

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "СУНЦЕ"  
Бр: 1-400-3380-1/19  
Датум: 31.01.2020. године  
Горњи Милановац

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 "Сунце" Горњи Милановац, подноси

#### **ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Правилности пословања Предшколске установе "Сунце" Горњи Милановац за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступка јавних набавки и расходе за запослене**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1296/2019-04/19 од 19.11.2019 године

У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију правилности пословања Предшколске установе "Сунце" Горњи Милановац за период 01.01.2018-31.12.2018 године. Након спроведеног поступка ревизије директору Предшколске установе "Сунце" Горњи Милановац је достављен Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе "Сунце" Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступка јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину, а који је у Предшколској установи "Сунце" Горњи Милановац примљен дана 25.11.2019. године и заведен под бројем 1-400-3380.

Сагласно члану 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, Предшколској установи "Сунце" Горњи Милановац одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим у законом предвиђеном року подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности.

## НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

### Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац да обавезе преузимају највише ди износа одобрених апропријација у буџету (Прилог II – Препорука број 1).

1.	Неправилност број 1	<p>Предшколска установа „Сунце“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 7.949.765 динара из извора 01 - Приходи из буџета на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација Функционисање предшколских установа, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. ПУ „Сунце“ Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода Буџета Републике Србије.</p> <p>Предшколска установа „Сунце“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.050 динара из донација од осталих нивоа власти из извора 13- Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на групи конта (економска класификација) 511000 – зграде и грађевински објекти, програмска класификација- Функционисање предшколских установа.</p>
----	---------------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „Сунце“ је у 2019. години преузела обавезе у складу са финансијским планом до износа расположиве апропријације и правилно обрачунала за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара.</p> <p>Предшколска установа“Сунце“ је у 2019. години преузимала обавезе у оквиру одобрене апропријације из донација и осталих нивоа власти из извора 13- нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти. Предшколска установа“Сунце“ је у поступку извршења буџета пратила извршење апропријација и усклађивала је ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1 Изјашњење директора ПУ „Сунце“ бр 1-60-3380/19 од 14.01.2020..године</p> <p>1.2 Финансијски план са свим изменама за ПУ „Сунце“ за 2019 годину и обрасци програмског буџета.</p> <p>1.3 Табела обавеза по Уговорима закључених у 2019 години и ранијих година а за које нису испостављени рачуни</p> <p>1.4 План и извршење расхода за период од 01-01-31.12.2019 године за наведена конта из табеле у прилогу.</p> <p>1.5 Табела: Преглед плана , извршења и преузетих обавеза по апропријацијама за наведена конта.За групу конта 465- Остале дотације и трансфери и за конто 511-зграде и грађевински објекти.</p> <p>1.6 Обрачун зараде за јануар, јун и децембар. Рекапитулација и исплатна листа, Изводи бр.8 од 25.01.2019,бр.17 од 11.02.2019,бр.90 од 25.06.2019, бр.96 од 10.07.2019, бр.180 од 25.12.2019, бр.4од 10.01.2020 и извод број 27 од 24.2.2020, збирни прегледи за две банке, узорковани обрачунски листићи за запослене са означеним износима на</p>

		изводу и на списку за банку., Налози за књижење бр.лд-30/88, од 25.01.2019., бр.лд-55/88 од 11.02.2019, бр.лд-269/88 од 25.06.2019. бр.лд-294/88 од 10.07.2019, бр.лд-600/88 од 25.12.2019 и налог бр. Лд 7/88.од 10/01/2020 године
--	--	---

## 2) Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе“Сунце“ Горњи Милановац да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III -Препорука број 2);

1.	Неправилност број 2	<p>Предшколска установа „Сунце“ није Прву измену Плана јавних набавки за 2018.годину објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са члном 51. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Предшколска установа“Сунце“ је закључила Анекс уговора о набавци лож уља-екстра лако евро ел дана 25.01.2019. године, чиме је првобитна вредност уговора промењена за 550.233 динара, са 2.033.100 динара на 2.583.333 динара без ПДВ што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама, којим је регулисано да се вредност уговора може повећати максимално 5% од укупне вредности првобитног закљученог уговора.</p> <p>Предшколска установа“Сунце“ није у Решењу о образовању комисија за спровођење поступака јавних набавки навела адресу наручиоца што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Предшколска установа“Сунце није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану. 22 Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је објавила на Порталу јавних набавки Прву измену Плана јавних набавки за 2019.годину.</p> <p>Предшколска установа“Сунце“ је у 2019. години покренула поступак јавна набавка мале вредности – лож уље екстра лако евро ел.Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-279 од 18.01 2019. године. Предмет јавне набавке је лож уље-екстра лако евро ел до 22.000 литара.Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је</p>

