

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАНЕ“
Хајдук Вељкова бр.6, 14253
О С Е Ч И Н А

Дел.број:56/2019

Датум:18.02.2019.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
11000 Београд
Макензијева 41

На основу члана став Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) Предшколска установа „Лане“ Осечина, Хајдук Вељкова бр.6, подноси

ИЗВЕШТАЈ
О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАНЕ“ ОСЕЧИНА ЗА 2017.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2003-01/2018-04 од 16.11. 2018.године

ПРИОРИТЕТ 1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које с тога захтевају да руководство одмах реагује.

А Неправилности у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

1) Неправилност број 1

1. Предшколска установа „Лане“ из Осечине не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара (напомена 3.1.1.).

Мере исправљања

1.1.Предшколска установа „Лане“ Осечина набавила је и платила програм Основна средства од Завода за унапређење пословања Београд по Предрачуну број 1156К2-92/19 од 08.01.2019. године и одмах се почело са уношењем основних средстава и ситног инвентара у програм. Комисија за попис основних

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАНЕ“ ОСЕЧИНА ЗА 2017.ГОДИНУ

средстава извршила је попис за 2018.годину. На основу пописних листа из 2017. године и обрачуна амортизације по контима основних средстава за 2017. годину унето је почетно стање на дан 01.01.2018. године. Затим су унета и основна средства са набавним ценама, која су набављена у току 2018. године, по контима. Стање на дан 31.12.2018. године се сложило са стањем на картицама конта основних средстава и ситног инвентара из књижења. Руководилац финансијско-рачуноводствених послова у наредном периоду наставиће са уношењем осталих података у програм. Наведеном мером исправљања Предшколска установа „Лане“ Осечина устројила је помоћну књигу основних средстава.

Природа мере исправљања

1.2. Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања

1.3. Мере исправљања предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1.4 Доказ 1. Уговор са ЗУП-ом

Доказ 2. Предрачун број 1156К2-92/19 од 08.01.2019.године

Доказ 3 . Одлука о попису основних средстава за 2018. годину

Доказ 4. Решење о образовању комисије за попис основних средстава за 2018. годину

Доказ 5. Пописне листе основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2018. године

Доказ 6. Кумулативни преглед по контима основних средстава-стање по попису за период 01.01.2018-31.12.2018. године

Доказ 7. Кумулативни преглед по контима ситног инвентара- стање по књигама

Доказ 8. Картице конта класе 0

Б Неправилности у ревизији правилности пословања

1) Неправилност 1

1.1. Предшколска установа „Лане“ из Осечине је преузела и извршила расходе без писаног уговора или другог правног акта и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 315 хиљада динара (Напомена 3.2.2.6. и 3.2.2.7.)

Мере исправљања

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАНЕ“ ОСЕЧИНА ЗА 2017.ГОДИНУ

У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа „Лане“ Осечина извршила и преузела расходе за набавке на које се закон не примењује: за молерске радове, радове на водоводу и канализацији, расходе за радну униформу и остали материјал за одржавање хигијене, без писаног уговора или другог правног акта и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Предшколска установа „Лане“ од децембра 2018.године преузима и извршава обавезе, за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, на основу писаног уговора и обезбеђује конкуренцију, тј. да уговорене цене нису веће од упоредиве тржишне цене. Поступак јавне набавке на коју се закон не примењује, замена старе дрвене столарије новом ПВЦ- столаријом спроведен је у складу са Законом, тј. обавезе су преузете на основу писаног уговора и обезбеђена је конкуренција.

Природа мере исправљања

1.2. Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период мере исправљања

1.3. Мере исправљања предузете су од децембра 2018. године и предузимаће се и у наредном периоду.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1.4. Доказ 1. Одлука о покретању поступка јавне набавке на коју се закон не примењује бр.410-1/2018 од 22.11.2018.године

Доказ 2. Решење о образовању комисије за јавну набавку бр. 410-2/2018 Од 22.11.2018.године

Доказ 3. Позиви за прикупљање понуда број 412/2018 од 26.11.2018. године

Доказ 4. Понуда „Профисистем лине“ Осечина

Доказ 5. Понуда „Ролопласт Мошић“ Лаћарак

Доказ 6. Понуда „Стаклотерм“ Лозница

Доказ 7. Извештај о стручној оцени понуда број 436/2018 од 11.12.2018. године

Доказ 8. Одлука о додели уговора број 440-1/2018 од 12.12.2018.године

Доказ 9. Уговор о замени старе дрвене столарије новом ПВЦ столаријом број 444-1/2018 од 17.12.2018.године

Доказ 10. Рачун бр.10/2018

Доказ 11. Прилог уз Рачун бр.10/2018

Доказ 12. Захтев за плаћање и трансфер средстава Општини Осечина од 17.12.2018.

Доказ 13. Налог за плаћање

2) Неправилност 2

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАНЕ“ ОСЕЧИНА ЗА 2017.ГОДИНУ

2. Предшколска установа „Лане“ преузела је обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 501 хиљаду динара (Напомена 3.2.2.5.)

Мере исправљања

2.1. У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Лане“ Осечина преузела расход за услуге електричне енергије у износу од 501 хиљаду динара, да није спровела поступак јавне набавке за електричну енергију, као и да није предочила Уговор са добављачем о испоруци електричне енергије. Уговор са Електропривредом Србије закључен је 2015. године и достављамо Вам га сада на увид. Предшколска установа „Лане“ Осечина набавку електричне енергије планирала је Планом јавних набавки за 2019. годину број 20-1/2019 од 28.01.2019. године и донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке за набавку електричне енергије, број 53/2019 од 14.02.2019. године у складу са Планом јавних набавки за 2019. годину. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке за набавку електричне енергије стоји да ће се извршити припрема конкурсне документације до 22.02.2019. године, а такође 22.02.2019. године извршити и оглашавање на Порталу јавних набавки и достава позива за прикупљање понуда.

