

Предшколска установа  
„НАША РАДОСТ“

Бр. 102-07/19

07.03.2019. год.

Предшколска установа „Наша радост“

Југословенска бб, Сурдулица

ПИБ 100948812

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИЈЕМАНО:			
Број	Триглас	12 MAR 2019	
102	107	1018	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 „НАША РАДОСТ“ Југословенска бб Сурдулица, подноси

**Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступка јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1451-1/2018-04 од 10.12.2018.године

I

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 стога захтевају да руководство одмах реагује.

**1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА**

**1.2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА**

1.	Неправилност	<i>ПУ „Наша радост“ је на дан 31.12.2017.године извршила расходе у износу од 183.000 динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања) по програмској класификацији Функционисање предшколских установа и то за:</i> <i>- апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 124.000 динара</i> <i>- апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 59.000 динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Наша радост“ у 2018.години је код трошења средстава водила рачуна о одобреним апропријацијама, по програмској класификацији Функционисање предшколске установе, Одлуком о буџету Општине Сурдулица за 2018.годину. На апропријацију 414000-социјална давања запосленима планиран је износ од 1.850.000 динара, а утрошено је 508.000 динара. На апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова установа у 2018.години није имала планирана средства као ни расходе. У складу са препоруком број 1 установа прати извршење апропријација одобрених Одлуком о буџету Општине Сурдулица на свим позицијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Табела о одобреним апропријацијама на основу Одлуке о буџету Општине Сурдулица за 2018.године број 40-2/17-01 од 03.01.2018.године, - Финансијски план ПУ „Наша радост“ Сурдулица за 2018. Годину број 32-01/18 од 24.01.2018.године, - Одлука о доношењу финансијског плана за 2018.годину број 32-01/18-1 од 24.01.2018.године, - Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-18/18-04 од 01.08.2018.године,

	<p>-Одлука о првој измени финансијског плана за 2018.годину број 255-01/18-1 од 29.08.2018.године,</p> <p>-Одлука о промени апропријације број 401-330/18-04 од 14.9.2018.године,</p> <p>-Одлука о другој измени финансијског плана за 2018.годину број 354-01/18-1 од 18.10.2018.године,</p> <p>-Одлука о промени апропријације број 401-433/18-04 од 03.12.2018.године</p> <p>-Одлука о трећој измени финансијског плана за 2018.годину број 496-01/18 од 24.12.2018.године</p> <p>-Трећа измена финансијског плана за 2018.годину број 496-01/18-1 од 24.12.2018.године</p> <p>-табела број 103-07/19 од 7.3.2019.година-Преглед одобрених апропријација за 2018.годину и извршење до 31.12.2018.годину са преузетим обавезама.(Табеле:Обавезе по програмима за ПРОГРАМ 8-алтернатива 1 и 2 и Обавезе по рачунима)</p>
--	---

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1-ЗАСНИВАЊЕ РАДНИХ ОДНОСА

1.	Неправилност	ПУ“Наша радост“ је засновала радни однос на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до коначности одлуке о избору кандидата по конкурсу, а без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
2.	Опис мере исправљања	Решењем о престанку радног односа број 297-04/18 од 29.06.2018.године престао је радни однос запосленој _____ на радном месту васпитача и Решењем о престанку радног односа број 298-04/18 од 29.06.2018.године престао је радни однос запосленој _____ на радном месту васпитача. На тај начин Предшколска установа“Наша радост“Сурдулица је исправила неправилност да је засновала радни однос са два васпитача без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Предшколска установа“Наша радост“Сурдулица је поступајући по Препоруци ДРИ у 2018. години, у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, доставила Општинској управи Општине Сурдулица Захтев за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, који је надлежни орган јединице локалне самоуправе доставио Министарству државне управе и локалне самоуправе ради добијања сагласности за ново запошљавање и то за три васпитача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Решење о престанку радног односа број 297-04/18 од 29.06.2018.године, васпитача</p> <p>-Образац МА о одјави на обавезно социјално осигурање васпитача</p> <p>- Решењем о престанку радног односа број 298-04/18 од 29.06.2018.године, васпитача</p> <p>-Образац МА о одјави на обавезно социјално осигурање васпитача</p> <p>-Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 261-07/18 од 3.9.2018.,</p> <p>-допис ПУ“Наша радост“Сурдулица број 261-07/18-1 од 3.9.2018. , Општинској управи о достављању Образца ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p>

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

1.	Неправилност	<p>-ПУ“Наша радост“ је у току 2017.године неправилно обрачунала и исплатила плате у укупном износу од 150 хиљада динара:</p> <p>-директору је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 70 хиљада динара због примене увећаног коефицијента;</p> <p>- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 80 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења..</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Анексом уговора 142-01/17 од 4.5.2017.године уређивању међусобних права,обавеза и одговорности плата директора је ,почев од плате за мај 2017.године,исплаћивана по коефицијенту од 14,88 што је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Што значи да је још у поступку ревизије увидом у Уговор број 252-01/14 од 9.6.2014. о уређивању међусобних права,обавеза и одговорности и Анекса уговора 142-01/17 од 4.5.2017.године уређивању међусобних права,обавеза и одговорности утврђено да се плата директора почев од мај 2017. исплаћује по Уредби. Такође је , у поступку ревизије увидом у исплатне листиће за октобар 2018.године ,утврђено да се пореско ослобођење обрачунава на укупну зарату,тако да је неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број 252-01/14 од 09.06.2014.године Анекса уговора 142-01/17 од 4.5.2017.године

### 3.3.Социјална давања запосленима

1.	Неправилност	<i>-ПУ“Наша радост“ је у току 2017.године неправилно обрачунала и исплатила отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 3 хиљаде динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	Од добијања извештаја ДРИ па надаље ,ПУ“Наша радост“ поступа по препоруци ДРИ,обрачун и исплату накнаде зарада-отпремнине обрачунава у складу са законом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Након добијеног извештаја ДР, ПУ“Наша радост“ није до краја 2018.године имала расходе за отпремнину приликом одласка у пензију.Сваки наредни обрачун и исплату вршиће у складу са препоруком.



ДИРЕКТОР  
Сузана Стошић

*[Handwritten signature]*