

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



**Број: 400-1451-1/2018-04**

**Београд, 10. 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.*



### 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 Предшколске установе „Наша радост“ Сурдулица смо дали две препоруке, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу прописима.

### Резиме

Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица је у 2017. години преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 183 хиљаде динара и неправилно преузела обавезе за расходе за запослене у износу од 153 хиљаде динара

Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица је у току 2017. године преузела и извршила обавезе више од одобрених апропријација у износу од 183 хиљаде динара.

Применом пореског ослобођења само на основну плату, применом неправилног коефицијента и погрешним обрачуном отпремнине Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица није извршила расходе запосленима у складу са прописима.



## САДРЖАЈ:

<b>I</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>5</b>
<b>1.</b>	<b>ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА .....</b>	<b>5</b>
1.1.	ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године није преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације из прихода из буџета – извор 01 .....	5
1.2.	ПУ „Наша радост“ је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у износу од 183 хиљаде динара више од одobreне апропријације (из осталих извора финансирања).....	5
<b>2.</b>	<b>СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ .....</b>	<b>6</b>
2.1.	Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране ПУ „Наша радост“ нису утврђене материјално значајне неправилности .....	6
<b>3.</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....</b>	<b>6</b>
3.1.	ПУ „Наша радост“ је засновала радни однос на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава .....	6
3.2.	ПУ „Наша радост“ је у току 2017. године неправилно обрачунала и исплатила плате у укупном износу од 150 хиљада динара .....	6
3.3.	ПУ „Наша радост“ је у току 2017. године неправилно обрачунала и исплатила отпремнине у износу од три хиљаде динара.....	7
<b>II</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ.....</b>	<b>8</b>
<b>III</b>	<b>ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>8</b>
<b>IV</b>	<b>КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>10</b>
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.....	11
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	12
<b>V</b>	<b>ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>13</b>
<b>VI</b>	<b>ПРИЛОГ 2 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА .....</b>	<b>14</b>
<b>VII</b>	<b>ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ .....</b>	<b>16</b>
<b>VIII</b>	<b>ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....</b>	<b>17</b>



## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из прихода из буџета – извор 01

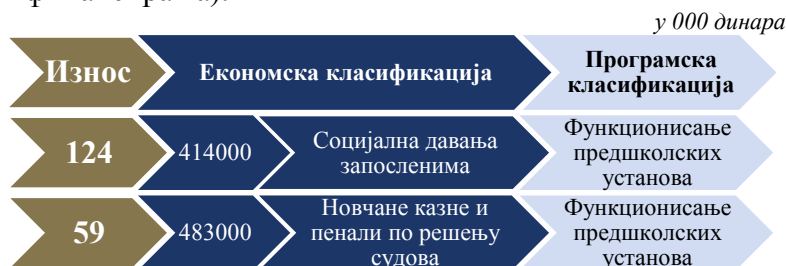


Ревизијом је утврђено да Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица (у даљем тексту: ПУ „Наша радост“) на дан 31.12.2017. године није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из прихода из буџета – извор 01.

#### 1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

ПУ „Наша радост“ је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у износу од 183 хиљаде динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања)

❖ ПУ „Наша радост“ је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у износу од 183 хиљаде динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања):



(Препорука број 1)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.



## 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

### 2.1. Спровођење јавних набавки

Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране ПУ „Наша радост“ нису утврђене материјално значајне неправилности



Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране ПУ „Наша радост“ нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 3.1. Заснивање радних односа

ПУ „Наша радост“ је засновала радни однос на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава

❖ ПУ „Наша радост“ је засновала радни однос на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс, а без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

### 3.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

ПУ „Наша радост“ је у току 2017. године неправилно обрачунала и исплатила плате у укупном износу од 150 хиљада динара

❖ ПУ „Наша Радост“:

- директору је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 70 хиљада динара због примене увећаног коефицијента;
- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 80 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца

у 000 динара

Опис	ПУ "Наша радост"
Укупан број запослених лица	70
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	70
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%
Укупно исплаћена средства за плате	48.478
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	150
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	0%
Друге исплате које нису предвиђене прописима	-



### 3.3. Социјална давања запосленима

ПУ „Наша радост“ је у току 2017. године неправилно обрачунала и исплатила отпремнине у износу од три хиљаде динара

❖ ПУ „Наша радост“:

- више је обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара.

*(Препорука број 2)*

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.



## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 2);

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да пријем у радни однос врше на основу сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и да обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са прописима (Прилог 4).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

ПУ „Наша радост“ Сурдулица 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.

ПУ „Наша радост“ Сурдулица мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**



## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину број: 02-6038/2017-01 од 29.12.2017. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1451-1/2018-04 од 11. септембра 2018. године.

### **1. Предмет ревизије**

Ревизија правилности пословања локалних власти у делу примене закона који регулишу: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходи 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. јануара до 31. децембра 2017. године

### **3. Информације о субјекту ревизије**

ПУ „Наша радост“ је установа која обавља васпитно-образовну делатност реализацијом предшколског програма. Установа у свом саставу има три објекта и пет издвојених одељења.

Седиште установе је у Сурдулици у улици Југословенској бб, матични број 07179987 и ПИБ 100948812. Финансијско пословање обавља преко подрачуна број 840-271661-13 за буџетска средства и број 840-271667-24 за сопствене приходе.

### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

Ревизија је спроведена у просторијама ПУ „Наша радост“ у Сурдулици, улица Југословенска бб и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

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.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.



## **5. Критеријуми**

Извори критеријума на основу којих се извршило давање мишљења о предмету ревизије:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- 3) Закон о раду,
- 4) Закон о јавним набавкама,
- 5) Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 6) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 7) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- 8) Закон о основама система васпитања и образовања,
- 9) Одлука о буџету општине Сурдулица за 2017. годину,
- 10) Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

### Ревизорска питања

1. Да ли је ПУ „Наша радост“ преузела обавезе највише до висине одобрене апропријације?

2. Да ли је ПУ „Наша радост“ извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?

3. Да ли је ПУ „Наша радост“ 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?

5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?

6. Да ли је ПУ „Наша радост“ вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?

7. Да ли је ПУ „Наша радост“ вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

8. Да ли је ПУ „Наша радост“ вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

9. Да ли је ПУ „Наша радост“ вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

Користили смо различите технике за прикупљање доказа: инспекција, интервју, испитивање, суштинске аналитичке поступке, поновно извођење.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије представници ПУ „Наша радост“ су упознати са прелиминарним налазима и закључцима ревизије.



## **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**

У поступку ревизије ПУ „Наша радост“ Сурдулица је предузела мере за отклањање утврђених неправилности:

1) Обрачун и исплату плата запослених врши правилном применом пореског ослобођења тако што пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду.

2) Од 4.5.2017. године обрачун и исплата плате директора врши се применом прописаног коефицијента према стручној спреми директора.

3) У 2018. години директор је донео решења којим се одобрава исплата новчане накнаде трошкова превоза у висини пуног износа превозне карте у јавном градском, приградском, односно међуградском саобраћају сходно Правилнику о раду.



## VI ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

У поступку ревизије преузимања обавеза, утврђено је да је ПУ „Наша радост“ Сурдулица преузела обавезе у већем износу од одобрених апропријација, и то:

- ПУ „Наша радост“ је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 за укупно 2.771.000 динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:
  - апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.369.000 динара за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (коначна за децембар 2016. године – аконтација за децембар 2017. године);
  - апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 402.000 динара за социјалне доприноси на део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су социјални доприноси на терет послодавца за 12 месеци;
- ПУ „Наша радост“ је извршила расходе у укупном износу од 183.000 динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање предшколских установа, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему и то за:
  - апропријацију 414000 – социјална давања запосленима за накнаду за одсуствовања запослених с посла у износу од 124.000 динара из буџета Републике за накнаду за боловање и
  - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 59.000 динара из средстава буџета Републике.

Табела број 2: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Наша радост“ у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	41.130	41.118	12	2.381		-2.369
412	Функционисање предшколских установа	7.360	7.359	1	403		-402
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-2.771</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Функционисање предшколских установа	560	684	-124			-124
483	Функционисање предшколских установа	200	259	-59			-59
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-183</b>



### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.



## VII ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Управни одбор ПУ „Наша радост“ Сурдулица је 21.10.2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 485-04/15.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у ПУ „Наша радост“ у Сурдулици предвиђено је да се послови јавних набавки спроводе у оквиру радног места „Референт за административне послове и благајник“.

Управни одбор ПУ „Наша радост“ је дана 25.1.2017. године донео Одлуку о доношењу Плана јавних набавки за 2017. годину број 18-01/17-1. Планом јавних набавки је укупно планирана вредност јавних набавки у износу од 7.166.000 динара. У току 2017. године није било измена Плана јавних набавки.