Природа мере исправљања

2.2. Наведеном мером исправљања иницирано је отклањање неправилности и смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период мере исправљања

2.3. Мере исправљања предузете су у фебруару 2019. године и спровешће се у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

2.4. Доказ 1. Уговор са Електропривредом Србије број 293 од 10.12.2005. године и Обавештење Електропривреде Србије број 413/2018 од 27.12.2018. године

Доказ 2. План јавних набавки ПУ „Лане“ Осечина за 2019. годину

Доказ 2. Одлука о покретању поступка јавне набавке за електричну енергију

3) Неправилност 3

3.1. Предшколска установа „Лане“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 726 хиљада динара (за плате и доприносе) из средстава буџета (извор 01) (Напомена 3.2.2.1.)

Мере исправљања

Због ограничења масе средстава за плате, приликом планирања буџета датог Упутством за припрему буџета локалне власти које доноси Министар финансија, није могуће планирати већу масу средстава од дозвољене. Планирана маса средстава за плате довољна је за исплату плате за дванаест месеци. Међутим, стварањем обавезе на крају године за исплату плате за децембар, укупно преузете обавезе за плату су у висини тринаест плата у једној буџетској години, што је више од износа планираних средстава за плате. Из тог разлога долази до преузимања већих обавеза за плате у односу на одобрене апропријације. Неправилност ће могуће бити отклоњена када Министарство финансија у свом Упутству за припрему буџета локалне власти промени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да се планира осим дванаест плата и преузета обавеза за децембарску (тринаесту) плату, чија исплата је у јануару.

Природа мере исправљања

Наведена неправилност биће отклоњена кад Министарство финансија у свом Упутству за припрему буџета локалне власти промени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да се планира осим дванаест плата и преузета обавеза за децембарску (тринаесту) плату, чија исплата је у јануару.

Период мере исправљања

Мере отклањања неправилности биће предузете у будућем пословању.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. Изјава одговорног лица Предшколске установе „Лане“ Осечина

4) Неправилност 4

4.1. Предшколска установа „Лане“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то:

4.2. Предшколска установа „Лане“ из Осечине је, на дан 31.12.2017.године имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Напомена 3.2.2.1- препорука број 1.1.).

Мере исправљања

Од новембра 2018. године одговорни из Предшколске установе „Лане“ Осечина попуњавају и шаљу , ПРМ образац, тражећи сагласност за нова запошљавања и додатна радна ангажовања Општинској управи Осечина, која даље прослеђује

исти надлежном Министарству. Још увек никакав одговор није стигао, а због повећаног обима посла у припремном предшколском програму, сваке школске године од септембра до августа месеца ангажују се васпитачи за рад у групама припремног предшколског програма. Законом о Предшколском васпитању и образовању предвиђено је да групе припремног предшколског програма постоје уколико има 5 деце узраста од 5,5-6,5 година, за које је припремни предшколски програм обавезан. Предшколска установа „Лане“ Осечина има 10 издвојених група припремног предшколског програма, тако да је ту ангажовано 8 васпитача. Поред њих у установи на одређено време раде руководицац рачуноводствено - финансијских послова, техничар одржавања одеће и помоћни радник. Број радника на одређено је повећан и тиме што је 7 васпитачица у 2017. години било на породилском одсуству и одсуству ради неге детета, те су морале бити ангажоване 4 васпитачице за замену поменутих. С тога је и број запослених на одређено време већи у односу на ограничење. Неправилност ће бити исправљена када стигне сагласност од надлежног Министарства за додатно повећање изнад 10% броја лица запослених на одређено време због повећаног обима посла или када се укине забрана запошљавања.

Природа мере исправљања

Иницирано је отклањање неправилности у 2018. години, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период мере исправљања

Мере исправљања предузете од октобра 2018. године и настављене и у 2019.години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ 1. ПРМ обрасци

Доказ 2. Изјава одговорног лица Предшколске установе „Лане“ Осечина

Неправилност 4.3.

4.3. Предшколска установа „Лане“ из Осечине је у 2017. години расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена, расходе за време проведено на раду- минули рад, расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и расходе накнада 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 евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена 3.2.2.1.).

Мере исправљања

Почев од исплате накнада за септембар 2018. године расходи за накнаде дуже од пуног радног времена (411112), расходе за време проведено на раду- минули

Природа мере исправљања

Наведеним мерама исправљања иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период мере исправљања

Мере исправљања биће предузете у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ 1. Потписана и печатирана Изјава одговорног лица Предшколске установе „Лане“ Осечина

Неправилност 4.6.

4.6. Предшколска установа „Лане“ преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехранбених производа број 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број:70/4 од 18.априла 2017.године и Уговора о јавној набавци пекарских производа број 70/2 од 18.априла 2017. године који су додељени Одлуком о додели уговора број:69/1 од 12.априла 2017. године која је донета без извештаја о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на основу извештај о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 57. Закона о буџетском систему којом је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 4.).

Мере исправљања

Предшколска установа „Лане“ од децембра 2018.године, као што је наведено у поступку јавне набавке на коју се закон не примењује, замена старе дрвене столарије новом ПВЦ- столаријом, Одлуку о додели уговора донела је на основу Извештаја о стручној оцени понуда, чиме је отклоњена неправилност утврђена током ревизије.

Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период мере исправљања

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАНЕ“ ОСЕЧИНА ЗА 2017.ГОДИНУ

Мере исправљања предузете у току 2018.године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ 1. Извештај о стручној оцени понуда

Доказ 2. Одлука о додели уговора

Директор
Предшколске установе „Лане“ Осечина

Душица Грујић



Душица Грујић