

Република Србија
Предшколска установа
Дечји вртић "Дечја радост"
Дел. бр. 122
Лебане, 25.02 2020. године

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 дечји вртић "Дечја радост" Лебане, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Предшколске установе дечји вртић "Дечја радост" Лебане у делу примене закона који регулишу: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-1332/2019-04/27 од 18.11.2019.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1) ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.	Неправилност број 1.1	Предшколска установа Дечји вртић "Дечја радост" је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 4,81 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01-Приходи из буџета Општине Лебане
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о трећој Измени и допуни Одлуке о буџету Општине Лебане за 2019. годину 02 број 400-2494/1 од 31.12.2019. године, планирана су средства у укупном износу од 68.720.000,00 динара за пословање Предшколске установе, од чега из извора 01-средства из буџета у износу од 67.332.000,00 динара. Током 2019. године пратило се извршење одобрених апропријација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2019. годину Ребаланс Финансијског плана за 2019. годину Образац 5 – извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2019. године Закључни лист- трећи ниво Рекапитулација плате за децембар 2019. године Преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину Уговор број 376 од 19.04.2019. године, Уговор број 459 од

		10.05.2019. године, Уговор број 460 од 10.05.2019. године, Уговор број 461 од 10.05.2019. године, Уговор број 573 од 31.05.2019. године
1.	Неправилност број 1.2	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 6,43 милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о трећој Измени и допуни Одлуке о буџету Општине Лебане за 2019. годину 02 број 400-2494/1 од 31.12.2019. године, планирана су средства у укупном износу од 68.720.000,00 динара за пословање Предшколске установе, од чега из осталих извора у износу од 1.378.000,00 динара. У 2019. години није било прекорачења апропријација, а нису били ни приходи који нису планирани Финансијским планом. У 2020. години одобрена су нам средства за пројекат "Наша деца, наша будућност" у износу од 1.021.900,00 динара, за шта је уредно поднет захтев за увећање апропријације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2019. годину Ребаланс Финансијског плана за 2019. годину Образац 5 – извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2019. године Закључни лист- трећи ниво Преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину Уговор број 01 бр. 400-1723 од 20.09.2019. године, уговор број 26. од 14.01.2020. године Захтев Општини Лебане за увећање апропријације број 102 од 18.02.2020. године

2) ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.	Неправилност број 2.1	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је у 2018. години спровела три поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 3,91 милиона динара. Код сва три поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени уговори укупне вредности од 3,09 милиона динара
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је у 2019. години спровела поступак јавне набавке за намирице за припремање хране број 2/19 и закључила уговоре са понуђачима чије су понуде прихватљиве. Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" ће у 2020. години у својој одлуци о покретању поступка за јавну набавку навести податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и у будућем пословању ће приликом спровођења јавних набавки поштовати законске прописе. Није било спровођења јавних набавки у 2020. години, План јавних набавки је усвојен 28.01.2020. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка број 380 од 19.04.2019. године Решење о образовању комисије број 381 од 19.04.2019. године Изјава чланова комисије број 382 од 19.04.2019. године Конкурсна документација број 399 од 24.04.2019. године Позив за достављање понуда број 398 од 24.04.2019. године Записник о отварању понуда број 420 од 03.05.2019. године Доставнице за записник о отварању понуда Извештај о стручној оцени понуда број 440 од 07.05.2019. године Одлука о додели уговора број 452 од 08.05.2019. године Уговор број 459 од 10.05.2019. године Уговор број 460 од 10.05.2019. године

	<p>Уговор број 461 од 10.05.2019. године Обавештење о закљученом уговору број 462 од 10.05.2019. године Понуда понуђача ТЗМР "Месара роштиљ-цо" Лебане, број 417 од 03.05.2019. године Понуда понуђача ТР "Дармикс комерц" Лебане, број 418 од 03.05.2019. године Нацрт одлуке о покретању поступка јавне набавке, који ће се спровести у 2020. години. План јавних набавки број 52 од 28.01.2020. године. Одлука Управног одбора број 53 од 28.01.2020. године</p>
--	---

3) РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1.	Неправилност број 3.1	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је више исплатила плате у износу од 6,83 милиона динара
2.	Опис мере исправљања	<p>Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је 2019. године спровела конкурс за пријем на одређено време стручног сарадника- педагога ради замене одсутног запосленог преко 60 дана, као и 1 извршиоца васпитача на неодређено време и 1 извршиоца сарадника- медицинску сестру за превентивну здравствену заштиту и негу на неодређено време, у вези са Закључком о давању сагласности за ново запошљавање Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. На основу члана 155. став 3. тачка 3. Закона о основама система образовања и васпитања са 6 васпитача су закључени уговори на одређено време, до преузимања запосленог, односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос на неодређено време, а најкасније до 31. августа текуће школске године, због потреба процеса рада, а конкурси ће бити расписани након стицања услова, односно добијања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</p> <p>Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је дана 07.02.2020. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја- Школској управи Лесковац поднела захтев за похађање програма обуке за директора, у складу са чланом 4. Правилника о програму обуке и полагању испита за лиценцу, па се очекује позив за савладавање обуке, након које се спроводи истраживање и формира портфолио након чега се стиче право на полагање испита за лиценцу за директора установе. Након стицања лиценце директор ће доставити копију лиценце Државној ревизорској институцији.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закључак Комисије 51 број: 112-6426/2019 од 26. јуна 2019. године, Одлука о расписивању конкурса број 1109 од 30.10.2019. Одлука о расписивању конкурса број 1110 од 30.10. 2019. године; Конкурс за пријем у радни однос, Решење о пријему број 1222 од 29.11.2019. године, Решење о пријему број 1224 од 29.11.2019. године, Решење о пријему број 1225 од 29.11.2019. године, Уговор о раду број 1276 од 09.12.2019. године Уговор о раду број 1277 од 09.12.2019. године Уговор о раду број 1297 од 12.12.2019. године, Уговор о раду број 854 од 30.08.2019. године, Уговор о раду број 855 од 30.08.2019. године, Уговор о раду број 856 од 30.08.2019. године, Уговор о раду број 857 од 30.08.2019. године, Уговор о раду број 935 од 12.09.2019. године, Уговор о раду број 1040 од 07.10.2019. године Захтев број 87 од 07.02.2020. године Изјава директора број 103 од 18.02.2020. године</p>

1.	Неправилност број 3.2	ПУ дечји вртић "Дечја радост" Лебане није извршила обрачун и повраћај средстава у буџет РС у износу од 3.73 милиона динара
2.	Опис мере исправљања	На основу члана. 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је предвидела у Финансијском плану за 2019. годину масу средстава, коју је сваког месеца обрачунавала и вршила повраћај средстава у буџет РС. Напомињемо да је поменути закон престао да важи 01.01.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација плате новембар 2019. године Извод број 158 од 25.12.2019 за новембарску плату Картица 465

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ



З. Недељко
(потпис)