

**Извештај о ревизији правилности пословања
Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“
Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза
изнад одобрених апропријација, јавне набавке и
расходе за запослене за 2018. годину**



**Број: 400-1332/2019-04/27
Београд, 18. новембар 2019. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

**Насловна слика преузета са странице <http://www.lebane.org.rs/>*



Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне 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 неки од поступака 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 смо дали пет препорука, које се односе на:

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

Резиме

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 11,24 милиона динара, извршила расходе, односно закључила уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 3,09 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису примењене процедуре прописане Законом о јавним набавкама и извршила расходе за запослене од најмање 6,83 милиона динара супротно важећим законским прописима

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане је у току 2018. године извршила расходе и преузела обавезе више од одобрених апропријација у износу од најмање 11,24 милиона динара.

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане приликом спровођења поступака јавних набавки није поштовала законске прописе јер одлуке о покретању поступака јавних набавки не садрже податке о апропријацији у финансијском плану, записник о отварању понуда не садржи уочене недостатке у понудама и наручилац није одбио понуду као неприхватљиву, јер понуда не садржи тачне податке, сву тражену документацију и доказе о испуњености додатних услова.

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је вршила исплате плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца лицу које не испуњава законом прописане услове, извршила исплату плата запосленима без спроведеног конкурса и није извршила повраћај средстава у буџет Републике Србије, чиме је поступила супротно законским прописима.



САДРЖАЈ:

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1.	ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА.....	5
1.1.	ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 4,81 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01	5
1.2.	ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 6,43 милиона динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања	5
2.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.1.	ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је у 2018. години извршила расходе, односно закључила уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 3,09 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису примењене процедуре прописане Законом о јавним набавкама	7
3.	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	8
3.1.	ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је у току 2018. године неправилно исплатила плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 6,83 милиона динара	8
3.2.	ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане није обрачунала и уплатили масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије у складу са важећим законским прописима у укупном износу од 3,73 милиона динара	8
II	ПРЕПОРУКЕ.....	9
III	ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	9
III	КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	11
1.	Предмет ревизије	11
2.	Ревидирани период пословања	11
3.	Информације о субјекту ревизије	11
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима	11
5.	Критеријуми	12
6.	Методологија рада.....	13
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији	13
	ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	14
	ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА.....	15
	ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
	ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	23
	ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ	27



I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 4,81 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01

❖ Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 4,81 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
1.013	411000 Плате, додаци и накнаде запослених	Функц. предшколских установа
125	412000 Социјални доприноси на терет послодавца	Функц. предшколских установа
3.671	465000 Остале дотације и трансфери	Функц. предшколских установа

(Препорука број 1)

1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 6,43 милиона динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања

❖ Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 6,43 милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
538	411000 Плате, додаци и накнаде запослених	Функц. предшколских установа
96	412000 Социјални доприноси на терет послодавца	Функц. предшколских установа
1.087	415000 Накнаде трошкова за запослене	Функц. предшколских установа
604	416000 Награде запосленима и остали пос. расходи	Функц. предшколских установа
1.014	421000 Стални трошкови	Функц. предшколских установа



(Препорука број 2)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.



2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Спровођење јавних набавки

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је у 2018. години извршила расходе, односно закључила уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 3,09 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису примењене процедуре прописане Законом о јавним набавкама

❖ Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је у 2018. години спровела три поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 3,91 милиона динара. Код сва три поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 3,09 милиона динара:

у 000 динара

1. Гасно уље	1.210
• Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану	
2. Намирнице за припремање хране	1.358
• Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану	
• Записник о отварању понуда не садржи уочене недостатке у понудама	
• Наручилац није одбио понуду као неприхватљиву, јер понуда не садржи тачне податке, сву тражену документацију и доказе о испуњености додатних услова	
Активна електрична енергија	519
• Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану	

(Препорука број 3)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.



