



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ ДЕЧЈИ ВРТИЋ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ ЛЕБАНЕ
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза
изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину**

**Број: 400-1332/2019-04/39
Београд, 16.3.2020. године**



САДРЖАЈ:

| | |
|--|----------|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 4 |
| 2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација..... | 4 |
| 2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 | 4 |
| 2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора | 4 |
| 2.2. Јавне набавке..... | 5 |
| 2.2.1. Спровођење јавних набавки | 5 |
| 2.3. Расходи за запослене..... | 5 |
| 2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца | 5 |
| 2.3.2. Остале дотације и трансфери | 6 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 7 |



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину број 400-1332/2019-04/27 од 18.11.2019. године, у којем је навела 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 извора 01

2.1.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 4,81 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане;

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Лебане за 2019. годину планирана су средства у укупном износу од 68.720.000,00 динара за пословање Предшколске установе, од чега из извора 01 - Средства из буџета у износу од 67.332.000,00 динара. Током 2019. године пратило се извршење одобрених апропријација.

Доказ: Ребаланс финансијског плана за 2019. годину број 1344 од 31.12.2019. године, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2019. годину, Реквизиција плате за децембар 2019. године, Преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Уговор о јавној набавци добара број 376 од 19.4.2019. године, Уговор број 459 од 10.5.2019. године, Уговор број 460 од 10.5.2019. године, Уговор број 461 од 10.5.2019. године, Уговор број 573 од 31.5.2019. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 6,43 милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Лебане за 2019. годину планирана су средства у укупном износу од 68.720.000,00 динара за пословање Предшколске установе, од чега из извора 01 - Средства из буџета у износу од 67.332.000,00 динара. У 2019. години није било прекорачења апропријација, а нису били ни приходи који нису планирани финансијским планом. У 2020. години одобрена су нам средства за пројекат „Наша деца, наша будућност“ у износу од 1.021.900,00 динара, за шта је уредно поднет захтев за повећање апропријације.

Доказ: Ребаланс финансијског плана за 2019. годину број 1344 од 31.12.2019. године, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2019. годину, Реквизиција плате за децембар 2019. године, Преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Уговор о гранту број 01-400-1723 од 20.9.2019. године, Уговор о реализацији пројектних активности број 26 од 14.1.2020. године, Захтев за доделу апропријације број 102 од 18.2.2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2. Јавне набавке

2.2.1. Спровођење јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је у 2018. години спровела три поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 3,91 милиона динара. Код сва три поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 3,09 милиона динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је у 2019. години спровела поступак јавне набавке за намирнице за припремање хране број 2/19 и закључила уговоре са понуђачима чије су понуде прихватљиве. Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ ће у 2020. години у одлуци о покретању поступка за јавну набавку навести податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и у будућем пословању ће приликом спровођења јавних набавки поштовати законске прописе. Није било спровођења јавних набавки у 2020. години, План јавних набавки је усвојен 28.1.2020. године.

Доказ: Одлука о покретању поступка за јавну набавку мале вредности број 380 од 19.4.2019. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 381 од 19.4.2019. године, Изјава чланова комисије којом потврђују да нису у сукобу интереса број 382 од 19. 4.2019. године, Конкурсна документација број 399 од 24. 4.2019. године, Позив за достављање понуде број 398 од 24.4.2019. године, Записник о отварању понуда број 420 од 3.5.2019. године, доставнице за записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда број 440 од 7. 5.2019. године, Одлука о додели уговора број 452 од 8. 5.2019. године, Уговор број 459 од 10.5.2019. године, Уговор број 460 од 10. 5.2019. године, Уговор број 461 од 10. 5.2019. године, Обавештење о закљученом уговору број 462 од 10. 5.2019. године, Понуда понуђача ТЗМР „Месара роштиљ-цо“ Лебане, број 417 од 3.5.2019. године, Понуда понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане, број 418 од 3.5.2019. године, нацрт одлуке о покретању поступка јавне набавке, који ће се спровести у 2020. години, План јавних набавки број 52 од 28.1.2020. године, Одлука Управног одбора број 53 од 2801.2020. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Расходи за запослене

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

2.3.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је неправилно исплатила плате у износу од 6,83 милиона динара.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је 2019. године спровела конкурс за пријем на одређено време стручног сарадника - педагога ради замене одсутног запосленог преко 60 дана, као и једног извршиоца васпитача на неодређено



време и једног извршиоца сарадника- медицинску сестру за превентивну здравствену заштиту и негу на неодређено време, у вези са Закључком о давању сагласности за ново запошљавање Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. На основу члана 155. став 3. тачка 3. Закона о основама система образовања и васпитања са шест васпитача су закључени уговори на одређено време, до преузимања запосленог, односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос на неодређено време, а најкасније до 31. августа текуће школске године, због потреба процеса рада, а конкурси ће бити расписани након стицања услова, односно добијања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање. Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је дана 7.2.2020. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја - Школској управи Лесковац поднела захтев за похађање програма обуке за директора, у складу са чланом 4. Правилника о програму обуке и полагању испита за лиценцу, па се очекује позив за савладавање обуке, након које се спроводи истраживање и формира портфолио након чега се стиче право на полагање испита за лиценцу за директора установе. Након стицања лиценце директор ће доставити копију лиценце Државној ревизорској институцији.

Доказ: Закључак Комисије 51 број 112-6426/2019 од 26.6.2019. године, Одлука о расписивању конкурса број 1109 од 30.10.2019. године, Одлука о расписивању конкурса број 1110 од 30.10.2019. године, Конкурс за пријем у радни однос, Решење о пријему број 1222 од 29.11.2019. године, Решење о пријему број 1224 од 29.11.2019. године, Решење о пријему број 1225 од 29.11.2019. године, Уговор о раду број 1276 од 9.12.2019. године, Уговор о раду број 1277 од 9.12.2019. године, Уговор о раду број 1297 од 12.12.2019. године, Уговор о раду број 854 од 30.8.2019. године, Уговор о раду број 855 од 30.8.2019. године, Уговор о раду број 856 од 30.8.2019. године, Уговор о раду број 857 од 30.8.2019. године, Уговор о раду број 935 од 12.9.2019. године, Уговор о раду број 1040 од 7.10.2019. године, Захтев број 87 од 7.2.2020. године, Изјава директора број 103 од 18.2.2020. године, Потврда о испуњавању услова за полагање испита за лиценцу за директора установе број 86 од 7.2.2020. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.2. Остале дотације и трансфери

2.3.2.1. Опис неправилности

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане није извршила обрачун и повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од 3,73 милиона динара.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

ПУ дечји вртић "Дечја радост" Лебане је на основу члана. 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је предвидела у Финансијском плану за 2019. годину масу средстава, коју је сваког месеца обрачунавала и вршила повраћај средстава у буџет РС.

Доказ: Рекапитулација плате за новембар 2019. године, Извод број 158 од 25.12.2019. године за новембарску плату, картица конта 465000 – Остале дотације и трансфери.

2.3.2.3. 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 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
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. март 2020. године

Достављено:

- Предшколској установи дечји вртић „Дечја радост“ Лебане
- архиви