

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији правилности пословања Војне установе „Тара“ Бајина Башта за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Закључци

Налази

Установа је основне зараде – плате запослених утврдила на основу општег акта који је донела на основу овлашћења из подзаконског акта који је престао да важи.

Установа је на основу свог општег акта, Правилника о платама и другим новчаним примањима утврдила зараде -плате запослених. Правилник је донела на основу овлашћења из члана 29. став 1. Правилника о војним установама које послују по принципу стицања и расподеле дохотка, који је престао да важи.

Установа је зараде-плате из средстава остварених по основу свог пословања правилно обрачунала и исплатила

Зараде-плате су обрачунате и исплаћене на основу достављених података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу, броја бодова за обрачун и исплату зарада који су утврђени решењима о распоређивању и применом вредности бода утврђеног решењима директора И број 53-8 од 05.05.2017. године и И број 197-2 од 17.04.2018. године

У Установи је број запослених на неодређено време био у складу са прописом који одређује максимални број

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за календарску 2017. годину, предвиђен је максималан број запослених у Војној установи „Тара“ 171.
Укупан број запослених у Установи на дан 31.12.2018. године је био 108.

Војна установа „Тара“ је као наручилац, интерним актом Правилником о јавним набавкама уредила питања за која није овлашћена прописима

Војна установа „Тара“ је Правилником о јавним набавкама број: 508 од 6. маја 2016. године уредила питања која не чине садржај интерног акта наручиоца прописаног одредбама члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама и члана 1. став 2. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца

Војна установа „Тара“ је у 2018. години спровела 16 поступака јавних набавки укупне вредности 143,5 милиона динара, у којима су утврђене значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама

Војна установа „Тара“ је у 2018. години, за набавку добара и услуга покренула укупно 16 поступка, након којих је закључено 17 уговора у укупном износу од 143,5 милиона динара без ПДВ-а. Обустављена су два поступка, процењене вредности 5,6 милиона динара без ПДВ-а. Такође спроведено је седам поступака набавки на које се закон не примењује (чл. 7. ст. 1. тач. 6. ЗЈН), након којих је закључено 7 уговора.

Војна установа „Тара“ је у 2018. години спровела 34 поступака јавних набавки мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују одредбе закона о јавним набавкама, укупне вредности 9,8 милиона динара у којима су утврђене значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама

Војна установа „Тара“ је без издатих наруџбеница преузела обавезе и извршила плаћања разним добављачима по испостављеним рачунима, у укупном износу од 1,6 милиона динара за добра набављена у појединачним поступцима јавне набавке мале вредности, на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама.

Питања која се односе на средства и изворе средстава, утврђивање и распоређивање укупног прихода, дохотка и чистог дохотка била су уређена подзаконским актом који је престао да важи.

Установа је у 2018. години у погледу остваривања и расподеле прихода примењивала Правилник о војним установама које послују по принципу стицања и расподеле дохотка који је престао да важи.

Установа води рачуноводство, односно води пословне књиге и саставља финансијске извештаје према Закону о рачуноводству и Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Војна установа „Тара“ остварила је у 2018. години приходе у укупном износу од 533,8 милиона динара, од чега пословни приходи износе 528,8 милиона динара; финансијски 0,2 милиона динара и остали приходи 4,8 милиона динара.
Установа не примењује Закон о буџетском систему, иако је организационо и функционално везана за Министарство одбране на који се овај закон односи.
Израђује Годишњи финансијски извештај у складу са прописима који се примењују на привредне субјекте и исти доставља само организационој јединици Министарства одбране која јој је претпостављена, а не надлежном органу, као и остали привредни субјекти који су у свом пословању примењују Закон о рачуноводству.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Потребно је да надлежни државни органи уреде начин рада, пословање и управљање, спроведу све активности у погледу стицања својства правног лица, трансформације и уреде плате, остваривање и расподелу прихода, рачуноводствену област имајући у виду статус установе.

Број датих препорука:

3

Војна установа „Тара“ је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима Војне установе „Тара“ да:

- интерни акт којим је уредила јавне набавке усклади са прописима из области јавних набавки у погледу питања која чине прописани садржај
- Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са прописима из области јавних набавки
- спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама