



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЛАДА ОБРАДОВИЋ КАМЕНИ“
ПЕЋИНЦИ**

**Број: 400-1729-1/2018-04
Београд, 24. јун 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација	7
2.1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01.....	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>7</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>7</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.2. Спровођење поступака јавних набавки	8
2.2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године	8
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>8</i>
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>9</i>
2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године.....	9
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>9</i>
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.3. Расходи за запослене	10
2.3.1. Број запослених у односу на прописе	10
2.3.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>10</i>
2.3.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.3.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	10
2.3.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>10</i>
2.3.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.3.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	11
2.3.3.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>11</i>
2.3.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.3.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>11</i>
2.3.4. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода	11
2.3.4.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>11</i>
2.3.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.3.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>11</i>
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину број: 400-1729-1/2018-04 од 04.12.2018. 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.

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у остављеном року од 90 дана доставила 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. Преузимање обавеза изнад апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

2.1.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 10.393.367 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 7.399.212 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за комуналне услуге из 2016. и 2017. године и трошкове електричне енергије из 2015, 2016 и 2017. године; (2) 1.033.473 динара, извршила расходе и преузела обавезе за накнаде председника и заменика председника Управног одбора за део 2016. године и за 2017. годину више од одобрене апропријације са економске класификације 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (3) 1.960.682 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за намирнице, материјал за одржавање хигијене и остали материјал из 2016. и 2017. године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) за обавезе из 2015., 2016. и 2017. године је увећала конто 421-стални трошкови (трошкови електричне енергије), програмска класификација - Функционисање предшколских установа, финансијским планом за 2019. годину за износ од 5.002.648 динара. Обавезе за комуналне услуге за 2016. и 2017.годину су измирене током 2018.године у износу од 2.396.564 динара; (2) током 2018. године измирило обавезе по конту 423-услуге по уговору, програмска класификација -Функционисање предшколских установа, за председника Управног одбора за 2016. и 2017. годину, а за заменика Управног одбора у износу од 356.000 динара, средства су планирана финансијским планом за 2019. годину и (3) измирила обавезе по рачунима за намирнице, материјал за одржавање хигијене и остали материјал током 2018. године, у износу од 1.839.202 динара, економска класификација 426-материјал, програмска класификација -Функционисање предшколских установа. Остатак од 121.480 динара није плаћен, али је укључен у финансијски план за 2019. годину (Докази: Аналитичка картица конта 423591, Финансијски план Предшколске установе за 2019. годину са образложењем и Изводи број 2, 21, 76, 95, 153, 169 из 2018. године);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.820.000 динара из осталих извора и то:

(1) 101.000 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (2) 2.735.000 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (3) 105.000 динара, економска класификација 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (4) 2.273.000 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (5) 631.000 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (6) 975.000 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Функционисање предшколских установа а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе*);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

2.2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године

2.2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од 1.097 хиљада динара за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. На овај начин Предшколска установа ће извршити набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта, а не набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи. Након спроведеног поступка јавне набавке, Предшколска установа ће закључити уговор о јавној набавци услуга за период од 01.05.2019. године до 30.04.2020 године, тако да у 2020 години неће бити набавке ових услуга без спровођења поступка јавне набавке (*Докази: Конкурсна документација за отворени поступак ЈН. Бр. 202/2019*);

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

2.2.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години спровела четири поступака јавних набавки вредности преко 21.226 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: (1) 4.226 хиљада динара за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци; (2) 1.119 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење; (3) 7.000 хиљада динара за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци и (4) 8.881 хиљада динара за набавку намирница и прехрамбених производа.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. На овај начин Предшколска установа ће извршити набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта, а не набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи (*Докази: Конкурсна документација за отворени поступак ЈН. Бр. 202/2019*); (2) Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке-хемијских средстава за чишћење бр. 203/2019 и одредила додатне услове тако да додатни услови не ограничавају конкуренцију и су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Достављен је доказ да обавештења о закљученом уговору објављује у прописаном року на Порталу ЈН (*Докази: Захтев бр. службено/2019 од 04.03.2019. године, Налог за покретање поступка бр. 203/2019 од 05.03.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.203/2019 од 05.03.2019. године, Решење о именовању комисије бр. 203/2019 од 05.03.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 203/2019 од 05.03.2019. године, Позив за подношење понуда бр.203/2019 од 07.03.2019. године, Конкурсна документација и Обавештење о закљученом уговору објављено на Портал ЈН дана 05.02.2019. године*); (3) као под (1) и (4) Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке-Намирнице и прехрамбени производи бр. 181/2019 и одредила додатне услове тако да додатни услови не ограничавају конкуренцију и су у логичкој вези са предметом јавне набавке. (*Докази: Захтев бр. службено/2019 од 26.02.2019. године, Налог за покретање поступка бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Решење о именовању комисије бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Позив за подношење понуда бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Позив за подношење понуда на Порталу службених гласила и база прописа бр. 181/2019 од 27.02.2019. године и Конкурсна документација*).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Расходи за запослене

2.3.1. Број запослених у односу на прописе

2.3.1.1. Опис неправилности

Број ангажованих лица код Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. На овај начин Предшколска установа ће извршити набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта, а не набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи. У складу са наведеним Предшколска установа има број запослених у складу са прописима који одређују максималан број запослених (Докази: Конкурсна документација за отворени поступак ЈН. Бр. 202/2019).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је применом веће основице од прописане извршили обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у већем износу од укупно 1.846 хиљада динара, што није у складу са законским прописима.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе је доставило доказе да приликом обрачуна плата примењује прописану основицу (Докази: Обрачун плата и платни листићи за јануар 2019. године);

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.3.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је погрешном применом бруто зараде као основице уместо нето накнаде више исплатила износ од 781 хиљаде динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе је доставило доказе да приликом обрачуна отпремнина за споразумни престанак радног односа користи просечну нето зараду као основицу (*Докази: Решење број 1353/2018 од 04.12.2018. године, Реконструкција обрачуна и Извод број 188*);

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.4. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

2.3.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је у 2017. години исплатила 199 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима обрачунатих применом погрешне основице.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе је доставило доказе да приликом обрачуна јубиларних награда користи просечну нето зараду као основицу (*Докази: Решења број 1398/2018 и 1399/2018 од 20.12.2018. године, број 1420/2018 и 1420/2018-1 од 27.12.2018. године, Обрачуни награде, Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама и Изводи број 204 и 205*);

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.