



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УСТАНОВЕ ЗА СПОРТСКУ И КУЛТУРНУ АКТИВНОСТ ОМЛАДИНЕ БЕЧЕЈ
„БОРЂЕ ПРЕДИН БАЦА“ БЕЧЕЈ**

**Број: 400-1379-2/2018-04
Београд, 29. мај 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01)....	3
2.1.1. Опис неправилности	3
2.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.3. Оцена мера исправљања.....	3
2.2. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора	3
2.2.1. Опис неправилности	3
2.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.2.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.3. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке	4
2.3.1. Опис неправилности	4
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.3.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.4. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	5
2.4.1. Опис неправилности	5
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.4.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.5. Више обрачунате исплаћене једнократне помоћи запосленима.....	5
2.5.1. Опис неправилности	5
2.5.2. Исказане мере исправљања	5
2.5.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.6. Неправилан обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла	5
2.6.1. Опис неправилности	5
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.6.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.7. Неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата	6
2.7.1. Опис неправилности	6
2.7.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.7.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.8. Неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки	6
2.8.1. Опис неправилности	6
2.8.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.8.3. Оцена мера исправљања.....	7
3. МИШЉЕЊЕ	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 400-1379-2/2018-04 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. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01)

2.1.1. Опис неправилности

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је преузела обавезе у износу од 28.682 хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) на економској класификацији 421000 – Стални тошкови на програмској класификацији Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у одазивном извештају навело да је од укупно преузетих обавеза изнад одобрене апропријације, један део потиче из периода од пре 2010. године и односи се на дуг према ЈП Водоканал Бечеј (8.667.390 динара) и НИС Нафтагас ад Нови Сад (18.882.891 динара), а део потиче из периода од 2012. до 2014. године и односи се на камату према ДДОР Нови Сад а.д. (690.270 динара). Предметне обавезе су застареле и за Установу су спорне, будући да потраживања између правних лица застаревају у року од три године. Међутим, Установа нема на располагању друге могућности осим да чека да наведени субјекти покретну одговарајуће судске поступке како би се стекла могућност за истицање приговора застарелости, након чега би се, у складу са судским одлукама, спровеле промене у пословним књигама и извршио отпис дуга. Током трајања рока за доставу одазивног извештаја, донета је пресуда Привредног суда у Новом Саду посл. бр. 6 П. 837/2018 од 18.01.2019. године у правној ствари тужиоца ЈП Водоканала Бечеј против Установе као тужене стране, којим је одбијен тужбени захтев тужиоца којим је тражио да се обавезе тужени да му исплати износ од 3.992.811,13 динара, из разлога што му је потраживање тужиоца застареле. (Доказ: Пресуда Привредног суда у Новом Саду посл. бр. 6 П. 837/2018 од 18.01.2019. године, Преглед преузетих обавеза Установе на дан 31.12.2018. године – група конта 421000 – Стални трошкови).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.2.1. Опис неправилности

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је преузела обавезе у износу од 211 хиљада динара изнад одобрене апропријације из осталих извора (извор 04) и то:

- (1) 79 хиљада динара на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и
- (2) 132 хиљаде динара на економској класификацији 426000 – Материјал, програмска класификација Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да су у складу са препоруком у 2018. години преузимане обавезе из осталих извора до износа одобрених апропријација у Одлуци о буџету за 2018. годину. Решењима о увећању апропријације увећаване су отворане нове апропријације у висини обавеза за које нису била предвиђена средства у Одлуци о буџету.

Одговорно лице Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у одазивном извештају навело да Установа у току 2019. године обавезе из осталих извора преузима у оквиру износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану. (Доказ: Решење о увећању апропријације број II-400-3578/2018 од 26.12.2018. године на износ од 3.062.000 динара, Решење о увећању апропријације број II-400-3582/2018 од 27.12.2018. године на износ од 150.000 динара, Решење о увећању апропријације број II-400-3592/2018 од 28.12.2018. године на износ од 5.000.000 динара, Одлука о трећем ребалансу буџета општине Бечеј за 2018. годину, План и извршење расхода за период 01.01.2018 – 31.12.2018. године, Одлука о извршењу сопствених средстава за јануар 2019. године број 3-2/01 од 01.02.2019. године, Извештај о извршењу сопствених средстава за фебруар 2019. године број 3-3/01 од 04.03.2019. године, Финансијски план за 2019. годину).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

2.3.1. Опис неправилности

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 3.948 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

