



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЈЕЛИЦА СТАНИВУКОВИЋ ШИЉА“ ШИД
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза
изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину**

**Број: 400-1423/2019-04/37
Београд, 20. мај 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	3
2.1.1. Опис неправилности	3
2.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	4
2.2.1. Опис неправилности	4
2.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.2.3. Оцена мера исправљања	4
2.3. Неправилно исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	4
2.3.1. Опис неправилности	4
2.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.3.3. Оцена мера исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	5

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину број 400-1423/2019-04/31 од 2. децембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 798.000 динара изнад одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета, и то:

- (1) на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 712.204 динара
- (2) на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 85.520 динара

2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Изменама и допунама финансијског плана Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ за 2019. годину у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2019. годину и Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид у току 2019. године преузимала је обавезе до износа одобрених апропријација. (докази: *Измене и допуне финансијског плана Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ за 2019. годину, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету*

општине Шид за 2019. годину; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.1. Опис неправилности

- (1) 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.
- (2) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида у 2018. години је покренула поступак јавне набавке мале вредности добара – Половно путно теретно возило, али је у техничким карактеристикама (спецификацијама) ограничила конкуренцију, навођењем марке и типа аутомобила који набавља, без навођења речи „или одговарајуће“.

2.2.2. Исказане мере исправљања

- (1) У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки. 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 (докази: *Годишњи план јавних набавки за 2019. годину, Уговор са добављачем, Рачуни добављача и Аналитичке картице добављача*).
- (2) У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступака јавних набавки. 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“ (докази: *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*).

2.2.3. Оцена мера исправљања

- (1) Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.
- (2) Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Неправилно исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

2.3.1. Опис неправилности

У Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“, 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.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ је донела Правилник о евидентирању присуства на послу запослених и успоставила је ручни систем евиденција присуства на раду. (докази: Правилник о евидентирању присуства на послу запослених у Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид Дел. број: 01-512-4/2019 од 12.11.2019. године, пример вођења евиденције)

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

20. мај 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.