.2014. године којим се усваја захтев понуђача „Агро-Папук“ ДОО Кукујевци и потупак јавне набавке делимично поништава и то у делу стручне оцене понуда садржане у извештају о стручној оцени понуда и доношењу одлуке о додели уговора. Комисија је сачинила Извештај о поновној стручној оцени понуда дана 06.03.2014.године, а након тога и Одлуку о избору најповољније понуде којим се уговор додељује понуђачу СЗТР „Ђурђевић“ Суботиште који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 40.608 хиљада динара без ПДВ-а, односно 48.574 хиљаде динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора достављена је 21.03.2014.године. Уговор са најповољнијим понуђачем закључен 07.04.2014. године на период од дана потписивања до 31.12.2014. године. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу Управе за јавне набавке 09.04.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени не садржи податке из плана набавке који се односи на предметну јавну набавку што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року од 25 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке које се односе на предметну јавну набавку, не садржи процењену вредност јавне набавке и евентуална одступања од плана набавки са образложење, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од пет дана дана пријема захтева за заштиту права понуђача, доставио одговор и комплетну документацију из поступка јавних набавки Републичкој комисији, што је супротно члану 153. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није поступио по налозима Републичке комисије у року од 25 дана од пријема Решења, што је супротно члану 157. Закона о јавним набавкама.

3) Отворени поступак јавне набавке – Куповина намештаја за потребе нове основне школе у насељу Степа Степановић на Вождовцу. Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке 26.05.2014. године број: 404.1-4-2/14. Процењена вредност јавне набавке је 14.941 хиљада динара без ПДВ-а. Према образложењу одговорних лица, процењена вредност јавне набавке утврђена је на основу пројекта израђеног од стране Саобраћајног института „ЦИП“ доо Београд. Наручилац је у конкурсној документацији предвидео додатне услове и то постојање финансијског, пословног, техничког, кадровског капацитета и поседовање сертификата и то: (1) технички капацитет: поседовање машина (за хоризонтално или вертикално кројење плоча, обраду кантова, лакирницу и ЦНЦ обрадни центар за плоче и масиве), поседовање минимум једног транспортног возила (затворени камион или комби за превоз намештаја минималне носивости 3 тоне) и поседовање магацинског простора површине минимум 2.000м²; (2) кадровски капацитет: минимум 18 радно ангажованих лица (минимум један дипломирани инжењер шумарства, минимум један дипломирани дизајнер ентеријера и намештаја, минимум један возач са важећом возачком дозволом Ц категорије и минимум 15 ВКВ/КВ радника).

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је 01.07.2014. године објавио Конкурсну документацију на порталу Управе за јавне набавке, и на интернет страници. Рок за подношење понуда је 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је изменила конкурсну документацију и рок за подношење понуда продужила до 04.08.2014. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда дана 04.08.2014. године и исти доставила свим понуђачима. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је донео одлуку о додели уговора 20.08.2014. године и изабрало понуду понуђача „Гај инжењеринг и опремање“ доо Земун као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 14.726 хиљаде динара без ПДВ-а. Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну набавку. Уговор је закључен 29.08.2014. године. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу Управе за јавне набавке 20.2.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

4) Отворени поступак – Спровођење послова из области превентивне ДДД у објектима предшколских установа у Београду за период април – децембар 2014.године. Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је донео Одлуку о покретању отвореног

поступка јавне набавке 24.03.2014. године број 404.2-2-2/14. Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара без ПДВ-а. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је 09.05.2014. године објавио Конкурсну документацију на порталу Управе за јавне набавке, и на интернет страници. Рок за подношење понуда је 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда дана 09.06.2014. године и исти доставила свим понуђачима. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је донео одлуку о додели уговора 16.07.2014. године и изабрало понуду понуђача „Висан“ доо Земун као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 5.777 хиљада динара без ПДВ-а. Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну набавку. Уговор је закључен 29.07.2014. године. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу Управе за јавне набавке 06.08.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није донео Одлуку о додели уговора у року од 25 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности – Набавка опреме за фискултурну салу и спортска игралишта за потребе нове основне школе у насељу „Степе Степановић“ на Вождовцу. Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 11.06.2014. године број 404.1-11-2/14. Процењена вредност јавне набавке је 2.712 хиљаде динара без ПДВ-а. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је 07.07.2014. године објавио Конкурсну документацију на порталу Управе за јавне набавке, и на интернет страници. Рок за подношење понуда је 10 дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда дана 17.07.2014. године и исти доставила свим понуђачима. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је донео одлуку о додели уговора 13.08.2014. године и изабрало понуду понуђача „Musculus“ доо Београд као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 2.576 хиљада динара без ПДВ-а. Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну набавку. Уговор је закључен 27.08.2014. године. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу Управе за јавне набавке 02.09.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није донео Одлуку о додели уговора у року од 10 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

б) Отворени поступак – Куповина торби са додатком за повијање беба и кеса за паковање садржине беби пакета за новорођену децу у породилиштима на територији града Београда у 2014. години. Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 30.09.2014. године број 404.1-19-2/14. Процењена вредност јавне набавке је 8.600 хиљада динара без ПДВ-а и то: (1) 8.400 хиљада динара за партију I Торбе са додатком за повијање беба и (1) 200 хиљада динара за партију II Кесе за паковање садржине за повијање беба. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је 02.10.2014. године објавио Конкурсну документацију на порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници. Рок за подношење понуда је 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда дана 03.11.2014. године и исти доставила свим понуђачима. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је донео одлуку о додели уговора 25.12.2014. године и изабрало понуду понуђача „Миљковић“ доо Београд као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 8.205 хиљада динара без ПДВ-а. Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну набавку. Уговор је закључен 14.01.2015. године.

Наведени поступак спроведено је у поновљеном поступку, јер Одлуком о обустави поступка број 404.1-10-3/14 од 04.09.2014.године обустављен поступак јавне набавке број 14/14 јер су партију I Торбе са додатком за повијање беба, све понуде биле неприхватљиве, док партију II Кесе за паковање садржине за повијање беба, није пристигла ниједна понуда.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
 - Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
 - Секретаријат за образовање и дечју заштиту није донео Одлуку о додели уговора у року од 25 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у 2015. години донео Упутство о начину праћења предузетих радњи и донетих аката у поступцима јавних набавки и Листу праћења предузетих радњи и донетих аката у поступцима јавних набавки и почеода уноси податке из плана јавних набавки у извештаје.*

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и дечју заштиту да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.