

РЕПУБЛИКА СРБИЈА-АП ВОЈВОДИНА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
„ПОЛЕТАРАЦ“ АЛИБУНАР
БРОЈ:95/2019
ДАТУМ: 07.03.2019
Алибунар

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

| | |
|------------------|-----------------|
| ПРИМЉЕНО: | |
| Орг. јед. | Бр. 25 MAR 2019 |
| 400-2118/2018-04 | |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар ,подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања Предшколске установе „Полетарац“ Алибунар за 2017.годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2118-1/2018-04 од 25.децембра 2018.г.

1)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 1 | <p>Преузете су обавезе веће од износа одобреног из буџета (извор 01) за укупно 2.239.449 динара и то:</p> <p>а) за плате, накнаде и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 2.161.812 динара које се односе на плате децембар 2017;</p> <p>б) за специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 26.655 динара које се односе на део накнаде за рад педагошких асистената за месец децембар 2017 година;</p> <p>в) за пратеће трошкове задуживања (економска класификација 444000) у износу од 50.981 динара.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Преузете мере:</p> <p>ПУ Полетарац је повећала средства у финансијском плану за 2018 годину и на позицији 4100,42420,4440, нема више потрошених средстава од одобрених.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Доказ:</p> <p>Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2018 до 31.12.2018. године.</p> |

2)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 2 | <p>Извршени су расходи за накнаду трошкова за запослене (економска класификација 415000) који су за 76.480 динара већи од износа одобреног из прихода буџета што није у складу са чл. 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Преузете мере:</p> <p>ПУ Полетарац је у 2018. години у финансијском плану за 2018. годину планирала 1.700.000,00 динара за konto 415000 а потрошена су средства 1.566.993,78 динара.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Доказ:</p> <p>Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2018 до 31.12.2018 године.</p> |

3)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 3 | <i>Извршени су расходи из осталих извора у укупном износу од 130.665 динара који нијесу одобрени у Одлуци о буџету Општине Алиубнар за 2017 годину и то: а) за услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 110.665 динара из извора финансирања 07-Трансфери од других нивоа власти и Б) за машине и опрему (економска класификација 512000) у износу од 20.000 динара, из извора добровољни трансфери од физичких и правних лица, а надлежном органу за финансије није поднете захтев за отварање апропијације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. Став 8. Закона о буџетском систему.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузете мере: ПУ Полетарац је у 2018. годину на позицији 42300 и 51200 палнирана су средства и из осталих извора .</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Доказ: Финансијски план ПУ Полетарац за 2018. годину.</i> |

4)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 4 | <p>Предшколска установа је у 2017г. преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 2.917.925 динара за набавку природног гаса без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128. истог Закона, што није у складу са чл. 39. Став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Предузете мере:</p> <p>Предшколска установа "Полетарац" је упутила питање ДРИ да ли тзв. "мали купци" имају обавезу спровођења поступка јавне набавке, које је прослеђено Управи за јавне набавке, која је одговорила да мали купци могу остати на јавном снабдевању и имају право и могућност, али не и обавезу да на тржишту (у поступку јавне набавке) уговоре снабдевање.</p> <p>Сходно томе, а због повољнијег положаја малих купаца, Предшколска установа „Полетарац“ неће спроводити поступак јавне набавке природног гаса.</p> <p>Расходи за набавку природног гаса у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја су извршени на основу Уговора о снабдевању природним гасом ЈП Србијагас Нови Сад.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Обавештење ЈП Србијагас за 2017.г. и 2019.г. о стицању статуса малог купца и одговор Управе за јавне бр. 404-02-358/19 од 12.2.2019.г.2. Уговор о снабдевању природним гасом бр. 283/16 од 03.11.2016г. заведен у ПУ Полетарац, а у Србијагасу од 05.12.2016.г.3. Налог за књижење, захтев за плаћање и решење о преносу средстава, као и рачун и извод за децембар месец 2018., и улазна фактура од јануара 2019.г. која није плаћена. |

5)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 5 | <i>Предшколска установа је у 2017.години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 1.329.024 динара без доказа да је наручилац обезбедио непостојање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорене цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, на начин прописан чланом 49. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузете мере:</i> <i>Директор ПУ Полетарац је у 2018 години. обезбедио непостојање сукоба интереса , и добио три понуде од добављача. За набавку опреме за кухињу:</i> <i>Спорт импекс - 181.795,20</i> <i>Зопет спорт - 187.716,00</i> <i>Аспринт - 184.896,00</i> <i>Роба је купљена од Спорт импекса .</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Доказ:</i> <i>Три понуде за набавку:</i> <i>Налог за књижење и изводи, захтев и решења за:</i> <i>Спорт импекс - 181795,20</i> <i>Техннопроцес - 173.100,00</i> <i>Текстил плус - 71.820,00</i> |