		<p>износила 2.833.333 динара.</p> <p>Предшколска установа „Сунце“ закључила је Уговор о набавци лож уља дана 14.02.2019. године са понуђачем „Кнез петрол „ Београд Земун у вредности од 2.475.000 без ПДВ, односно 2.970.000 са ПДВ. Дана 30.12.2019. године Предшколска установа“Сунце“ је закључила Анекс уговора о набавци лож уља чиме је првобитна вредност уговора промењена за 148.500 динара и износи 2.598.750 без ПДВ, односно 3.118.500 са ПДВ. Анексом је извршена промена вредности из првобитног уговора за 5% што је у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.По овом Уговору је плаћено у 2019. години 2.001.199,99 динара.</p> <p>Предшколска установа“Сунце“ је у складу са препорукама Ревизије у Решењу о образовању комисије број 1-404-3282 од 01.11.2019. године код поступка јавне набавке за храну навела адресу наручиоца у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Предшколска установа“Сунце“ је у складу са препорукама Ревизије при свакој набавци вршила испитивање тржишта и сачињавала записнике о времену и начину испитивања и истраживања тржишта у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.1. Извод са Портала јавних набавки</p> <p>2.2.Уговор о набавци лож уља закључен са Кнез петролом дана 14.02.2019. године и Анекс уговора од 30.12.2019.године.</p> <p>2.3.Решење о образовању комисије број1-404-3282 од 01.11.2019. године.</p> <p>2.4.Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта који је састављен при набавци бр.1-404-3282 од 06.11.2019. године.</p>

### 3)Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и Предшколској установи“Сунце да број запослених на одређено време усагласе са максималним дозвољеним бројем. (Прилог IV – Препорука број 3);

1.	Неправилност број 3	<p>Број запослених на одређено време у Предшколској установи “Сунце“ у 2018. години је већи од 10% броја запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. Став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У сарадњи са Општином Горњи Милановац упућен је захтев надлежном Министарству о повећању броја запослених за Предшколску установу „Сунце“ Горњи Милановац. Предшколска установа „Сунце“ упутила је захтев – односно ПРМ –образац надлежној Комисији Владе Републике за повећање броја запослених на неодређено време.</p> <p>У моменту одређивања максималног броја запослених 2014. године, структура запослених у ПУ „Сунце“ већ је била неодговарајућа (с обзиром на број васпитних група и тадашње прописе о нормативима), што се с годинама, природним одливом, без новог сталног запошљавања само погоршало. Управо због тога, један број лица ангажован на одређено време до коначности одлуке о конкурсима пре ступања на снагу ове одлуке (пре децембра 2013.), наставио је да ради на одређено време због повећаног обима посла јер без њиховог ангажовања установа не би могла да одржи број отворених васпитних група.</p> <p>Општина Горњи Милановац уочила је проблеме у кадровском капацитету ПУ „Сунце“ али је била суочена са правно нерешивом ситуацијом. Нормативи за кадровску структуру, не само у Предшколској установи већ и другим органима/установама у локалној самоуправи, због великог броја надлежности које се у процесу придруживању ЕУ преносе на локалне самоуправе, премашују максималан број запослених који је по претходним прописима био утврђен за општину Горњи Милановац. Из ових разлога, иако је општина имала финансијског капацитета да ангажује потребне запослене, није имала правну могућност да то учини. Треба имати у виду да постоји потреба да се под равноправним условима обезбеди предшколско образовање свој деци, да је наша општина веома разуђена и да се два од седам објеката налазе у брдско-</p>

		повећаног обима посла), Изјаву ПУ "Сунце" о броју лица којима је од 03.12.2013. године престао радни однос у Установи (19 лица), Информацију о запосленима на одређено време до коначности одлуке по расписаном конкурс и Образац ПРМ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1.Образац ПРМ- ново запошљавање, број 1-112-114 од 21.01. 2020.године.</p> <p>3.2.Евиденција ПУ „Сунце“ о одливу запослених на неодређено време од 07.12.2013. године до 31.12.2019. године.</p> <p>3.3.Допис Министарства Државне Управе и локалне самоуправе са упуством за подношење захтева за одрживо запошљавање у предшколским установама бр.600-01-00003/2019-24 од 10/12/2019. године.</p> <p>3.4. Информација о запосленима на одређено време до коначности одлуке по расписаномконкурсу, број 1-60-178 од 29.01.2020.године</p>