Сprovedена су четири поступка јавне набавке мале вредности на основу којих су закључени уговори у укупном износу од 6.906.000 динара са ПДВ. Ревидирана су два поступка укупне вредности од 2.672.000 динара са ПДВ код којих нису утврђене неправилности:

1) *Јавна набавка мале вредности број 2/17 – Набавка добара: Намирнице за припрему хране, партија 1 – месо и месни производи*, по којој је директор ПУ „Наша радост“ закључио Уговор број 34 од 31.3.2017. године са ТПУР „Деликатес“ пр Алакинци у вредности од 973.000 динара без ПДВ, односно 1.127.000 динара са ПДВ.

2) *Јавна набавка мале вредности број 3/17 – Набавка добара: Набавка енергената – лож уље* по којој је директор ПУ „Наша радост“ закључио Уговор 70 од 15.6.2017. године са „Милетић Петрол“ доо Параћин у вредности од 1.264.000 динара без ПДВ, односно 1.545.000 динара са ПДВ.





## VIII ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Исказан је расход у износу од 41.118.000 динара на терет буџета Општине.

Укупно је на дан 31.12.2017. године било запослено 59 лица на неодређено и 10 лица на одређено од којих четири на замени одсутних радника и шест до коначности одлуке о избору кандидата по конкурсу. У 2017. години директор ПУ „Наша радост“ је закључио уговоре о раду на одређено време и засновао је радни однос са шест лица (од којих је једном лицу престао радни однос дана 29.12.2017. године).

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директору ПУ „Наша радост“ обрачуната је и исплаћена плата применом коефицијента 17,32 од другог дела плате за децембар 2016. године до плате за април 2017. године, иако је директор ПУ „Наша радост“ завршио основне академске студије првог степена и добио стручни назив дипломирани васпитач, за који је предвиђен коефицијент 14,88. Плата је обрачуната применом увећаног, коефицијента на основу Уговора број 252-01/14 од 9.6.2014. године о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности. На напред наведени начин обрачуната је и исплаћена плата у износу од 59.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 8. Закона о основама система васпитања и образовања и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Истовремено су обрачунати социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 11.000 динара, па је укупно исплаћено 70.000 динара без основа који је у складу са законом. Анексом Уговора број 142-01/17 од 4.5.2017. године о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности коефицијент је смањен на прописани од 14,88.
- У поступку ревизије је утврђено да је плата неправилно обрачуната и исплаћена, јер пореско ослобођење није обрачунато на укупну зараду, већ само на основну плату, што није у складу са чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, којим је предвиђено да основицу пореза на зараде чини зарада, умањена за износ од 11.790 динара месечно за лице које ради са пуним радним временом, а у вези са чланом 13. истог закона, којим је предвиђено да се зарадом сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог и чланом 106. Закона о раду, којим је регулисано да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Прерачуном плата утврђено је да је плата за 70 запослених мање обрачуната и исплаћена у износу од 53.000 динара, а да је плата за 54 запослена више обрачуната и исплаћена за 14.000 динара. Наведено није у складу и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Истовремено мање су обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 10.000 динара и више су обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 3.000 динара. У поступку ревизије, увидом у исплатне листиће за октобар 2018. године, утврђено је да се пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду, тако да је неправилност отклоњена.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је као просек претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, међутим, обзиром да плата није тачно утврђена, то и ова накнада није тачно утврђена. Такође, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног



одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа није тачно утврђен. У поступку ревизије се није могао утврдити износ неправилно обрачунате накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, као и обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа због неправилно обрачунатих плата у 2017. години.

- За запослене код ПУ „Наша радост“ у 2017. години није вођена евиденција доласка на посао и одласка са посла.

- ПУ „Наша радост“ је у 2017. години засновала радне односе на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс, а без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обрачун накнада запосленима врше на прописани начин, воде евиденцију присутности на раду за све запослене и пријем у радни однос не врше без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.*

## **2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Исказано је извршење у износу од 7.359.000 динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су мање обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 10.000 динара и више обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 3.000 динара, што је објашњено код групе 411000.

## **3. Накнаде у природи, група 413000**

Исказано је извршење у износу од 290.000 динара и то у износу од 99.000 динара из буџета Републике и у износу од 191.000 динара из осталих извора.

