



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ АЛИБУНАР**

**Број: 400-2118-1/2018-04  
Београд, 1. јул 2019. године**



## САДРЖАЈ

|                                                                                                                                             |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. УВОД.....                                                                                                                                | 4 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....                                                                                                     | 4 |
| 2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....                                                                         | 4 |
| 2.1.1. Опис неправилности.....                                                                                                              | 4 |
| 2.1.2. Исказане мере исправљања .....                                                                                                       | 4 |
| 2.1.3. Оцена мера исправљања.....                                                                                                           | 4 |
| 2.2. Извршени су расходи и издаци из осталих извора без подношења захтева за повећање одговарајуће апропријације.....                       | 5 |
| 2.2.1. Опис неправилности.....                                                                                                              | 5 |
| 2.2.2. Исказане мере исправљања .....                                                                                                       | 5 |
| 2.2.3. Оцена мера исправљања.....                                                                                                           | 5 |
| 2.3. Преузете обавезе или извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције у поступцима набавки..... | 5 |
| 2.3.1. Опис неправилности.....                                                                                                              | 5 |
| 2.3.2. Исказане мере исправљања .....                                                                                                       | 6 |
| 2.3.3. Оцена мера исправљања.....                                                                                                           | 6 |
| 2.4. Већи број запослених у односу на прописе.....                                                                                          | 6 |
| 2.4.1. Опис неправилности.....                                                                                                              | 6 |
| 2.4.2. Исказане мере исправљања .....                                                                                                       | 6 |
| 2.4.3. Оцена мера исправљања.....                                                                                                           | 6 |
| 2.5. Погрешно су обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) ...                                                     | 7 |
| 2.5.1. Опис неправилности.....                                                                                                              | 7 |
| 2.5.2. Исказане мере исправљања .....                                                                                                       | 7 |
| 2.5.3. Оцена мера исправљања.....                                                                                                           | 7 |
| 2.6. Неправилан обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла .....                                                               | 7 |
| 2.6.1. Опис неправилности.....                                                                                                              | 7 |
| 2.6.2. Исказане мере исправљања .....                                                                                                       | 7 |
| 2.6.3. Оцена мера исправљања.....                                                                                                           | 8 |
| 3. МИШЉЕЊЕ.....                                                                                                                             | 8 |

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Алибунар за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 4002118-1/201804 од 25. децембра 2018. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), 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

#### 2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар на дан 31.12.2017. године преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01) за 154 хиљаде динара, и то за:

- пратеће трошкове задуживања (група 444000) у износу од 51 хиљаду динара; и за
- накнаду трошкова за запослене (група 415000) 76 хиљада динара.

#### 2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да од достављања Извештаја 26. децембра 2018. године Предшколска установа поступа у складу са датим препорукама и да су предузете мере за отклањање неправилности у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација.. Према Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 до 31.12.2018. године Предшколска установа „Полетарац“ у наведеном периоду није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. Директор Предшколске установе дао је писано изјашњење да ће Предшколска установа обавезе преузимати и расходе извршавати до износа одобрених апропријацијама у складу са законом утврђеним надлежностима. (Докази: Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 до 31.12.2018. године и Изјашњење директора Предшколске установе „Полетарац“ број 112/19 од 25.матра 2019. године)

#### 2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Извршени су расходи и издаци из осталих извора без подношења захтева за повећање одговарајуће апропријације**

### **2.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар извршила је расходе и издатке и преузела обавезе на терет осталих извора у износу који је за 131 хиљаду динара већи од одобрених апропријација, а да органу управе надлежном за финансије нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, и то за:

- услуге по уговору (група 423000) у износу од 111 хиљада динара из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти; и за
- машине и опрему (група 512000) у износу од 20 хиљада динара, из извора Добровољни трансфери од физичких и правних лица - извор 08,

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

У Одазивном извештају наведено је да од достављања Извештаја о ревизији 26. децембра 2018. године Предшколска установа поступа у складу са датим препорукама и да су предузете мере за отклањање неправилности у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација. Према Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 до 31.12.2018. године Предшколска установа „Полетарац“ у наведеном периоду није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. Директор Предшколске установе дао је писано изјашњење да ће у случају остваривања прихода и примања који нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносити захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећавање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора. (Докази: Извештају о извршењу буџета у периоди од 1.1.2018 до 31.12.2018. године и Изјашњење директора Предшколске установе „Полетарац“ број 113/19 од 25.матра 2019. године)

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.3. Преузете обавезе или извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције у поступцима набавки**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 4.247 хиљаде динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију, и то за набавке:

- природног гаса 2.918 хиљада динара;
- услуга мобилне телефоније 255 хиљада динара;
- услуга безбедности и здравља на раду 72 хиљаде динара;
- столарских радова 60 хиљада динара;
- радова на хобловању и лакирању паркета 70 хиљада динара;
- услуга поправке машине за сушење веша 140 хиљада динара;
- тонера 88 хиљада динара;
- канцеларијског материјала 90 хиљада динара;
- радне униформе 142 хиљаде динара;
- фарбе, славина и осталог материјала 174 хиљаде динара;

