



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ СУРДУЛИЦА**

**Број: 400-1451/2018-04
Београд, 19.3.2019. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Преузимање обавеза изнад одобренх апропријација.....	7
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобренх апропријација из осталих извора.....	7
2.2. Расходи за запослене.....	8
2.2.1. Заснивање радних односа.....	8
2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца.....	8
2.2.3. Социјална давања запосленима.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину број 400-1451/2018-04 од 10.12.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року 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. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.1.1.1. Опис неправилности

ПУ „Наша радост“ је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у износу од 183 хиљаде динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања) по програмској активности Функционисање предшколских установа за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 124 хиљаде динара и

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 59 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Током 2018. године, није било преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора. ПУ „Наша радост“ је у 2018. години код трошења средстава водила рачуна о одобреним апропријацијама, по програмској класификацији Функционисање предшколских установа, Одлуком о буџету општине Сурдулица за 2018. годину. На апропријацији 414000 – социјална давања запосленима планиран је износ од 1.850 хиљада динара, а утрошено је 508 хиљада динара. На апропријацији 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова установа у 2018. години није имала планирана средства као ни расходе. У складу са препоруком 1 установа прати извршење апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Сурдулица на свим позицијама.

Доказ: Табела о одобреним апропријацијама на основу Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину број 40-2/17-01 од 3.1.2018. године; Финансијски план ПУ „Наша радост“ Сурдулица за 2018. годину број 32-01/18 од 24.1.2018. године; Одлука о доношењу финансијског плана за 2018. годину број 32-01/18 од 24.1.2018. године; Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-18/18-04 од 1.8.2018. године; Одлука о првој измени финансијског плана за 2018 годину број 255-01/18-1 од 29.8.2018. године; Одлука о промени апропријације број 401-330/18-04 од 14.9.2018. године; Одлука о другој измени финансијског плана за 2018. годину број 354-01/18-1 од 18.10.2018. године; Одлука о промени апропријације број 401-433/18-04 од 3.12.2018. године; Одлука о трећој измени финансијског плана за 2018. годину број 496-01/18 од 24.12.2018. године; трећа измена финансијског плана за 2018. годину број 496-01/18-1 од 24.12.2018. године; Табела број 103-07/19 од 7.3.2019. године – Преглед одобрених апропријација за 2018. годину и извршења до 31.12.2018. године са преузетим обавезама: табеле обавеза по програмима за програм 8 – алтернатива 1 и 2 и обавезе по рачунима и то: табела обавеза по рачунима из 2018. године за групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених, 412000-социјални доприноси на терет послодавца, 421000-стални трошкови, 423000-услуге по уговору, 424000-специјализоване услуге, 425000-текуће поправке и одржавање, 426000-материјал, 465000-остали трансфери и дотације и 512000-машине и опрема и табела обавеза по рачунима из 2017. године и ранијих година за групу 423000-услуге по уговору; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину – ребаланс 3 број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године; Образац 5. – Извештај о извршењу буџета ПУ „Наша радост“ у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2018. године; Образац 1. – Биланс стања ПУ „Наша радост“ са стањем на дан 31.12.2018. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2. Расходи за запослене

2.2.1. Заснивање радних односа

2.2.1.1. Опис неправилности

ПУ „Наша радост“ је засновала радни однос на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс, а без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица је у 2018. години у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, доставила Општинској управи Општине Сурдулица Захтев за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, који је надлежни орган јединице локалне самоуправе доставио Министарству државне управе и локалне самоуправе ради добијања сагласности за ново запошљавање и то за три васпитача.

Доказ: Решење о престанку радног односа број 297-04/18 од 29.06.2018. године, васпитача Ранђеловић Биљане, Образац МА о одјави на обавезно социјално осигурање васпитача Ранђеловић Биљане, Решењем о престанку радног односа број 298-04/18 од 29.06.2018. године, васпитача Петковић Тање, Образац МА о одјави на обавезно социјално осигурање васпитача Петковић Тање, Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 261-07/18 од 3.9.2018. године, допис ПУ „Наша радост“ Сурдулица број 261-07/18-1 од 3.9.2018. године Општинској управи о достављању Обрасца ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

2.2.2.1. Опис неправилности

Код ПУ „Наша Радост“:

- директору је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 70 хиљада динара због примене увећаног коефицијента;
- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 80 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Анексом уговора 142-01/17 од 4.5.2017. године о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности плата директора је, почев од плате за мај 2017. године, исплаћивана по коефицијенту од 14,88, што је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Што значи да је још у поступку ревизије увидом у Уговор број 252-01/14 од 9.6.2014. године о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности и Анекса уговора 142-01/17 од 4.5.2017. године уређивању међусобних права, обавеза и одговорности утврђено да се плата директора почев од маја 2017. године исплаћује по Уредби. Такође је, у поступку ревизије, увидом у исплатне листиће за октобар 2018. године, утврђено да се пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду, тако да је неправилност отклоњена. Наведено је



отклоњено у поступку ревизије, како је и описано у Прилогу 1 - Предузете мере у поступку ревизије, Извештаја број 400-1451/2018-04 од 10.12.2018. године.

Доказ: Уговор број 252-01/14 од 09.06.2014. године, Анекс уговора 142-01/17 од 4.5.2017. године, исплатни листићи за октобар 2018. године, исплатни листићи за децембар 2018. године и исплатни листићи за јануар 2019. године. за 20 запослених.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Социјална давања запосленима

2.2.3.1. Опис неправилности

Код ПУ „Наша радост“ више је обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Након добијеног извештаја ДРИ, ПУ „Наша радост“ није до краја 2018. године имала расходе за отпремнину приликом одласка у пензију. Сваки наредни обрачун и исплату вршиће у складу са препоруком.

Доказ: допис број 128-07/19.

2.2.3.3. 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- ПУ „Наша радост“ Сурдулица

- архиви