Извршен је расход за накнаду за превоз петоро запослених у ПУ „Наша радост“ по рачунима Кавим „Јединство“ доо Врање.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су пословне промене извршене 11.10.2017. године у књиговодству евидентиране под датумом 11.9.2017. године што је по објашњењу одговорних лица техничка грешка, из разлога што ручно уносе датуме. Из наведеног смо се уверили да база података ПУ „Наша радост“ није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и обезбеде функционисање система интерних контрола.*



#### 4. Социјална давања запосленима, група 414000

Исказано је извршење у износу од 820.000 динара и то у износу од 681.000 динара из буџета Републике, у износу од 136.000 динара из средстава буџета Општине и 3.000 динара из осталих извора.

##### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова и то породилско боловање (обрачунато је у висини просечне основне зараде запосленог за 12 месеци који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства) и боловање преко 30 дана, нису тачно утврђене, обзиром да плата није тачно утврђена. Износ нетачно обрачунате и исплаћене накнаде није могао бити утврђен у поступку ревизије.
- Извршен је расход за отпремнину приликом одласка у пензију по Решењу број 228-04/17-2 од 28.8.2017. године у износу од 3.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 119. став 3. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Дана 20.10.2017. године извршен је расход у износу од 136.000 динара за отпремнину на текући рачун запосленог на основу Решења број 228-04/17-2 од 28.8.2017. године. Дана 28.8.2017. године запосленом је престао радни однос. Обрачун отпремнине извршен је према просечној заради у износу од 67.857 динара - податку објављеном на дан 25.7.2017. године. На дан 28.8.2017. године, када је донето решење којим се утврђује износ отпремнине, објављен је, и то дана 25.8.2017. године, податак о просечној заради у Републици Србији за јул месец 2017. године у износу од 66.251 динара.
- Отпремнина није исплаћена у року од 30 дана од дана престанка радног односа (Решење о престанку радног односа број 228-04/17-1 од 28.8.2017. године), већ дана 20.10.2017. године, са закашњењем и на тај начин није поступљено у складу са наведеним Решењем број 228-04/17-2 од 28.8.2017. године, којим је предвиђено да ће се отпремнина исплатити најкасније у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да накнаде зарада обрачунавају у складу са законом, за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и поступају у складу са интерним актима.*

#### 5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Исказано је извршење у износу од 717.000 динара на терет буџета Републике.

Чланом 51. Правилника о раду број 20-01/2015 од 29.1.2015. године предвиђено је да запослени у Установи има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и то само када запослени ради, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Такође, у случају да за долазак и одлазак са рада запослени не може да користи јавни превоз послодавац ће му исплатити и то само када ради, накнаду у висини месечне карте која би му иначе била обезбеђена.

Извршен је расход за накнаду трошкова за превоз запослених и то у готовини на основу решења директора ПУ „Наша радост“ о признавању права на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, као и Потврде Кавим – Јединство доо Врање од 5.12.2016. године и од 7.3.2017. године и Потврде Ауто такси Зока – Б.М.Д. пр од 30.1.2017. године. Решењима директора о признавању права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада предвиђено је да се запосленима одобрава исплата новчане накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини од 90% од цене месечне претплатне карте у приградском саобраћају.



**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Исплата накнаде трошкова за превоз запослених у ПУ „Наша радост“ вршена је у готовини чиме се повећава ризик од злоупотребе готовине. У 2018. години исплата накнаде трошкова за превоз запослених вршена је безготовински, уплатом на текуће рачуне запослених.
- Исплата трошкова за накнаду за превоз запослених вршена је на основу решења директора којима је предвиђено да се запосленима одобрава исплата новчане накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини од 90% од цене месечне претплатне карте у приградском саобраћају, донетим пре усвајања Правилника о раду од 29.1.2015. године, којим је предвиђено да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и то само када запослени ради, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Такође, у случају да за долазак и одлазак са рада запослени не може да користи јавни превоз послодавац ће му исплатити, и то само када ради, накнаду у висини месечне карте која би му иначе била обезбеђена. У 2018. години директор ПУ „Наша радост“ је донео решења којим се одобрава исплата новчане накнаде трошкова превоза у висини пуног износа превозне карте у јавном градском, приградском, односно међуградском саобраћају сходно Правилнику о раду.

**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да пријем у радни однос врше на основу сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и да обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са прописима.