3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

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

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ је у току 2018. године неправилно исплатила плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 6,83 милиона динара

❖ Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је више исплатила плате у износу од **6,83** милиона динара:

у 000 динара

5.557

Извршена исплата за седам лица запослених на одређено време без спроведеног конкурса

1.277

Извршена исплата директору који не испуњава све законом прописане услове

(Препорука број 4)

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	56
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	8
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	14%
Укупно исплаћена средства за плате	44.273
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	6.834
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	15%
Друге исплате које нису предвиђене прописима	-

3.2. Остале дотације и трансфери

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане није обрачунала и уплатила масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије у складу са важећим законским прописима у укупном износу од 3,73 милиона динара

❖ ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане није извршила обрачун и повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од **3,73** милиона динара:

(Препорука број 5)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.



II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација (Прилог 2);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да 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 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да пријем у радни однос на одређено време врше у складу са Законом о основама система васпитања и образовања и да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају све услове прописане важећим законским прописима (Прилог 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да масу средстава за повраћај у буџет РС обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима (Прилог 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане 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.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима од 1 до 5 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане обавезна је да уз одазивни извештај достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 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 откривене неправилности, не подносе 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
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. новембар 2019. године



III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину број 06-5961/2018-02/1 од 26. децембра 2018. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1332/2019-04/6 од 26. јула 2019. године.

1. Предмет ревизије

Ревизија правилности пословања у делу примене закона који регулишу: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, 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 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане (у даљем тексту: Установа) основана је Решењем Скупштине Општине Лебане 01 број 022-2 од 2.4.1993. године.

Установа је уписана у судски регистар који се води код Привредног суда у Лесковцу под бројем Фи 206/99 од 24.6.1999. године. Претежна делатност Установе је дневна брига о деци.

Васпитно образовни рад одвија се у једном објекту на територији Општине Лебане и у 12 насељених места и обухвата цело подручје Општине.

Установа има органе управљања, руковођења и стручне и саветодавне органе у складу са законом, оснивачким актом и Статутом. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника Управног одбора.

Радам Установе руководи директор. Директора Предшколске установе изабрао је Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа.

Седиште Предшколске установе је у Лебану у Улици цара Душана број 68. Матични број установе је 07186746. Порески идентификациони број Установе је 100529181.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ у Лебану, Улица цара Душана број 68, и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Улица 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, јавне набавке 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 2018. 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 Лебане за 2018. годину,
- 10) Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА:

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

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

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

8. Да ли је ПУ дечји вртић „Дечја 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 дечји вртић „Дечја 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 дечји вртић „Дечја радост“ су упознати са прелиминарним налазима и закључцима ревизије.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ISSAI 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ISSAI 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ISSAI 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

Ревизорски тим:

Вођа тима:

Невена Стојковић

Члан тима:

Јелена Нађ

Члан тима:

Никола Стојановић

Члан тима:

Светлана Дивчић



ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У поступку ревизије Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је отпочела са правилним евидентирањем рефундације расхода за боловање преко 30 дана.



ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

Одлуком о буџету Општине Лебане за 2018. годину 02 број 400-1601 од 20.12.2017. године, у Посебном делу, у оквиру финансијског плана Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ планирана су укупна средства у износу од 72.960.542 динара, од чега из буџета Општине у износу од 55.370.000 динара, а из осталих извора финансирања у износу од 17.590.542 динара. Предшколска установа је у току 2018. године расходе и издатке извршавала у складу са структуром одобрених апропријација. Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2018. годину 02 број 400-2422 од 26.12.2018. године у Посебном делу, у оквиру финансијског плана Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ планирана су укупна средства у износу од 75.790.542 динара, од чега 67.600.000 динара из буџета Општине, а 8.190.542 динара из осталих извора финансирања. Промена структуре одобрених апропријација по изворима финансирања, која је детаљно дата у наредној табели, је довела до прекорачења апропријација које се извршавају из осталих извора финансирања.

