

**Извештај о ревизији правилности пословања Установе
за спортску и културну активност омладине Бечеј
„Ђорђе Предин Баца“ за 2017. годину у делу који се
односи на преузимање обавеза изнад одобрених
апропријација, спровођење поступака јавних набавки и
расходе за запослене**



Број 400-1379-2/2018-04

Београд, 24. 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://oscmldost.co.rs>

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 ревизија 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 УСКАО „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј смо дали шест препорука, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 28,6 милиона динара изнад одобрених апропријација (од чега се 27,5 милиона односи на дуг од пре 2010. године), преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 3,9 милиона динара што није у складу са Законом о јавним набавкама и исплатила 528 хиљада динара запосленима више од дозвољеног износа.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је у току 2017. године преузела обавезе по рачунима и уговорима преко одобрене апропријације. Од укупно 28,6 милиона динара преузетих обавеза изнад апропријација, дуг од 27,5 милиона динара потиче из периода пре 2010. године и се односи на дуг према ЈП Водоканал доо Бечеј (8,6 милиона) и према НИС Нафтагас ад Нови Сад (18,8 милиона) док се дуг од 690 хиљада динара према ДДОР Нови Сад односи на камату из периода 2012-2014. године.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је набављала добра, радове и услуге без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију на начин да су позвана најмање три понуђача која су способна да изврше набавку и поднесу понуду.

Применом погрешно утврђених коефицијената, основица, погрешно обрачунатих додатака и помоћи запосленима, Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је извршила расходе запосленима што није у складу са законским прописима.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	5
1. Преузимање обавеза изнад апропријација	5
1.1. Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 28.682 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01)	5
1.2. Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 211 хиљада динара из осталих извора (извор 04)	5
2. Спровођење поступака јавних набавки	5
2.1. Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у 2017. години исплатила 3.948 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију	5
2.2. Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ Бечеј нису утврђене материјално значајне неправилности.....	6
3. Расходи за запослене.....	6
3.1. Број запослених лица код Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ на дан 31.12.2017. године био је у складу са прописаним бројем запослених.....	6
3.2. Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је у 2017. години исплатила више 308 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима	6
3.3. Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ је у 2017. години исплатила 220 хиљада динара за исплату помоћи свим запосленима што није у складу са законским прописима	7
3.4. Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили.....	7
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
ПРИЛОГ 1 – Резиме предузетих мера у поступку ревизије	
ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	
ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки	
ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене	

И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

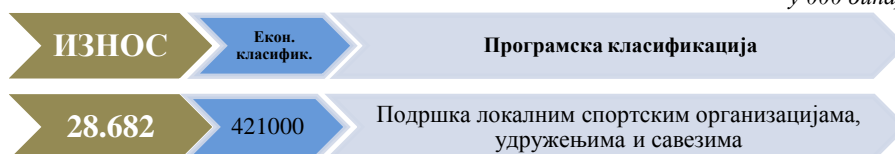
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из средстава буџета (извор 01)

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 28.682 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01)

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **28.682** хиљаде динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) :

у 000 динара



(Препорука број 1)

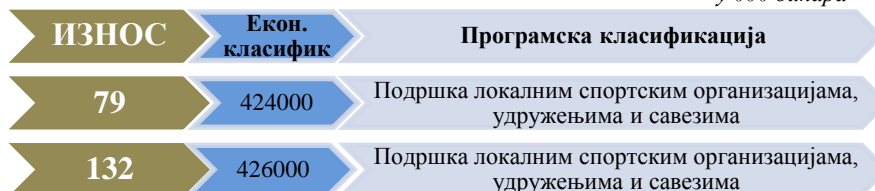
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја.

1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 211 хиљада динара из осталих извора (извор 04)

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **211** хиљада динара изнад одобрене апропријације из осталих извора (извор 04)

у 000 динара



(Препорука број 2)

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

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у 2017. години исплатила 3.948 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **3.948** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и без доказа да је обезбедила конкуренцију на начин да су позвана најмање три лица која су способна да изврше набавку и да поднесу понуде:

обезбедио конкуренцију

у 000 динара

2.916

• за услугу смештаја и исхране спортиста

694

за услугу преноћишта за спортисте

338

за набавку усисивача без обезбеђивања конкуренције

(Препорука број 3)

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

2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

Ревизијом јавних набавки спроведених од стране Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ Бечеј нису утврђене материјално значајне неправилности



У поступку ревизије, ревидиране су три јавне набавке спроведене од стране Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ Бечеј и нису утврђене материјално значајне неправилности.

