

**Извештај о ревизији правилности пословања
Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште за
2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза
изнад одобрених апропријација, спровођење поступака
јавних набавки и расходе за запослене**



Број 400-1848-1/2018-04

Београд, 4. децембар 2018. године

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

¹ Насловна слика преузета са странице [http:// predskolskaustanova-zitiste.com](http://predskolskaustanova-zitiste.com)

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизије саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

Код највећег дела локалних власти откривене су неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Руководству Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште смо дали следеће препоруке, и то да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

Резиме

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 158 хиљада динара изнад одобрених апропријација и исплатила најмање 898 хиљада динара запосленима више од дозвољеног (односно прописаног) износа.

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ је извршила расходе и издатке изнад одобрених апропријација у износу од 158 хиљада динара.

Ревизијом јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности.

Предшколска установа исплатила је више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 898 хиљада динара услед примене увећаних коефицијената и услед неправилно извршеног обрачуна.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	7
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	7
Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је на дан 31. 12. 2017. године преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 158 хиљада динара изнад одобрених апропријација.	7
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	7
Ревизијом јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности.	7
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	7
Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је у 2017. години због неправилно увећаних и примењених коефицијената, као и неправилно извршеног обрачуна зарада, извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 898 хиљада динара од прописаног.	7
Предшколска установа је мање уплатила 22 хиљаде динара на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и умањене основице.....	8
Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је обрачун и исплату социјалних давања запосленима, накнада трошкова за превоз на посао и са посла и јубиларних награда вршила у складу са прописима.	8
II ПРЕПОРУКЕ	8
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	9
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	10
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	10
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	10
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	10
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	10
5. КРИТЕРИЈУМИ	11
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	12
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	12
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	13
VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	14
VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки	15
VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене	16

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је на дан 31. 12. 2017. године преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у износу од **158** хиљада динара изнад одобрених апропријација.

➤ **Предшколска установа „Десанка Максимовић“** је извршила расходе и издатке у износу од **158** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
24	415000	Функционисање предшколских установа
113	482000	Функционисање предшколских установа
20	511000	Функционисање предшколских установа

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Спровођење поступака јавних набавки у периоду 1. 1. - 31. 12. 2017. године.

Ревизијом јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности.



Ревизијом јавних набавки спроведених од стране Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште (у ревидираној години спроведена два поступка јавне набавке мале вредности) нису утврђене материјално значајне неправилности.


3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је у 2017. години због неправилно увећаних и примењених коефицијената, као и неправилно извршеног обрачуна зарада, извршили расходе на име плата, додатака,

➤ Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је исплатила више од прописаног 898 хиљада динара на име плата и социјалних доприноса на терет послодавца, услед примене увећаних коефицијената за 16 запослених лица и неправилно извршеног обрачуна зарада.

➤ Предшколска установа је мање уплатила 22 хиљаде динара на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун

<p>накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 898 хиљада динара од прописаног. Предшколска установа је мање уплатила 22 хиљаде динара на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и умањене основице.</p>	<p>и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p><i>3.2. Накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи</i></p>	
<p>Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште је обрачун и исплату социјалних давања запосленима, накнада трошкова за превоз на посао и са посла и јубиларних награда вршила у складу са прописима.</p>	<p> Ревизијом накнада у натури, социјалних давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода нису утврђене материјално значајне неправилности.</p>

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог 1 – Препорука број 1).

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Предшколска установа „Десанка Максимовић“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Прилозима 2 – 4 овог Извештаја.

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

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

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

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1848/2018-04 од 12. априла 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште, улица Иве Лоле Рибара број 4, Житиште које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ (у даљем тексту: Установа) основана је Одлуком Скупштине Општине Житиште број 06-8/95-01 од 12. 7. 1995. године. Установа је уписана у судски регистар који се води код Привредног суда у Зрењанину под бројем Fi. 1404/97.

Програм васпитно-образовног рада се одвија у 11 објеката на територији општине Житиште. Седиште је у Житишту, а Установа има још 10 издвојених одељења.

Установа обавља делатност васпитања и образовања, као и друге делатности у складу са организационом и кадровском структуром запослених усмерене на задовољење других потреба и интереса корисника њених услуга. Претежна делатност Установе је 85.10 – Предшколско образовање, док обавља и делатности: дневне бриге о деци, путничких агенција, тур-оператера, производње игара и играчака итд.

Установа има органе управљања, руковођења и стручне и саветодавне органе у складу са законом, оснивачким актом и Статутом. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника Управног одбора. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и Општине Житиште. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Орган руковођења у Установи је директор. Директора Предшколске установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа и сагласности Министра просвете. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља. Савет родитеља чини по један представник родитеља сваке васпитне групе, којег родитељи изаберу јавним гласањем на родитељском састанку васпитне групе.