Табела број 2: Преглед планираних средстава код Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“

у динарима

Конто	Назив	Одлука о буџету (20.12.2017.)		Ребаланс (26.12.2018.)	
		Извор 01	Остали извори	Извор 01	Остали извори
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	36.000.000		36.000.000	
412	Социјални доприноси на терет послодавца	6.500.000		6.500.000	
413	Накнаде у натури				
414	Социјална давања запосленима				
415	Накнаде трошкова за запослене		1.100.000	1.100.000	
416	Награде запосленима и остали посебни расходи		700.000	700.000	
421	Стални трошкови		4.085.550	2.000.000	2.085.550
422	Трошкови путовања		500.000	500.000	
423	Услуге по уговору		1.650.000	1.650.000	
424	Специјализоване услуге		300.000	300.000	
425	Текуће поправке и одржавање		2.500.000	1.100.000	1.400.000
426	Материјал		6.050.000	2.050.000	4.000.000
465	Остале дотације и трансфери		4.992		4.992
472	Накнаде за социјалну заштиту	700.000		700.000	
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате		100.000		100.000
511	Зграде и грађевински објекти	12.170.000		15.000.000	
512	Машине и опрема		600.000		600.000
	Укупно:	55.370.000	17.590.542	67.600.000	8.190.542

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска установа је извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање предшколских установа у износу од укупно 8.674.915 динара (од чега 3.865.675 динара за децембарску плату), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:



- апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.078.497 динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 36.000.000 динара, док су расходи извршени у износу од 37.012.883 динара, односно за 1.012.883 динара више од одобрене апропријације. Обавезе за плате за децембар 2018. године, које се финансирају из средстава буџета Општине, износе 3.065.614 динара. Током 2018. године исплаћено је 12 плата;
- апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 651.055 динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 6.500.000 динара, док су расходи извршени у износу од 6.625.302 динара, односно за 125.302 динара више од одобрене апропријације. Обавезе за социјалне доприносе за децембар 2018. године, који се финансирају из средстава буџета Општине, износе 525.753 динара. Током 2018. године плаћени су социјални доприноси за 12 месеци;
- апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 3.945.363 динара. У 2018. години на овој позицији нису планирани и извршени расходи из средстава буџета Општине Лебане, али су преузете обавезе за неизвршен повраћај средстава у буџет по основу привременог уређења основице за обрачун плата у износу од 3.945.363 динара, од чега се 274.308 динара односи на повраћај за децембар 2018. године;
- Предшколска установа је извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора финансирања у износу од укупно 6.643.811 динара по програмској активности Функционисање предшколских установа (од чега 214.695 динара за децембарску плату и рачуне), а да није поднет захтев за повећање апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, и то за:
 - апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 583.017 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су расходи извршени у износу од 538.199 динара. Обавеза за плате за децембар 2018. године, које се финансирају из осталих извора финансирања, износи 44.818 динара;
 - апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 104.028 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су расходи извршени у износу од 96.342 динара. Обавеза за плате за децембар 2018. године, које се финансирају из осталих извора финансирања, износи 7.686 динара;
 - апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.086.574 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 1.086.574 динара;
 - апропријацију 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 603.880 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 603.880 динара;
 - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.170.998 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији су планирана средства у износу од 2.085.550 динара, док су извршени расходи у износу од 2.944.504 динара, односно 858.954 динара више од одобрене апропријације. Такође су преузете обавезе у износу од 312.044 динара (8.716 динара за услуге комуникације за децембар 2018. године, 5.000 динара за услуге заштите имовине за децембар 2018. године, 15.635 динара за одвоз отпада за децембар 2018. године, 120.344 динара за услуге електричне енергије за децембар 2018. године, 7.505 динара за услуге водовода за децембар 2018. године и



154.845 динара за набавку лож-уља), од чега се 157.199 динара односи на рачуне за децембар 2018. године;