Детаљнији подаци о наведеном налазу садржани су у Прилогу III овог извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ на дан 31.12.2017. године био је у складу са прописаним бројем запослених



Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј на дан 31.12.2017. године имала је три лица запослена на одређено радно време и три лица ангажована по уговору о делу што је у складу са максималним бројем запослених.

Детаљнији подаци о наведеном налазу садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

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

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је у 2017. години исплатила више 308 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 308 хиљада динара, што није у складу са законским прописима, и то:

Табела број 2. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	УСКАО „Ђорђе Предин Баца“
Укупан број запослених лица		21
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		8
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		38%
Укупно исплаћена средства за плате		12.741
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		308
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		2%
Једнократне линеарне исплате запосленима, што није у складу са законским прописима		220

(Препорука број 4)

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

3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ је у 2017. години исплатила 220 хиљада динара за исплату помоћи свим запосленима што није у складу са законским прописима

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 220 хиљада динара по основу једнократне помоћи свим запосленима у висини од по 15 хиљада динара.

(Препорука број 5)

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

3.4. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ Бечеј је у 2017. години вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла запосленим лицима и за оне дане када су били на боловању и годишњем одмору.

(Препорука број 6)

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

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације. (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обавезе из осталих извора преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану, а након поднетог захтева за повећање апропријације из осталих извора локалном органу надлежном за финансије. (Прилог II – Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и да за истоврсне набавке чија укупна вредност на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, обезбеде конкуренцију на начин да позивају најмање три лица која су способна да изврше набавку и да поднесу понуду. (Прилог III – тачка 1 - Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; да обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице; да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да право на исплату додатка по основу ноћног рада и сменског рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог IV– тачка 2- Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обрачун и исплату помоћи за медицинско лечење и у случају смрти запосленог или члана уже породице врше на основу претходно утврђених критеријума и да исплату једнократне солидарне помоћи врше у складу са законским прописима. (Прилог IV – тачка 3 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше само за оне дане када су запослени долазили на посао. (Прилог IV - тачка 4 - Препорука број 6).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у налазима и закључцима у ревизији правилности пословања, а које је шире дато у прилозима 1-4 уз Извештај о ревизији правилности пословања Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

На основу члана 40. став 2. Закона о 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1379-2/2018-04 од 11. септембра 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“, Зелена улица 30, Бечеј које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, 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

Управни одбор Установе „Младост“ за спортску и културну активност омладине са п.о. Бечеј је на седници одржаној дана 27.01.1998. године донео Статут Установе „Младост“ за спортску и културну активност омладине Бечеј, са изменама и допунама (08.03.2002...01.07.2013. године). Изменом и допуном Статута од 01.07.2013. године Установа послуже под именом “Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј Ђорђе Предин Баца“. Седиште Установе је у Бечеју, улица Зелена број 30. Матични број Установе је 08162115, а порески идентификациони број је 100737871.

Установа обавља следеће делатности: делатност спортских терена и стадиона; трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно хране, пића и дувана; остала трговина на мало у специјализованим продавницама; остала трговина на мало изван продавница; дечија и омладинска одмаралишта; кампови; радничка одмаралишта; туристички смештај у домаћој радиности; остали смештај на краћи боравак; ресторани, барови; кантине; делатност путничких агенција и туроператера, помоћ туристима, на другом месту непоменуто; приређивање сајмова; остале услуге рекламе и пропаганде, осим оружја и муниције; приказивање филмова; остале спортске активности и остале рекреативне активности на другом месту непоменуто. Ради задовољења потреба и основних функција рада које проистичу из делатности Установе, сви послови и задаци у оквиру Установе обављају се у оквиру три службе, и то: (1) служба за спорт, угоститељство и туризам; (2) комерцијална служба и (3) служба за техничке, организационе послове, хигијене обезбеђења и противпожарне заштите.

