

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
„ЈЕЛИЦА СТАНИВУКОВИЋ ШИЉА“
ШИД, Цара Лазара бр. 39

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Предшколска установа
„ЈЕЛИЦА СТАНИВУКОВИЋ ШИЉА“
Број: 01-91-2/2020
09.03.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид, Цара Лазара бр. 39 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид за 2018. годину који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1423/2019-04/031 од 02.12.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1.)		
1.	Неправилност број 1	Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид, као индиректан корисник средстава буџета општине Шид, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета у износу од 797.724 динара што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то на групама конта: • 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 712.204 динара по основу дела обрачунатих и неисплаћених обавеза за плате и додатке за месец новембар 2018. године; • 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 85.520 динара по основу дела обрачунатих и неисплаћених обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца за месец новембар 2018. Године.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“ је у 2019. години преузимала обавезе до износа одобрене апропријације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план за 2019. годину, - Извештај о извршењу буџета-Образац 5, - Главна књига за 2019. годину, - Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза, - Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и

	<p>пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2019. године</p> <p>-Налози за књижење са рекапитулацијом плата за новембар 2019. и децембар 2019. године,</p> <p>-Извод из пореске пријаве,</p> <p>-Аналитичке картице конта 231111-254111 и 411111-465112 и</p> <p>-Изводи банке.</p>
--	---

2)

1.	Неправилност број 2	<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ је 11.09.2017. године закључила Уговор о набавци гасног уља за ложење број 01-314-13/2017 са добављачем „Еуро мотус“ доо, Београд, уговорене вредности од 4.071.672 динара. По том уговору у 2017 и 2018. години Предшколска установа је извршила плаћање у укупном износу од 4.805.914 динара, од чега, у 2018. години је извршен расход у износу од 3.695.962 динара, односно по овом уговору је плаћено више од уговорене вредности у износу од 724.680 динара.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида у 2018. години извршила расходе за лож уље у износу од 724.680 динара, изнад уговорене вредности дефинисане уговором из 2017. године, па сагласно томе, наведени износ је исплаћен без поступка јавних набавки, а да није било основа за изузеће из чл. 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ као наручилац, је у 2019. години преузимала обавезе и извршавала расходе након спроведеног поступка јавне набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама. Наручилац је пратио извршење закључених уговора како не би дошло до прекорачења уговорених вредности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Годишњи план јавних набавки за 2019. годину,</p> <p>-Уговор са добављачем,</p> <p>-Рачуни добављача и</p> <p>-Аналитичке картице добављача.</p>

3)

1.	Неправилност број 3	<p>Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – <i>Половно путно теретно возило</i> Одлуком број 01-177-2/2018 од 04.04.2018. године, процењене вредности 970.833 без ПДВ. Наручилац је у конкурсној документацији, у делу Врста, количина и опис добара, спецификација добара, квалитет, начин спровођења контроле, рок и начин плаћања, рок испоруке, место испоруке, у наслову дела навео тип и марку возила <i>Dacia Dokker Laureate 1.5 dCi</i> на које се набавка односи, без навођења речи „или одговарајуће“.</p> <p>У року за подношење понуда примљена је једна понуда понуђача „Видик - Инжењеринг“ доо, Београд. У извештају о стручној оцени понуда комисија је пристиглу понуду оценила као најповољнију. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем је закључен уговор о набавци половног путног – теретног возила од 16.04.2018. године, уговорене вредности од 916.630 динара без ПДВ. Обавезе према добављачу су измирене у целости.</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Наручилац је навођењем марке и типа аутомобила који набавља, без навођења речи „или одговарајуће“, у техничким карактеристикама (спецификацијама) ограничила конкуренцију што није у складу са чл. 10. и 72. став 4. Закона о јавним набавкама; • Уговор је закључен 19.04.2018. године, а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 26.04.2018. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона
----	---------------------	--

		о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ планира да у 2020. години изврши набавку путничког аутомобила и том приликом неће вршити ограничавање конкуренције, него ће у техничким карактеристикама (спецификацијама) навести реч „или одговарајуће“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Годишњи план јавних набавки за 2019. годину, -Годишњи план јавних набавки за 2020. годину и -Изјава да није спроведена набавка путничког аутомобила у 2019. години и да ће се набавка путничког аутомобила у 2020. години вршити у складу са чл. 10. и 72. став 4. Закона о јавним набавкама.

4)

1.	Неправилност број 4	На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, у вези са обрачуном и исплатом плата, додатака, накнада и социјалних доприноса, утврђено је да: • У Предшколској установи није донет акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. • Није обезбеђена документација у свим објектима на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених – што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ је донела Правилник о увећању основних коефицијената и Правилник о евидентирању присуства на послу запослених у ПУ „Ј.С. Шиља“. ПУ „Ј. С. Шиља“ је успоставила ручни систем евиденција присуства на раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о увећању основних коефицијената, -Правилник о евидентирању присуства на послу запослених у ПУ „Ј. С. Шиља“ и -Пример вођења евиденције присуства на раду.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Снежана Милић

(потпис)