- моторног бензина 110 хиљада динара и за набавку
- материјала за децу 128 хиљада динара

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

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности које се односе на јавне набавке, и то:

(1) Предшколска установа „Полетарац“ је упутила питање Институцији да ли мали купци имају обавезу спровођења поступка јавне набавке природног гаса које је прослеђено Управи за јавне набавке и која је одговорила да мали купци могу остати на јавном снабдевању и имају право и могућност, али не и обавезу да на тржишту (у поступку јавне набавке) уговоре снабдевање природним гасом. Сходно томе, а због повољнијег положаја малих купаца, Предшколска установа „Полетарац“ неће спроводити поступак јавне набавке природног гаса. Расходи за набавку природног гаса у периоду који је дат за достављање Одазивног извештаја су извршени на основу Уговора о снабдевању природним гасом ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад број 283/16 од 5.12.2016. године (Докази: Обавештење ЈП Србијагас за 2017. и 2019. годину о стицању статуса малог купца и одговор Управе за јавне набавке број 404-02-358/19 од 12.02.2019. године; Уговор о снабдевању природним гасом број 283/16)

(2) Предшколска установа „Полетарац“ је доставила доказе да је у 2018. години набавку вршила уз обезбеђење непостојања сукоба интереса и прикупљања три понуде од добављача за набавку опреме за кухињу (Спорт Импекс 182 хиљаде динара, Зопет спорт Београд 188 хиљада динара и Аспринт Земун 185 хиљада динара). Роба је купљена од Спорт-импекса Београд. (Докази: Три понуде за набавку опреме за домаћинство: Спорт Импекс, Зопет спорт и Аспринт; Налог за књижење, извод, захтев и решења за плаћање и рачун Спортимпекс).

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.4. Већи број запослених у односу на прописе**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ имала је 11 запослених на одређено време, што је за једно лице више од максималног броја запослених на одређено време.

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

У Одазивном извештају наведено је да је од укупно 11 запослених на одређено време, двоје било ангажовано на јавним радовима, што се изузима из Законом прописаних ограничења, па Предшколска установа није имала већи број запослених на одрешено време од прописаног максимума. (Доказ: Уговор о обављању привремених и повремених послова број 231/2016 од 20.09.2016. година; Одлука о одобравању средстава за спровођење јавног рада Националне службе та запошљавање – НСЗ, број 1508-10169-129/2016 од 05.09.2016. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 282/2017 од 30.10.2017. године; Одлука о одобравању средстава за спровођење Јавног рада НСЗ Бр. 1508-10169-140/2017 од 17.10.2017. године).

### **2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5. Погрешно су обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

### **2.5.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ није исправно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 769 хиљада динара због тога што је:

- Директор имао уговор о раду на неодређено време;
- У периоду 01.01–31.03.2017. године за обрачун и исплату плате користила погрешну основица;
- применом погрешног неопорезивог износа погрешно обрачунавала плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца (333 хиљаде динара);
- Неправилно обрачунавала минули рад (21 хиљаду динара)
- неправилно утврдила коефицијенте за три педагошка асистента (415 хиљада динара).

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

У одазивном извештају наведено је да су предузете следеће мере исправљања утврђених неправилности:

Са директором је 14. децембра 2018. године закључен Анекс уговора о раду према којем је стекао статус запосленог на одређено време (Доказ: Анекс уговора о раду директора број 330-5/2018 од 14. децембра 2018. године.)

Од априла 2017. године основица за обрачун плата је усклађена са прописаном, као што је као што је наведено у Извештају о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину. (Доказ: Таблица основица за 2018. и 2019. годину.)

Од новембра 2018. године приликом обрачуна плата користи исправну основицу за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање. (Доказ: Обрачун зарада за децембар 2018. године, Листићи за плату за троје запослених за децембар 2018. године.)

Минули рад је у бази коју користи програм за обрачун плата усклађен са подацима из кадровске евиденције (Доказ: Преглед кадровских података за 2018. годину где се виде укупне године радног стажа.)

Са свим ангажованим педагошким асистентима су од јануара 2019. године закључени анекси уговора о раду према којима је коефицијент за обрачун плата усклађен са прописаним. (Доказ: Анекс уговора о раду за осам педагошких асистената који су ангажовани од 27. децембра 2018. године.)

### **2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.6. Неправилан обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла**

### **2.6.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Полетарац“ у 2017. години није имала поуздану евиденцију о присутности на раду запослених на основу које је вршен обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

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

У одазивном извештају наведено је да су предузете следеће мере исправљања утврђених неправилности:

- води се евиденција присутности запослених на раду на основу које се врши обрачун плате и

обрачун накнаде путних трошкова и

- припремљен је нацрт интерног акт о начину вођења евиденције о присутности на раду. (Доказ: Листа присутности на раду запослених у ПУ Полетарац за месец децембар 2018. године; Платни списак за месец децембар 2018. године, Нацрт Правилника о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду).

### **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.