- апропријацију 422000 – Трошкови путовања у износу од 406.132 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 406.132 динара;
- апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.430.400 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 1.430.400 динара;
- апропријацију 424000 – Специјализоване услуге у износу од 238.054 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 215.771 динара. Такође су преузете обавезе по основу уговора о делу за персоналне асистенте у укупном износу од 22.283 динара;
- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 959.911 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији су планирана средства у износу од 4.000.000 динара, док су извршени расходи у износу од 4.701.170 динара, односно 701.170 динара више од одобрене апропријације. Такође, преузете су обавезе за набавку намирница у износу од 252.741 динара;
- апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 60.817 динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 4.992 динара, док расходи нису извршени. Преузете су обавезе за неизвршен повраћај средстава у буџет по основу привременог уређења основице за обрачун плата у износу од 65.809 динара, од чега се 4.992 динара односи на повраћај за децембар 2018. године;

Табела број 3: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“

у динарима

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 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање предшколских установа	36.000.000	37.012.883	-1.012.883	3.065.614	0	-4.078.497
412	Функционисање предшколских установа	6.500.000	6.625.302	-125.302	525.753	0	-651.055
465	Функционисање предшколских установа	0	0	0	3.945.363	0	-3.945.363
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-8.674.915
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 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање предшколских установа	0	538.199	-538.199	44.818	0	-583.017
412	Функционисање предшколских установа	0	96.342	-93.342	7.686	0	-104.028



415	Функционисање предшколских установа	0	1.086.574	-1.086.574	0	0	-1.086.574
416	Функционисање предшколских установа	0	603.880	-603.880	0	0	-603.880
421	Функционисање предшколских установа	2.085.550	2.944.504	-858.954	312.044	0	-1.170.998
422	Функционисање предшколских установа	0	406.132	-406.132	0	0	-406.132
423	Функционисање предшколских установа	0	1.430.400	-1.430.400	0	0	-1.430.400
424	Функционисање предшколских установа	0	215.771	-215.771	22.283	0	-238.054
426	Функционисање предшколских установа	4.000.000	4.707.170	-707.170	252.741	0	-959.911
465	Функционисање предшколских установа	4.992	0	4.992	65.809	0	-60.817
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-6.643.811

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.



ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Спровођење поступака јавних набавки

Управни одбор ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Правилник о набавкама број 1158 од 3.12.2015. године и Одлуку о изменама и допунама правилника о набавкама број 86 од 2.2.2016. године.

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане у 2018. години није имала Службу за јавне набавке, ко ни извршиоца који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане за 2018. годину број 86 од 31.1.2018. године и Одлуку о усвајању Интерног плана набавки на које се закон не примењује за 2018. годину број 87 од 31.1.2018. године. У току 2018. године није вршена измена Плана јавних набавки. Тромесечне извештаје Управи за јавне набавке достављао је Секретар Установе.

У 2018. години, ПУ дечји вртић „Дечја радост“ спровео је три поступка јавних набавки мале вредности и закључио уговоре у укупном износу од 3.315.000 динара без ПДВ, односно 3.911.102 динара са ПДВ.

Табела број 4 : Преглед спроведених јавних набавки ПУ дечји вртић „Дечја радост“ у динарима

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Јавна набавка мале вредности	3	3.911.102	100%
Укупно:		3	3.911.102	100%

Ревидирани су сви поступци јавних набавки.

1) Јавна набавка мале вредности број 1/18- Набавка гасног уља екстра лако EVRO EL за грејање.

Директор ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавка добара гасно уље екстра лако EVRO EL за грејање број 298 од 2.4.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.416.667 динара.

Директор Установе је донео Одлуку о додели уговора број 334 од 12.4.2018. године добављачу „Милетић петрол“ доо Параћин са којим је закључен Уговор број 372 од 19.4.2018. године. Вредност уговора износи 1.258.400 динара без ПДВ, односно 1.510.080 динара са ПДВ.

Предмет уговора је купопродаја и испорука 11.000 литара гасног уља екстра лаког EVRO EL за потребе ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане. Уговор је закључен на период од годину дана.

Предшколска установа је у току 2018. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 729.380 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.



