



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАБУД ПЕЈОВИЋ“ БЕЧЕЈ**

**Број: 400-1379-1/2018-04  
Београд, 29. мај 2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>2</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>3</b>
<b>2.1. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке</b> .....	<b>3</b>
2.1.1. Опис неправилности .....	3
2.1.2. Исказане мере исправљања.....	3
2.1.3. Оцена мера исправљања.....	3
<b>2.2. Већи број запослених на одређено време у односу на максималан број</b> .....	<b>3</b>
2.2.1. Опис неправилности .....	3
2.2.2. Исказане мере исправљања.....	3
2.2.3. Оцена мера исправљања.....	4
<b>2.3. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве)</b> .....	<b>4</b>
2.3.1. Опис неправилности .....	4
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.3.3. Оцена мера исправљања.....	4
<b>2.4. Неправилан обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла</b> .....	<b>4</b>
2.4.1. Опис неправилности .....	4
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.4.3. Оцена мера исправљања.....	4
<b>2.5. Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата</b> .....	<b>5</b>
2.5.1. Опис неправилности .....	5
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.5.3. Оцена мера исправљања.....	5
<b>2.6. Неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки</b> .....	<b>5</b>
2.6.1. Опис неправилности .....	5
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.6.3. Оцена мера исправљања.....	6
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>6</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 400-1379-1/2018-04 од 24. 12. 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од 3.319 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то :

- (1) 931 хиљада динара за радове на реконструкцији вртића „Др Киш“ у Бачком Петровом Селу;
- (2) 758 хиљада динара физичким лицима за за набавку намештаја за вртиће;
- (3) 669 хиљада динара за за набавку дидактичких средстава;
- (4) 609 хиљада динара за поправку старог намештаја и
- (5) 351 хиљада динара за набавку опреме за домаћинство.

#### **2.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у Одазивном извештају навело да је ПУ поступила по препоруци Државне ревизорске институције и да се обавезе преузимају и расходи и издаци извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Као доказ поступања по датој препоруци достављене су финансијске картице и рачуни за истоврсне набавке за период од 26.12.2018. године до 15.03.2019. године. У наведеном периоду, ПУ није вршила набавку зидарских, столарских, молерских радова, радова на крову, текућих поправки и одржавања централног грејања, електричне инсталације, одржавања намештаја, дидактичких средстава, материјала за посебне намене, опреме за домаћинство и намештај за вртић. *(Доказ: финансијске картице конта 425111 – Зидарски радови, 425112 – Столарски радови, 425113 - Молерски радови, 425114 – Радови на крову, 425116 – Централно грејање, 425117 –Електричне инсталације, 425221 – Намештај, 426611 – Материјали за образовање,426911 – Потрошни материјал,426919 – Остали материјали за посебне намене,425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство,512611 – Опрема за образовање, Рачуни, Уговори, Одлука о избору најповољније понуде).*

#### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2. Већи број запослених на одређено време у односу на максималан број**

#### **2.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године имала 18 запослених лица на одређено радно време више од законом дозвољеног броја.

#### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела Закључак број 112-01-02820/2018-24 од 4.1.2019. године, којим се Општини Бечеј даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 10 извршилаца. Број запослених на одређено време који ће и након пријема 10 извршилаца прелазити дозвољен број у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору биће коригован након завршетка текуће радне године *(Докази: Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-01-02820/2018-24 од 4.1.2019. године,*

одлуке директора Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј број 83 и 84 од 28.1.2019. године о расписивању конкурса за пријем радника, фотокопирану страну публикације „Послови“ Националне службе за запошљавање од 6.2.2019. године са објављеним конкурсом Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј).

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Предшолска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 556 хиљада динара, што није у складу са законским прописима.

### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да су поступили по датој препоруци и као мере исправљања доставили анексе уговора о раду и доказе да обрачун и исплату плата и додатака на плату врше у складу са законским прописима (*Докази: анекси уговора о раду и обрачун плата за јануар 2019. године (за директора, помоћника директора, стручног сарадника – психолога и шефа кухиње), захтев директора ПУ „Лабуд Пејовић“ запосленом лицу ради извршења прековременог рада, извештај о извршеном послу, решење о прековременом раду, обрачун плате за фебруар 2019. године, рекапитулација зарада за јануар и фебруар 2019. године и листа присутности запослених на раду за јануар и фебруар 2019. године).*

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.4. Неправилан обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили.

### **2.4.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду вршила обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени долазили на посао (*Докази: захтеви запослених на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, листа присутности запослених на раду и обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за јануар и фебруар 2019. године).*

### **2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ДРУГЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ НИСУ ПРИКАЗАНЕ У ДЕЛУ НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ**

### **2.5. Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата**

#### **2.5.1. Опис неправилности**

Један део запослених лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у једном делу 2017. године имало основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије.

#### **2.5.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду поступили по препоруци и обрачун и исплату плата извршили применом прописане основице (*Докази: обрачуни зарада за главног куvara у централној кухињи, мајстора и вешерку за јануар 2019. године*).

#### **2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.6. Неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки**

#### **2.6.1. Опис неправилности**

Одлуке о покретању поступка јавне не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама. и Предшколска установа је у 2017. години закључила уговоре на период који обухвата две буџетске године, а да уговори не садржи износ апропријације у текућој години до које ће бити реализован уговор у тој буџетској години, те износ апропријације, односно износ обавеза које доспевају у наредној буџетској години и које ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Предшколска установа није на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора за закључене уговоре за партије 1, 2, 3, 4, 9 и 12, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### **2.6.2. Исказане мере исправљања**

Предшколска установа је у допуни Одазивног извештаја навела да је до 23.03.2019. године покренула четири поступка јавне набавке (набавка електричне енергије, набавка услуге извођења једнодневних излета за децу предшколске установе, набавка прехранбених производа и набавка хигијенских и дезинфекцијских средстава), док је до дана Одазивног извештаја закључен само уговор за набавку електричне енергије. Све одлуке о покретању поступка садрже прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану. Закључен уговор за набавку електричне енергије, као и модели уговора у конкурсној документацији за остале јавне набавке, садрже износе апропријације у текућој години до које ће бити реализован уговор у тој буџетској години и износ обавеза које доспевају у наредној буџетској години. Предшколска установа је обавештење о закљученом уговору за набавку електричне енергије објавила на Порталу Управе за јавне набавке дана 28.02.2019. године, тј. истог дана када је потписан уговор за примљен од стране Предшколске установе. (*Доказ: Одлука о покретању поступка јавне*

набавке прехранбених производа број 43/5 од 21.01.2019. године ; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 44/5 од 30.01.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 153/2 од 08.03.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 149/5 од 19.03.2019. године; Уговор о продаји електричне енергије број 44/14; Конкурсна документација број 149/8 од 20.03.2019. године, Конкурсна документација број 43/8 од 21.1.2019. године; Конкурсна документација број 44/8 од 30.1.2019. године, Обавештење о закљученом уговору од 28.02.2019. године).

### **2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.