Седиште Предшколске установе је у улици Иве Лоле Рибара број 4. Матични број Установе је 08610312. Порески идентификациони број Установе је 101376127. На дан 31. децембра 2017. године Предшколска установа је запошљавала једно именовано лице, 22 запослена лица на неодређено време и 14 запослених лица у радном односу на одређено време.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Десанка Максимовић“ представљају саставни део завршног рачуна буџета Општине Житиште за 2017. годину.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и

поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Житиште.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште (у даљем тексту ове тачке: Установа) преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Установа извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Установа планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли је извршила расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Установа планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли је Установа вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли је Установа вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли је Установа вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли је Установа вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Житиште како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

Дана 16. 10. 2018. године директорка је испред Предшколске установе „Десанка Максимовић“ закључила 15 Анекса Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са 15 запослених лица, којима су утврђени коефицијенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, председник Управног одбора Предшколске установе је дана 16. 10. 2018. године закључио Анекс Уговора о правима и обавезама директора, којим је директорки утврђен коефицијент у висини од 17,86 у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години.

Табела бр. 1 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Функционисање предшколских установа	1.400.000	1.424.427	-24.427			-24.427
482	Функционисање предшколских установа	1.200.000	1.313.149	-113.149			-113.149
511	Функционисање предшколских установа	100.000	120.000	-20.000			-20.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-157.576

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ је извршила расходе и издатке изнад одобрених апропријација у износу од 157.576 динара и то на групама конта: (а) 415000 у износу од 24.427 динара; (б) 482000 у износу од 113.149 динара и (в) 511000 у износу од 20.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

Предшколска установа Житиште је донела План јавних набавки у 2017. години у којем су планирана два поступка јавне набавке мале вредности, који су у ревидираној години и спроведени, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 2.271.351,25 динара.

1. Набавка добара – намирнице за ужину

Директорка Предшколске установе „Десанка Максимовић“ је покренула поступак набавке мале вредности добара – намирница за ужину, обликован у три партије доношењем Одлуке број 37/2017 од 1. 2. 2017. године, процењене вредности 1.421.070 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 2. 2. 2017. године. Конкурсном документацијом за сваку партију кроз Образац структуре цена прецизно су наведене количине намирница за ужину које се набављају.

Партија 1 – хлебни производи. За наведену партију је благовремено примљена једна понуда. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Vuk-Fresh“ доо Александрово је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 69/2017 од 20. 2. 2017. године уговорене вредности 659.044 динара.

Партија 2 – млечни производи. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача СЗТР „Млекобел Ново Милошево“ Ново Милошево је оцењена као повољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор број 77/2017 од 24. 2. 2017. године уговорене вредности 238.254 динара.

Партија 3 – разни прехрамбени производи. За наведену партију благовремено је примљена једна понуда. У извештају о стручној оцени понуда понуђача „ББ Траде“ ад Житиште оцењена је као прихватљива, па је са истим закључен Уговор број 68/2017 од 20. 2. 2017. године уговорене вредности 577.584 динара.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у финансијском плану на којој су планирана средства за покретање јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуга – припремљени оброци ручак за децу

Директорка Предшколске установе „Десанка Максимовић“ је покренула поступак набавке мале вредности услуга – Припремљени оброци ручак за децу, доношењем Одлуке број 38/2017 од 1. 2. 2017. године, процењене вредности 900.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 3. 2. 2017. године.

У року за подношење понуда благовремено је примљена понуда Земљорадничке задруге „Мркшићеви Салаша“ Српски Итебеј. У Извештају о стручној оцени понуда Комисија за јавну набавку је пристиглу понуду оценила као прихватљиву. На основу Одлуке о додели уговора, са горе поменутих понуђачем је закључен Уговор број 71/2017 од 20. 2. 2017. године, уговорене вредности 1.079.597 динара.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у финансијском плану на којој су планирана средства за покретање јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да Одлуком о покретању поступка јавне набавке наведу податке о апропријацији у финансијском плану на којој су планирана средства за покретање јавне набавке.

VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене

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

Буџетом Општине Житиште за 2017. годину у овире апропријација Предшколске установе „Десанка Максимовић“, на групама конта 411000 и 412000 планирани су расходи у укупном износу од 21.572.878 динара, док су према Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Житиште за 2017. годину расходи за наведене намене исказани у износу од 19.617.404 динара. У извештају о извршењу буџета (Образац 5), на групама конта 411000 и 412000, Установа је исказала укупно извршење расхода по свим изворима финансирања у износу од 24.938.396 динара. Буџетом Општине Житиште за 2017. годину на апропријацијама Предшколске установе „Десанка Максимовић“, нису свеобухватно планирани расходи за запослене по изворима финансирања, што није у складу са чланом 2) став 1. тачка 23) и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места у Предшколској установи „Десанка Максимовић“ Житиште број 289/2014 (са изменама број 269/2015 од 7. 9. 2015. године и број 331/2017 од 5. 10. 2017. године) је систематизовано 11 радних места, са 33 извршиоца. На дан 31. 12. 2017. године било је 37 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор Предшколске установе, 22 запослена лица на неодређено време и 14 запослених лица у радном односу на одређено време.