2) Јавна набавка мале вредности број 2/18- Намирнице за припремање хране

Директор ПУ децји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране број 385 од 23.4.2018. године. Набавка је обликована у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара, и то: партија 1 Прехрамбени производи 1.400.000 динара, партија 2 Месо и месне прерађевине 850.000 динара и партија 3 Млеко и млечни производи 250.000 динара.

Директор ПУ децји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране број 385 од 23.4.2018. године. Набавка је обликована у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара, и то: партија 1 Прехрамбени производи 1.400.000 динара, партија 2 Месо и месне прерађевине 850.000 динара и партија 3 Млеко и млечни производи 250.000 динара.

Наручилац је објавио конкурсну документацију и Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 26.4.2018. године.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 443 од 4.5.2018. године и Извештај о стручној оцени понуда број 450 од 7.5.2018. године. За партију 1 пристигле су две понуде, за партију 2 пристигле су две понуде, за партију 3 пристигле су три понуде.

Приликом отварања и оцене понуда Комисија није извршила рачунску проверу исказаних података, у Обрасцу 10 Образац структуре цене Партија 1 Прехрамбени производи добављача ТР „Дармикс комерц“ Лебане. У Записнику о отварању понуда број 443 од 4.5.2018. године наведено је да Понуда понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане број 442 за партију 1 износи 598.912,11 без ПДВ, односно 680.847,90 динара са ПДВ.

Увидом у Понуду наведеног понуђача утврдили смо да укупна вредност понуде 1.198.340 динара без ПДВ, односно 1.357.815 динара са ПДВ. Понуда понуђача ТР „Спин минимаркет“ Лесковац за Партију број 1 износи 1.171.681,05 без ПДВ, односно 1.320.210,22 динара. У Извештају о стручној оцени понуда је наведено да се за Партију 1 Понуда понуђача ТР „Спин минимаркет“ Лесковац одбијена јер је понудио већу цену, комисија предлаже избор понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане .

Такође смо утврдили да Понуда понуђача „Дармикс комерц“ Лебане не садржи потписане захтеване обрасце, и то: Образац 2 Изјава понуђача о лицу овлашћеном за састављање и потписивање понуде, Образац 12 Изјава понуђача о техничком особљу одговорном за извршење уговора и о лицима одговорним за контролу квалитета, Изјаву о независној понуди и не садржи копију сертификата о НАССР систему, или копију плана самоконтроле. Наведени недостаци нису констатовани у Записнику о отварању понуда број 443 од 4.5.2018. године.

Директор Установе донео је Одлуку о додели уговора број 452 од 7.5.2018. године и закључио Уговоре са одабраним понуђачима по партијама. За партију 2 Месо и месне прерађевине одабрани понуђач ТР „Спин мини маркет“ Лесковац доставио је мејл наручиоцу који је заведен под бројем 487 дана 16.5.2018. године којим га обавештава да је одустао од јавне набавке 2/2018 по партији 2. Чланови комисије су сачинили Службену белешку број 489 од 16.5.2018. године где је констатовано да је понуђач коме је додељен уговор за партију 2 одустао, те се уговор додељује следећем најповољнијем понуђачу, „Месара Роштиљ-цо“ ТЗМП Лебане.



Табела број 5. Преглед закључених и извршених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2018. год.

у динарима

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Извршено у 2018. години са ПДВ
1.	ТР „Дармикс комерц“ Лебане	Прехрамбени производи	478 од 15.5.2018. године	598.912	680.847	658.119
2.	„Месара Роштиљ-цо“ ТЗМП Лебане	Месо и месне прерађевине	488 од 16.5.2018. године	801.258	940.440	592.983
3.	ТР „Дармикс комерц“ Лебане	Млеко и млечни производи	479 од 15.5.2018.	191.256	219.400	106.996
У к у п н о				1.591.426	1.840.687	1.358.098