- (1) 2.916 хиљада динара за услугу смештаја и исхране спортиста;
- (2) 694 хиљада динара за услугу преноћишта за спортисте и
- (3) 338 хиљада динара за набавку усисивача без обезбеђивања конкуренције.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је Установа дана 28.01.2019. године усвојила План јавних набавки за 2019. годину, којим су као предмет набавке обухваћене и Угоститељске услуге, услуге ресторана за спортисте на припремама у Установи (тачка 1.2.3.) и Услуге смештаја за спортисте на припремама у Установи (1.2.4). За јавне набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, Установа обезбеђује конкуренцију на начин да прибави најмање три понуде (Доказ: План јавних набавки Установе „Ђорђе Предин – Баца“ за 2019. годину, Понуда Аџа Ика Монт доо Београд за набавку филтерских чарапица од 15.03.2019. године, Понуда ЗАП „Пластика“ Путинци за набавку филтерских чарапица од 19.03.2019. године и Понуда АТЦ-Базени за набавку филтерских чарапица од 21.03.2019. године).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.4.1. Опис неправилности

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 308 хиљада динара, што није у складу са законским прописима.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да је у одазивном периоду обрачун и исплату додатака на плату по основу прековременог рада вршен у складу са Законом о раду, а обрачун и исплату додатака на плату по основу ноћног и сменског рада вршен у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (*Докази: захтеви, решења и извештаји о обављеном прековременом раду за јануар и фебруар 2019. године и обрачун зараде за фебруар 2019. године за два запослена лица*).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Више обрачунате исплаћене једнократне помоћи запосленима

2.5.1. Опис неправилности

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 220 хиљада динара по основу једнократне помоћи свим запосленима у висини од по 15 хиљада динара.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ су навела у Одазивном извештају да у одазивном периоду нису вршила исплату по основу једнократне помоћи запосленима (*Докази: Изјава директора Установе број 48-01/2019 од 24.03.2019. године, финансијске картице за групу конта 414000 – Социјална давања запосленима*).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.6. Неправилан обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

2.6.1. Опис неправилности

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ је у 2017. години вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили.

2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ 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: одлука директора Установе број 20-01/2019 од 01.02.2019. године, путни трошкови за запослене за месец јануар 2019. године, одлука директора Установе број 20-02/01 од 01.03.2019. године, путни трошкови за запослене за месец фебруар 2019. године, евиденција присутности радника на раду за јануар и фебруар 2019. године)

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ДРУГЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ НИСУ ПРИКАЗАНЕ У ДЕЛУ НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

2.7. Неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата

2.7.1. Опис неправилности

Директор и сва запослена лица у Установи за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј су у 2017. години имали неправилно утврђене коефицијенте и основице за обрачун и исплату плата.

2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду донели решења о утврђивању коефицијената којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Установи усклађени са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Докази: решења о утврђивању коефицијената заведена под деловодним бројевима 22-12/01 до 22-31/01 од 27.2.2019. године и анекси уговора о раду заведени под деловодним бројевима 44-01/01 до 44-20/01 од 15.3.2019. године).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.8. Неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки

2.8.1. Опис неправилности

Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама и

Наручилац није прецизно наводио назив јавне набавке у захтеву за покретању јавне набавке, одлуци о покретању јавне набавке, решењу о образовању комисије, одлуци о додели уговора итд.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеје „Ђорђе Предин-Баца“ у 2019. години спровела три поступка јавне набавке и то: (1) набавка спортске опреме; (2) услуга чишћења зграде и (3) набавка електричне енергије. Увидом у Портал Управе за јавне набавке утврђено је да Установа није објавила обавештење о закљученом уговору.

Увидом у План јавних набавки за 2019. годину, као и Одлуке о покретању поступка јавне набавке у 2019. години, утврђено је да су у свим документима предмет јавне набавке дефинисан на исти начин. (Доказ: План јавних набавки за 2019. годину, Одлука о додели уговора за јавну набавку спортске опреме број 28-7/01 од 19.02.2019. године, Одлука о додели уговора за јавну набавку електричне енергије број 31-8/01 од 15.03.2019. године, Одлука о додели уговора за јавну набавку чишћења зграде број 30-10/01 од 08.03.2019. године).

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо у делу који се односи на дефинисање предмета јавне набавке у свим документима у поступку јавне набавке, а није задовољавајућа је у делу који се односи на објављивање обавештења о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке.

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.