Коефицијенти су утврђени Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Предшколској установи „Десанка Максимовић“ у Житишту број 83/2013 од 14. 3. 2013. године. Директорки Предшколске установе је Уговором о правима и обавезама директора број 185/2017 погрешно утврђен укупни коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 18,56, уместо 17,86 у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође секретару и шефу рачуноводства су Решењима утврђени коефицијенти у висини од 18,35 и 12,00, респективно, уместо исправних коефицијената у висини од 17,32 и 11,60, респективно. Коначно, за 13 запослених на радном месту васпитача, који поседују VI степен стручне спреме, решењима су погрешно утврђени коефицијенти у висини од 15,47, уместо у висини од 14,88, што је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Приликом обрачуна плата за именовано и запослена лица у Предшколској установи „Десанка Максимовић“ примењивана је бруто основица, која је добијена прерачуном актуелне нето основице, која је важила у току 2017. године за обрачун плата у предшколским установама. Наведена нето основица се делила са фактором 0,701, како би се добила бруто основица. На тај начин на износ нето плате додаван је и сразмерни износ пореског умањења, који је исплаћиван именованим и запосленим лицима и тако је добијен износ нето плате. Након тога су обавезни доприноси за социјално осигурање на терет запосленог и послодавца обрачунавани и исплаћивани по основу тако увећане нето плате, због чега је и износ бруто плате и доприноса на терет послодавца такође увећан. Претходно описана бруто плата је умањивана за износе, који не представљају 10% умањења. На тај начин бруто плата није умањена у износу прописаним Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Истовремено за исти износ је мање обрачунато умањење које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Предшколска установа исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 897.649 динара услед примене увећаних коефицијената за 16 лица и услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12361/2016, чланом 2. тачка 6б) и чланом 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 5. Закона

о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

✓ Почевши од исплате плате, додатака и накнада запосленима за месец октобар 2017. године, код Предшколске установе приликом обрачуна плате је примењивана нето основица у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12361/2016, а затим и Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од децембра 2017. године. Међутим обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, није исправљен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

✓ Дана 16. 10. 2018. године директорка је испред Предшколске установе „Десанка Максимовић“ закључила 15 Анекса Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са 15 запослених лица, којима су утврђени коефицијенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, председник Управног одбора Предшколске установе је дана 16. 10. 2018. године закључио Анекс Уговора о правима и обавезама директора, којим је директорки утврђен коефицијент у висини од 17,86 у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

2. Остале дотације и трансфери

На економској класификацији 465000 планирани су расходи у износу од 2.494.000 динара, а извршени су у укупном износу од 2.395.653 динара и то за остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је Предшколска установа услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у буџет Републике Србије уплатила нижи износ у висини од 22.113 динара, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремине)

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 245.000 динара, а извршени су у износу од 908.962 динара и то: породилско боловање – 892.462 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 16.500 динара.

Породилско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 892.462 динара.

У току 2017. године је исплаћивана накнада за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета за две запослене у Предшколској установи „Десанка Максимовић“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4. Накнада трошкова за запослене

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.400.000 динара, а извршени су у износу од 1.424.427 динара и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла се врши само за оне дане које су запослена лица била на послу, о чему се води евиденција.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи

У оквиру апропријација Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 415.000 динара, а извршени су у износу од 411.481 динар и то за јубиларне награде.

Чланом 55. Колективног уговора за Предшколску установу „Десанка Максимовић“ Житиште број 13/2015 регулисано је да је Предшколска установа дужна да запосленом лицу исплати јубиларну награду. Јубиларна награда се исплаћује запосленом у години када наврши 10, 20 или 30 година у радном односу.

Директор Предшколске установе је дана 4. 7. 2017. године донела Решење број 244/2017, којим се запосленом лицу на радном месту административни радник, утврђује исплата јубиларне награде у бруто износу од 142.064,00 динара за навршених 35 година у радном односу, које је остварио у мају. Такође дана 12. 9. 2017. године директор је донела два Решења, којима се запосленима на радном месту шеф рачуноводства за 30 година рада и радном месту васпитач за 10 година рада утврђује право на јубиларне награде, на које су стекле право у октобру и септембру, респективно. Председник Управног одбора је дана 12. 9. 2017. године донео Решење број 298/2017, којим се директорки одобрава исплата јубиларне награде за 30 година рада у бруто износу од 126.331,07 динара, а на шта стиче право у новембру 2017. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да у Колективном уговору за Предшколску установу „Десанка Максимовић“ Житиште број 13/2015, није утврђено право на јубиларну награду за 35 година проведених у радном односу.