Предмет уговора је набавка намирница за припремање хране ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане према понуди понуђача која је саставни део уговора. Уговори су закључени на период од годину дана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Понуди понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане не садржи тачне податке, наручилац није извршио рачунску проверу понуде и није одбио понуду као неприхватљиву, што није у складу са чланом 106. став 1. така 5 и члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Иако понуда понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане не садржи сву тражену документацију, односно нису попуњени, потписани и оверени сви тражени обрасци и није доставио доказе за испуњење додатних услова, наручилац није одбио наведену понуду као неприхватљиву, што није у складу са одредбама Конкурсне документације и са чланом 106. став 1. тачка 3 и 5 Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи уочене недостатке у понудама, обзиром да смо утврдили да Понуда понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане не садржи комплетну тражену документацију, као и то да су подаци наведени у понуди нетачни, следи да је Записник о отварању понуда у предметној јавној набавци сачињен је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности број 3/18- Набавка активне електричне енергије

Директор ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавка активне електричне енергије број 409 од 26.4.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 916.666 динара.

Директор установе донео је Одлуку о додели уговора број 510 од 23.5.2018. године и закључио Уговор број 552 од 1.6.2018. године са ЈП „ЕПС“ Београд. Уговорена вредност 466.945 динара без ПДВ, односно 560.334 динара са ПДВ. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система електричне енергије и трошкови накнаде за подстицај повлашћених потрошача.

Предмет уговора је набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем под условима утврђеним уговором и законским прописима којима се уређују права и обавезе по основу производње и продаје електричне енергије. Уговор је закључен на период од годину дана.



Предшколска установа је у току 2018. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 519.093 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа.



ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

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

На овим позицијама планирани су расходи у износу од 42.500.000 динара, док су извршени расходи у износу од 44.272.725 динара. Предшколска установа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату плате за период децембар 2017. године – новембар 2018. године. Одлуком о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину утврђен је број од 44 запослених у радном односу на неодређено време.

Предшколска установа на дан 31.12.2018. године имала је 56 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 43 лица на неодређено радно време и (3) 12 лица на одређено радно време (од тога једно лице до повратка запослене са функције директора, једно лице ради замене одсутног запосленог до 60 дана, три лица до истека права на коришћење породилског одсуства, једно лице на пословима педагошки асистент од 27.12.2018 до краја радне 2018/2019 године, односно до 31.8.2019. године и шест лица до 60 дана).

Увидом у документацију утврђено је да су шест лица закључила уговоре о раду на одређено време до 60 дана са директором Предшколске установе ради обављања послова васпитач, а да нису мењала одсутне запослене и да су у току 2018. године имала више уговора о раду до 60 дана. У 2018. години за ових шест васпитача исплаћено је 4.772.673 динара и то: (1) 4.047.485 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 725.188 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Директор ПУ је закључила са једним лицем шест уговора о раду на одређено време до 60 дана ради замене одсутног запосленог на пословима стручни сарадник педагог, уместо уговора на одређено преко 60 дана, јер је исто лице радило као замена, почев од 12.2.2018. године до краја 2018. године, без спроведеног конкурса. На овај начин исплаћено је укупно 784.265 динара и то: (1) 665.193 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 119.072 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Директор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи дечји вртић „Дечја радост“ Лебане дана 26.3.2018. године, заведен под бројем 271 од 26.3.2018. године на који је сагласност дао Управни одбор предшколске установе Одлуком број 270 од 26.3.2018. године, којим је предвиђено 53 извршиоца.

Управни одбор ПУ донео је Решење о избору директора број 1023 од 3.11.2015. године и закључио Уговор о раду број 1208 од 16.12.2015. године са директором, почев од 16.12.2015. године на мандатни период од четири године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запосленима у Предшколској установи примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плате који су прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плате. Приликом обрачуна плата, примењена је основица у складу са Закључком Владе Републике Србије.

У 2018. години запосленима у Предшколској установи није обрачунат и исплаћен додатак за прековремени рад.