У складу са чланом 17. Статута, органи Установе су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

На дан 31.12.2017. године Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је имала 17 запослених лица на неодређено време, три запослена лица на одређено време и три лица ангажована по уговору о делу.

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 Бечеј.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закона о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј јавне набавке 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 број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
5. Да ли је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

7. Да ли је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј 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 смањио 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 Бечеј 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."

Прилог I – Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је доставила доказ да су у 2018. години запослени достављали извештај о извршеном прековременом раду.
- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је доставила доказе да је у 2018. години вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени долазили на посао.

Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Табела број 1. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	01	16.580	16.183	396	30.723	-30.327
424	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	04	1.180	1.140	40	119	-79
426	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	04	3.560	3.275	285	417	-132
	УКУПНО						-30.538

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа за спортску и културну активност омладине „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од најмање 30.327.000 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2017. године односе се рачуни у износу од 1.644.230 динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 28.682.770 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Од укупно преузетих обавеза изнад одобрене апропријације од 28.682.770 динара, дуг од (1) 27.560.282 динара потиче из периода пре 2010. године и односи се на дуг према ЈП Водоканал доо Бечеј (8.667.390 динара) и према НИС Нафтагас ад Нови Сад (18.882.891 динара) и (2) 690.270 динара односи на камату ДДОР Нови Сад ад из периода од 2012-2014. године.

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа за спортску и културну активност омладине „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из сопствених средстава (извор 04) у укупном износу од најмање 210.666 динара, и то: (1) 78.851 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, по рачунима из 2017. године и (2) 131.815 динара, економска класификација 426 – Материјал, по рачунима из 2017. године што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обавезе из осталих извора преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану, а након поднетог захтева за повећање апропријације из осталих извора локалном органу надлежном за финансије.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од најмање 3.948.160 динара и то: (1) 3.609.860 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и (2) 338.300 динара без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију на начин да су позвана најмање три понуђача која су способна да изврше набавку и поднесу понуду, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј

Ред бр	Добављач	Истоврсне набавке	Износ (у рсд)
1	MBL SPORTIVO и С.Л.У.В. 4 TURIST.SMEŠTAJ Бечеј	Преноћиште за спортисте	693.940
2	Карта света Пр, Бечеј	Услуге исхране и смештаја спортиста	2.915.920
Укупно			3.609.860

Табела број 2. Преглед извршених расхода без доказа да је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј обезбедила конкуренцију

Ред бр	Добављач	Истоврсне набавке	Износ (у рсд)
1	Aquatec BP doo, Београд	Набавка усисивача	338.300
Укупно			338.300

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да (1) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и (2) да за истоврсне набавке чија укупна вредност на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, обезбеде конкуренцију на начин да позивају најмање три лица која су способна да изврше набавку и да поднесу понуду.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј "Ђорђе Предин – Баца"

Табела број 3. Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. годину у Установи за спортску и културну активност омладине Бечеј

Ред бр	Врста поступка	Број поступка	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	1	4.987.888,00	4.950.800,00	5.940.960,00
2	Отворени поступак	1	8.000.000,00	3.065.260,00	3.679.494,00
УКУПНО		2	12.987.888,00	8.016.060,00	9.620.454,00

Јавна набавка мале вредности

а) Адаптација осветљења Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј "Ђорђе Предин-Баца", ЈНМВ 1/2017,

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 1/17-Адаптација осветљења Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј

"Ђорђе Предин-Баца", процењене вредности 4.987.888 динара без ПДВ-а. У остављеном року за достављање понуда пристигла је једна понуда.

Директор је закључио Уговор о јавној набавци радова на адаптацији осветљења Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ (број 96-14/01 од за 30.10.2017. године), са понуђачем „Европа Електро“ доо Нови Сад који наступа са „Електро Лив“ доо Бечеј као чланом групе (подизвођачем), у вредности од 4.950.800 динара без ПДВ-а, односно 5.940.960 динара са ПДВ-ом.

Установа за спортску и културну активност омладине је у току 2017. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 5.941.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није прецизно наводио назив јавне набавке у захтеву за покретању јавне набавке, одлуци о покретању јавне набавке, решењу о образовању комисије, одлуци о додели уговора итд.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници у прописаном року и да прецизно наводе назив јавне набавке у свим документима у поступку спровођења јавне набавке.

