

| | |
|------------|--------------------|
| ПРЕЈАБЕРО: | 26 MAR 2021 |
| Служба: | 400-759/2020-04/22 |
| Службени: | |
| Редовност: | |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа „Полетарац“ Мерошина, Нишка бр.2, Мерошина, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Мерошина који се односи на Јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-759/2020-04/20 од 09.12.2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | 1.1.1.1. ПУ „Полетарац“ Мерошина није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама. |
| 2. | Опис мере исправљања | Још у поступку Ваше ревизије ПУ „Полетарац“ Мерошина предузела је мере отклањања ове неправилности, па је Управни одбор ПУ „Полетарац“ Мерошина донео 23.07.2020. године Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује ПУ „Полетарац“ Мерошина број 2393. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Прилог 2, препорука 1 Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује ПУ „Полетарац“ Мерошина број 2393. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | 1.3.1.1.ПУ „Полетарац“ Меровина је преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 1.548 хиљада динара за ужине за припремни предшколски програм за децу, боравак трећег детета и децу корисника новчане социјалне помоћи без спроведеног поступка јавне набавке и то у : 2018.години у износу од 801 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 747 хиљада динара, што није у складу са чланом 7,7а и 39.став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | ПУ „Полетарац“Меровина у 2020.години је спровела поступај јавне набавке мале вредности за набавку намирница за припрему хране, као и за 2021. годину поступак набавке за коју наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама.Овим је неправилност из 2018.и 2019. године отклоњена ,односно Препорука број 2 прихваћена и биће примењивана свих наредних година. Ужина се за 2020/2021 .годину (од 01.09.2020-31.08.2021. године) не набавља , већ родитељи сами обезбеђују својој деци. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Прилог 2 препорука 2 фотокопија целокупног поступка јавне набавке мале вредности за 2020.годину -фотокопија поступка набавке на коју се Закон не примењује за 2021. годину - изјаве директора и васпитача |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | 2.1.1.1. ПУ „Полетарац“Меровина масу средстава за исплату плата је планирала у већем износу за 1.021 хиљаде динара, од прописаног Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019.годину и пројекцијама за 2020,2021.годину и чланом 36 а Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | ПУ Полетарац је масу средстава за исплату плата планирала у износу предвиђеном у упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти и пројекцијама за 2020,2021.годину |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Прилог 3, препорука 3 -фотокопије финансијског плана за 2020. и 2021.годину |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | 2.2.1.1.Код ПУ „Полетарац“Мерошина укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу за једно лице је већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. |
| 2. | Опис мере исправљања | ПУ Полетарац се у више наврата молбом обраћала Општини Мерошина, која је исте упућивала Министарству државне управе и локалне самоуправе захтевом за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Прилог 3, препорука 4 -фотокопије ПРМ обрасца и листа књиге поште |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност | <p>2.3.1.1 Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 99 хиљаде динара јер је запосленима за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им за те дане исплати накнаду плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду</p> <p>2.3.1.2 Шефу рачиноводства је плата укупно више исплаћена у износу од 121 хиљаде динара јер су обрачун и исплате плате извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чланом 2 тачка 6б и чланом 3 тачка 4а уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>2.3.1.3 Благајнику је плата више исплаћена у износу од 24 хиљаде динара јер су обрачун и исплате плате извршени применом коефицијента 11,46 који није прописан за предшколско васпитање и образовање уместо 11,15 те је на тај начин а због примене неправилног коефицијента више је исплаћена плата благајнику у износу од 20 хиљада динара и истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 тачка 6б и чланом 3 тачка 4а уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | -Запосленима у ПУ Полетарац плата се од тренутка ваше ревизије обрачунава за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег оодмоора, у складу са чланом 114 Закона о раду, односно у висини просечне зараде остварене у претходних 12месеци. |

| | | |
|----|---|---|
| | | -Шефу рачуноводства и благајнику коефицијент за обрачун и исплату плате је смањен, односно усклађен са важећим прописима. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Прилог 3, прпорука 5 Обрачунски листићи за неколико запослених радника, укључујући шефа рачуноводства и благајника за 1,2/2021године |

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор ПУ „Полетарац“Мерошина
Весна Ивковић