#### 4) Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима (Прилог IV - Препорука број 4);

1.	Неправилност број 4	Предшколска установа“Сунце“ Финансијским планом у 2018. години није предвидела , нити приликом исплата зарада обрачунавала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средства у износу од 8.143.367 динара уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије, што је супротно члану 5. и члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа“Сунце“ је приликом исплата зарада у 2019. години обрачунавала разлику између плате и плате по умањеној основици у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних

		<p>средстава и тај износ је уплаћивала на прописани рачун Буџета РС. У 2019. години је за ове сврхе уплаћен у Буџет РС износ од 7.683.655 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>4.1. Збирни обрачуни и спецификације за месец јануар 2019. године са обрачунатим средствима по основу разлике између плата и плата по умањеној основици. Захтеви за трансфер средстава од Одељења за привреду, финансије и локалну пореску администрацију бр.4-04-401-19/2019 од 06/02/2019. године, Извод бр.18 од 12/02/2019. године о уплати средстава у Буџет РС и Налог за књижење бр.из-56/88 од 12/02/2019. Године.</p> <p>4.2. Збирни обрачуни и спецификације за месец јун 2019. године са обрачунатим средствима по основу разлике између плата и плата по умањеној основици. Захтеви за трансфер средстава од Одељења за привреду, финансије и локалну пореску администрацију бр.4-04-401-19/2019 од 05/07/2019. године, извод бр.96 од 10/07/2019. године о уплати средстава у Буџет РС и Налог за књижење бр.лд-294/88 од 10/07/2019. године.</p> <p>4.3. Аналитичка картица конта 465112</p> <p>4.4. Табела планираних и извршених средстава на конту 465000-Остале дотације и трансфери по основу разлике између плата и плата по умањеној основици.</p>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Директор  
Виолета Антонијевић

*Виолета Антонијевић*



Република Србија  
Предшколска установа "Сунце"  
Број 1-400-3380-2/19  
Дана 26.02.2020. године  
Горњи Милановац  
Ул. Вука Караџића број 4

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд  
Мекензијева 41

ПРЕДМЕТ: Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе "Сунце" Горњи Милановац за 2018. годину

Поштовани,

У вези Извештаја о ревизији правилности пословања Предшколске установе "Сунце" Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступка јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину, достављамо Вам допуну Одазивног извештаја о отклањању откривених неправилности, која се односи на следеће две препоруке:

**- Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе "Сунце" Горњи Милановац да обавезе преузимају највише ди износа одобрених апропријација у буџету (Прилог II – Препорука број 1).

#### **-Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима (Прилог IV - Препорука број 4);

#### **Предузете мере:**

Сходно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС, број 116/14), Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац је у 2019. години након исплате коначне исплате плата за одређени месец вршила обрачун разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона. Сваког месеца вршена је уплата овако обрачунатог износа средстава на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

С обзиром да је Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао да важи 1. Јануара 2020. године, а да је у поступку припреме буџета за 2020. годину било недоумица у вези обавеза по овом основу које се односе на плату за децембар 2019. године, а самим тим и код израде плана за Предшколску установу „Сунце“, то су средства за ову намену у 2020. години обезбеђена из текуће буџетске резерве.

На седници Општинског већа одржаној 19.02.2020. године донето је решење којим се из текуће буџетске резерве одобравају средства за измиривање обавеза у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у укупном износу од 1.741.000 динара.

Ова средства намењена су за измирење обавеза које се односе на плату за децембар 2019. године, чија је коначна исплата извршена у јануару 2020. године. Средства су билансирана на економској класификацији 465000-

Остале дотације и трансфери и Предшколској установи "Сунце" Горњи Милановац су распоређена средства у износу од 730.000 динара.

Предшколска установа "Сунце" Горњи Милановац је ова средства уплатила на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије о чему Вам у прилогу достављамо доказе.

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

Захтев за трансфер средстава бр.4-04-401-21/20 од 21.02.2020. год. на износ 572.268,19 динара, Збирни обрачун умањења зараде за 12/19. године, Рекапитулација средстава по привременом уређивању основица, Захтев за трансфер средстава бр.4-04-401-21/20 од 21.02.2020. године на износ 156.323,12 динара, Збирни обрачун умањења зараде за 12/19 године, Рекапитулација средстава по привременом уређивању основица за 12/2019 године и Извод бр. 27 од 24.02.2020. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Директор

Виолета Антонијевић

*Виолета Антонијевић*