Прилог IV – Расходи за запослене

1. Број запослених на неодређено и одређено радно време код Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј у 2017. години

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године имала у радном односу укупно шест лица на одређено радно време и то: (1) три лица по уговору о раду на одређено време и (2) три лица ангажована по уговору о делу.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

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

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј. На овим позицијама планирани су расходи у износу од 13.775.000 динара, док су извршени расходи у износу од 12.741.000 динара. Установа је на дан 31.12.2017. године имала 21 лице у радном односу, и то: (1) једно именовано лице и (2) 20 запослених лица.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата код директора и свих запослених лица у Установи су утврђени Анексом II колективног уговора код послодавца (број 30-128 од 15.6.2011. године) односно, коефицијенти се разликују од коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запосленим у јавним службама.

Запослена лица су у периоду од јануара до децембра 2017. године имала основицу за обрачун и исплату плате у висини од 15.134 динара, 16.284 динара и 16.816 динара, уместо 2.512,45 динара за период од јануара до новембра 2017. године, односно 2.763,70 динара за децембар 2017. године, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у току 2017. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун плате. Запослени су у 2017. години остварили 468 сати прековременог рада. По овом основу, Установа је у 2017. години исплатила 132.533 динара. Директор Установе је донео Решења запосленима којима се одобрава исплата прековременог рада у којима је наведено да су његови саставни делови Захтев за одобрење прековременог рада и Извештај о прековременом раду. Једно запослено лице на радном месту сарадник на пословима опште техничке струке и обезбеђења објекта је током свих 12 месеци у 2017. години имало по 15 сати прековременог рада.

Ревизији није пружен доказ да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на име ноћног рада од 1.792 сати у 2017. години исплатила 90.051 динара и по основу сменског рада 86.102 динара запосленима на пословима портира, иако је такав рад вреднован при утврђивању коефицијента.

Установа је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Директор и сва запослена лица у Установи за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј су у 2017. години имали неправилно утврђене коефицијенте и основице за обрачун и исплату, што није у складу са чланом 3. став 1. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. и 3*. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије.
- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је у току 2017. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада у износу од 132.533 динара без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и без доказа о извршеном послу, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је у 2017. године обрачунала и исплатила 176.153 динара и то: (1) 90.051 динара по основу додатака за ноћни рад и (2) 86.102 динара по основу сменског рада запосленима на радном месту портир, иако коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је доставила доказ да су у 2018. години запослени достављали извештај о извршеном прековременом раду.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и применом прописане основице за обрачун и исплату плате, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да право на исплату додатка по основу ноћног рада и сменског рада врше на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремине)

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј. На овој позицији планиран је расход у износу од 300.000 динара, док су извршени расходи у износу од 284.000 динара, и то: (1) 49.000 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (2) 235.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 49.000 динара за једно лице. Приложен је рачун о погребним услугама. Установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе по основу

помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 235.000 динара. Једном запосленом лицу је исплаћено 15.000 динара, а по основу медицинског лечења запосленог или члана уже породице. Приложен је рачун о медицинском лечењу. Установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

Директор је донео Одлуку број 1-11/01 од 04.08.2017. године којом се одобрава исплата солидарне помоћи запосленима у Установи у износу од 10.500 динара. Установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 220.000 динара по основу једнократне солидарне помоћи свим запосленима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:

- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти и у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.
- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 220.000 динара по основу једнократне солидарне помоћи свим запосленима, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обрачун и исплату помоћи за медицинско лечење и у случају смрти запосленог или члана уже породице врше на основу претходно утврђених критеријума и да исплату једнократне солидарне помоћи врше у складу са законским прописима.

4. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 780.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Установа је у 2017. години вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла на основу фактуре Бечеј превоза у текућем месецу за претходни месец. Запослени је у јануару 2017. године добио накнаду за превоз на посао и са посла за оне дане кад је био на годишњем одмору.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј у току 2017. године вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла и за оне дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор), што није у складу са чланом 118. став 1. Закона о раду.

Предузете мере у поступку ревизије

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је доставила доказе да је у 2018. години вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла само за дане када су запослени долазили на посао.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше само за оне дане када су запослени долазили на посао.