На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврдили смо:

- ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане је закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са седам лица и по овом основу у 2018. години исплатила плату са социјалним доприносима на терет послодавца у укупном износу 5.556.938 динара, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи утврђен је број 53 извршиоца уместо 44, односно већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Извршен је расход у износу од 1.277.131 динара за плате, додатке и накнаде са социјалним доприносима на терет послодавца за директора предшколске установе који нема положен испит за директора (лиценцу), нити је поднео захтев за похађање програма обуке за директора надлежној школској управи, што није у складу са чланом 122. став 10. Закона о основама система образовања и васпитања, чланом 27. Статута ПУ, ставом III Решења Управног одбора ПУ о избору директора, чланом 4. Правилника о програму обуке и полагању испита за директора установе образовања и васпитања и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.772.725 динара, што је ближе објашњено у Прилогу 2 преузимање обавеза изнад одобрених апропријација;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвиде број извршиоца у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ да пријем у радни однос на одређено време у предшколској установи врше у складу са Законом о основама система васпитања и образовања и да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају све услове прописане важећим законским прописима.

3. Остале дотације и трансфери.

Чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другима општим и појединачним актом који је у примени на дан доношења овог закона (28.10.2014. године) умањује за 10%. Чланом 7. наведеног Закона прописано је да су корисници јавних средстава (директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти), којима се умањује планирани износ средстава за плате, дужни да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода РС уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. наведеног става овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих



применом умањене основице у смислу овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака утврдили смо:

- Предшколска установа дечји вртић „ Дечја радост“ Лебане није извршила повраћај средстава у буџет РС у износу од 3.731.872 динара, што није у складу са чланом 5. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ да масу средстава за повраћај у буџет РС обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима.

5. Социјална давања запосленима

На овој позицији нису планирана средства последњим Ребалансом буџета Општине. Предшколска установа је поднела Захтев за промену апропријације у износу од 67.000 који је одобрен од стране Одељења за привреду и финансије дана 27.3.2018. године. Исказано је извршење у износу од 1.740.838 динара из буџета Републике и то: (1) 1.328.764 динара за породилско боловање; (2) 345.074 динара за боловање преко 30 дана и (3) 67.000 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Породилско боловање и Боловање преко 30 дана. Евидентиран је расход у износу од 1.328.764 динара на име породилског боловања за две запослене, којима се признаје право на накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета на основу донетих Решења и расход у износу од 345.074 динара за боловање преко 30 дана које је исплаћено запосленима на основу приложених дознака. Повраћај средстава од фондова, које је требало сторнирати са расхода, предшколска установа евидентирала је на групи конта 771000-меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 67.000 динара на основу приложеног рачуна о погребним услугама, а у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврдили смо да су расходи за социјална давања запосленима више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.673.838 динара, услед неправилног евидентирања, јер предшколска установа није извршила корекцију расхода (сторно расхода) за износ повраћаја средстава од фондова.

У поступку ревизије предшколска установа отпочела је са правилним евидентирањем расхода за боловање преко 30 дана, односно након рефундације трошкова од стране РФЗО коригује расход за исти износ.

6. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

1) На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.100.000 динара, а евидентиран је расход у износу од 1.086.574 динара за запослене који путују.



Накнада запосленима обрачунавана је и исплаћивана у висини цене месечне карте за дане доласка на посао. Достављене су потврде о висини плаћених месечних карти.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је исплата накнаде трошкова за превоз вршена је у готовини чиме се повећава ризик од злоупотребе готовине.

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врше исплатом на текуће рачуне запослених.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи.

1) На овој позицији планиран је расход у износу од 700.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 603.880 динара за јубиларне награде за седам запослених.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.



ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

Вршењем ревизије правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину, утврдили смо следеће неправилности:

- У току 2018. године Предшколска установа је неправилно евидентирала рефундацију расхода за исплаћено породично боловање и боловање преко 30 дана, те је више исказала расход на групи 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 1.673.839 динара, и приходе на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у истом износу. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведена неправилност је отклоњена у 2019. години;
- Код Предшколске установе у Обрасцу 5 - Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима и одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.