6)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 6 | <i>Предшколска установа Полетарац је имала већи број запослених на одређено време и на основу других уговора о радном ангажовању (11) у односу на број запослених на неодређено време (55), што није у складу са чланом 10. Став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузете мере:</i> <i>Предшколска установа „Полетарац“ нема више од 10 запослених на одређено време.</i> <i>2017.г. је имала укупно 11 запослених, од тога две запослене на јавним радовима, које се на основу чл. 10. став 3. тачка 1) Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, изузимају из ограничења које је Закон прописао. У будућем пословању ћемо такође водити рачуна о броју запослених у складу са Законом.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Доказ:</i> <i>Фотокопија Уговора о обављању привремених и повремених послова бр. 231/2016 од 20.09.2016.г. и фотокопија Одлуке о одобравању средстава за спровођење јавног рада НСЗ бр. 1508-10169-129/2016 од 05.09.2016, на основу које је закључен Уговор.</i> <i>Фотокопија Уговора о обављању привремених и повремених послова бр. 282/2017 од 30.10.2017.г. и фотокопија Одлуке о одобравању средстава за спровођење Јавног рада НСЗ бр. 1508-10169-140/2017 од 17.10.2017.г., на основу које је закључен Уговор.</i> |

7)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 7 | <i>Директор Предшколске установе „Полетарац“ имао је заснован радни однос Уговором о раду на неодређено време, што није у складу са чланом 55. Став 1. и чланом 59. Став 13. Закона о основама система образовања и васпитања.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузете мере:</i> <i>Директору је дата понуда за анекс уговора о раду и закључен је Анекс уговора о раду на седници Управног одбора дана 14.12.2018.г., којим је стекао статус запосленог на одређено време.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Доказ:</i> <i>Фотокопија Понуде и Анекса уговора о раду директора.</i> |

8)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 8 | <i>Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима, услед погрешног прерачуна са бруто на нето плату (коришћењем погрешног непорезивог износа и не узимајући у обрачун корективни фактор) у укупном износу од најмање 333.462 динара од чега се на плате, додатке и нанаве односи 277.760 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 55.702 динара, што није у складу са чл. 15а. Став 2. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 5. Став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама у чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузете мере: ПУ Полетарац је од новембарске плате 2018. године почео да обрачунава плате у нето основици.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Доказ: Таблице основица нето зарада за 2018. годину као и таблице нето зарада за 2019. годину увећану за 7%.</i> <i>Обрачун зарада за 12/18 године и исплатни листићи за директора [REDACTED], секретара установе [REDACTED] и запослену [REDACTED], за децембар месец.</i> |

9)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 9 | <i>Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених у износу већем од најмање 20.510 динара на основу неправилно обрачунатог минулог рада, што није у складу са чланом 5. Став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузете мере: ПУ Полетарац је у 2018 години по првој препоруци Државне ревизорске институције исправила минули рад у програму за обрачун плата.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Доказ: Преглед кадровских података за 2018 годину где се види да укупне године радног стажа.</i> |

10)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 10 | <i>Предшколска установа „Полетарац“ је у периоду од 01.01.2017 до 31.03.2017.г. за обрачун и исплату плате користила погрешну основицу, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузете мере: ПУ Полетарац је од 01.04.2017 године повећала основицу за обрачун плата .</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Доказ: Таблица основица за 2018. и 2019. годину у нето износу.</i> |

11)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 11 | Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017.г преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 415.490 динара по основу неправилно утврђених коефицијената за три лица на радном месту педагошки асистент (коефицијента 14,88 уместо 11,15) што није у складу са чланом 36. Правилника о раду Предшколске установе „Полетарац“, чланом 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Предузете мере:</p> <p>Предшколска установа „Полетарац“ је са свим ангажованим педагошким асистентима од јануара 2019.г. закључила анексе уговора о раду којима је исправљен коефицијент за обрачун плата са 14,88 на 11,15.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Доказ:</p> <p>Фотокопија анекса уговора о раду за осам педагошких асистената који су ангажовани у овој радној-школској години у нашој установи.</p> |

12)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 12 | Предшколска установа „Полетарац“ је на позицији планирала средства у износу од 1.400.000 динара, а расходи су извршени у износу од 1.476.331 динар од тога 1.341.331 динара из средстава буџета и 135.000 динара из осталих извора финансирања и односе се на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Предузете мере:</p> <p>ПУ Полетарац је у 2018 години планирао у финансијском плану за позицију 41500 1.700.000,00 динара а потрошио из буџета 1.566.993,78 динара.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Доказ:</p> <p>Извршење буџета за период од 01.01.2018 до 31.12.2018 године.</p> |

13)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 13 | <i>Предшколска установа „Полетарац“ у 2017.години није имала поуздану евиденцију запослених о присутности на раду, тако да није могло да се утврди да ли је запосленима вршена исплата накнада за превоз на по посао и са посла само за оне дане када су запослени били на послу, а не и за дане годишњег одмора, плаћеног одсуства, боловања, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузете мере: Предшколска установа „Полетарац“ води сада евиденцију присутности запослених на раду и у складу са тим врши обрачун плате и обрачун накнаде путних трошкова.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Доказ: Фотокопија листе присутности на раду запослених у П.У: Полетарац за месец децембар 2018 и платни спискови за ова два месеца; Нацрт Правилника о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду.</i> |

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

ДИРЕКТОР

Грујица Илић

