

Установа за спортску и културну активност  
омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“  
Зелена улица 30  
Број: 47-01/2019  
Дана: 22.03.2019.  
БЕЧЕЈ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
Београд

Предмет: Одазивни извештај

У складу са одредбом члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, у прилогу благовремено достављамо одазивни извештај на Извештај о ревизији правилности пословања Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број 400-1379-2/2018-04 од 24.12.2018. године.

С поштовањем,



Директор Дејан Станојев

Установа за спортску и културну активност  
омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“  
Зелена улица 30  
Број: 47-01/2019  
Дана: 22.03.2019.  
БЕЧЕЈ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
Београд

### ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

на Извештај о ревизији правилности пословања Установе за спортску и културну активност оmlадине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број 400-1379-2/2018-04 од 24.12.2018. године

#### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА УТВРЂЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ:

Табела број 1. Преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група кошта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршене	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Пoдpицкa лoкaлним cпopтским oргaнизaциjама, удружeњимa и савeтнимa	01	16.580	16.183	396	30.723	-20.327
424	Пoдpицкa лoкaлним cпopтским oргaнизaциjама, удружeњимa и савeтнимa	04	1.180	1.140	40	119	-79
426	Пoдpицкa лoкaлним cпopтским oргaнизaциjама, удружeњимa и савeтнимa	04	3.560	3.275	285	417	-132
	<b>УКУПНО</b>						<b>-30.538</b>

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

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

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

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

##### Препорука број 1

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

##### Препорука број 2

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

#### СПРОВЕДЕНЕ МЕРЕ ПО ПРЕПОРУЦИ БРОЈ 1:

Као што је у Извештају о ревизији од 24.12.2018. године констатовано, од укупно преузетих обавеза изнад одобрене апропријације, један део потиче из периода од пре 2010. године и односи се на дуг према ЈП Водоканал Бечеј (8.667.390 динара) и НИС Нафтагас а.д. Нови Сад (18.882.891 динара), а део потиче из периода од 2012. до 2014. године и односи се камату према ДДОР Нови Сад а.д. (690.270 динара).

Предметне обавезе су застареле и за Установу су спорне, будући да потраживања између правних лица застаревају у року од 3 године. Међутим, Установа нема на располагању друге могућности осим да чека да наведени субјекти покрену одговарајуће судске поступке, како би се стекла могућност за истицање приговора застарелости, након чега би се, у складу са судским одлукама, спровеле промене у пословним књигама и извршио отпис дуга.

Током трајања рока за доставу одазивног извештаја, донета је пресуда Привредног суда у Новом Саду посл. бр. 6 П. 837/2018 од 18.01.2019. године у правној ствари тужиоца ЈП Водоканал доо Бечеј против Установе као тужене стране, којим је одбијен тужбени захтев тужиоца којим је тражио да се обавезе тужени да му исплати износ од 3.992.811,13 динара, из разлога што је потраживање тужиоца застарело.

#### СПРОВЕДЕНЕ МЕРЕ ПО ПРЕПОРУЦИ БРОЈ 2:

Установа у току 2019. године обавезе из осталих извора преузима у оквиру износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану.

**ДОКАЗИ:**

- Пресуда Привредног суда у Новом Саду посл. бр. 6. П.837/2018 од 18.01.2019. године
- Извештај о извршењу сопствених средстава за јануар 2019. године
- Извештај о извршењу сопствених средстава за фебруар 2019. године

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 2. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца УТВРЂЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ:

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

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

*Предузете мере у поступку ревизије*

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

#### Препорука број 4

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

#### СПРОВЕДЕНЕ МЕРЕ ПО ПРЕПОРУЦИ БРОЈ 4:

У року за доставу одазивног извештаја, донета су решења о утврђивању коефицијената, којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Установи усклађени са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. С обзиром на то да је дошло до измене начина утврђивања основне зараде запослених, истима су упућене понуде за закључење анекса уговора о раду, у складу са чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду.

У 2019. години у обрачун и исплата прековременог рада вршен је у складу са Законом о раду.

У 2019. години обрачун и исплата додатака на плату по основу ноћног и сменског рада вршен је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Запосленима на радном месту портир није вршена исплата додатака на плату по основу ноћног и сменског рада.

ДОКАЗИ:

- Решења о утврђивању коефицијената заведена под деловодним бројевима 22-12/01 –22-31/01 од 27.02.2019. године
- Анекси Уговора о раду заведени под деловодним бројевима 44-01/2019 – 44-20/01 од 15.03.2019. године
- Захтеви, решења и извештаји о обављеном прековременом раду за јануар 2019. године и фебруар 2019. године
- Обрачун зараде за месец фебруар 2019. за запосленог [REDACTED]
- Обрачун зараде за месец фебруар 2019. за запослену [REDACTED]

#### 4. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

##### УТВРЂЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ:

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

##### *Предузете мере у поступку ревизије*

---

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

##### **Препорука број 6**

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



**СПРОВЕДЕНЕ МЕРЕ ПО ПРЕПОРУЦИ БРОЈ 6:**

У 2019. години, обрачун и исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла врши се само за оне дане када су запослени долазили на посао.

**ДОКАЗИ:**

- Одлука директора Установе број 20-01/2019 од 01.02.2019. године
- Путни трошкови за запослене за месец јануар 2019. године
- Одлука директора Установе број 20-02/01 од 01.03.2019. године
- Путни трошкови за запослене за месец фебруар 2019. године