



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МАСЛАЧАК“, СЈЕНИЦА**
по ревизији правилности пословања Предшколске установе „Маслачак“,
Сјеница у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и
расходе за запослене за 2019. годину



Број: 400-749/2020-04/26
Београд, 20. децембар 2021. године





САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Спровођење поступака јавних набавки	7
2.1.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године	7
2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01	7
2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године.....	8
2.2. Расходи за запослене	9
2.2.1. Планирање масе средстава за плате	9
2.2.2. Број запослених у односу на прописе	9
2.2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11





1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Маслачак“ Сјеница у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-749/2020-04/18 од 23.12.2020. 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.

Општина Сјеница 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/несврсисходности 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. Спровођење поступака јавних набавки

2.1.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године

2.1.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у 2019. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 1.284.372 динара за набавку опреме за опремање вртића по осам рачуна без спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у Одазивном извештају навела образложење поступања на основу кога је дошло до неправилности, а не образложење предузетих мера на отклањању неправилности и није доставила доказе о отклањању. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предшколска установа Сјеница у 2021. години, односно до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја до 15.9.2021. године исказала извршење за набавку опреме у укупном износу од 681.881 динара. Из наведеног произилази да Предшколска установа Сјеница у 2021. години није спровела поступак јавне набавке опреме из разлога што износ расхода за ове набавке не прелази законом утврђен износ за спровођење поступка јавне набавке (Докази: Картице конта 512000-Машине и опрема Општинске управе за 2021. годину (до 15.9.2021); Закључни лист на дан 15.9.2021. године, Одлука о буџету 2021. годину).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

2.1.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је на дан 31.12.2019. године извршила расходе и преузела веће обавезе у износу од 13.632.554 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација 2001-0001 – Функционисање предшколских установа, по основу исплате плата за новембар 2018. године закључно са првим делом за октобар 2019. године и по основу обавеза за плате за други део октобра и новембар 2019. године).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. На основу доказа прикупљених у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предшколска установа Сјеница на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација 2001-0001 – Функционисање предшколских установа из средстава буџета (извор 01) нема извршене расходе и преузете обавезе изнад одобрене апропријације (Докази: Одлука о буџету општине Сјеница за 2020 и 2021. годину, Закључни лист Предшколске установе на дан 31.12.2020. године и 15.9.2021. године, Картица конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за 2021. годину,



Картица субаналитичког конта 231000- Обавезе за плате за 2021. годину и Преглед извршених апропријација и преузетих обавеза по апропријацијама на дан 31.12.2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године

2.1.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у 2018. и 2019. години спровела три поступака јавних набавки вредности преко 4.511 хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: (1) 1.556 хиљада динара за набавку превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница (1. Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора; 2. Предшколска установа је доделила уговор једином понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке а да при том није обезбедила доказе да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене и 3. Предшколска установа није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији о доделили уговора понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке); (2) 1.873 хиљаде динара за набавку лож уља за грејање за потребе ПУ „Маслачак“, Сјеница (Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора) и (3) 1.082 хиљаде динара за набавку осталих намирница широке потрошње Партија 5 у ПУ „Маслачак“, Сјеница (Предшколска установа је прихватила понуду и закључила Уговор о јавној набавци иако понуђач није доказао да испуњава обавезне услове из члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, односно није доставио Потврду да је као привредни субјекат уписан у Централни регистар Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању утврђене неправилности нити је доставила доказе. У поступку ревизије одазивног извештаја узорковани су поступци јавних набавки: (1) јавне набавке лож уља за грејање; (2) јавне набавке намирница и (3) јавне набавке превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница. На основу узоркованих поступака јавних набавки у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предшколска установа Сјеница предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности и доставила доказе, и то: Обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци објављена су у прописаним роковима; Предшколска установа није доделила уговоре понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке; Предшколска установа није прихватила понуду и закључила Уговор о јавној набавци са понуђачем који није доказао да испуњава обавезне услове. (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара лож уља за грејање, број 146/2021 од 1.2.2021. године; Конкурсна документација за јавну набавку добара лож уље за грејање; Понуда изабраног понуђача у јавној набавци добара лож уље за грејање; Одлука о додели уговора у јавној набавци добара лож уља за грејање, број 236/21 од 24.2.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке добара намирница и прехранбених производа, број 234/2020 од 26.3.2020. године; Конкурсна документација за јавну набавку добара намирница и прехранбених производа; Понуда изабраног понуђача у јавној набавци добара намирница и прехранбених производа; Одлука о додели уговора у јавној набавци добара намирница и прехранбених производа, број 352 од 21.4.2020. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница, број 180/2021 од



9.2.2021. године; Конкурсна документација за јавну набавку услуга превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница и Одлуке о обустави поступка јавне набавке услуга превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница, број 242/1 од 24.2.2021. године, број 242/2 од 24.2.2021. године, број 242/3 од 24.2.2021. године и број 242/4 од 24.2.2021. године са Извештајима о поступку).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Расходи за запослене

2.2.1. Планирање масе средстава за плате

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Сјеница Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала је средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за Предшколску установу „Маслачак“ Сјеница у износу који је за укупно 3.833 хиљада динара већи од дозвољеног износа.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Општина Сјеница је у Одазивном извештају навела да је маса средстава за плате запослених у 2021. години планирана у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину, као и Сагласности Министарства финансија за увећање масе средстава за плате (Докази: Одлука о буџету општине Сјеница за 2021. годину и Сагласност Министарства финансија број 401-00-05796/2020-03 од 18. децембра 2020. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Број запослених у односу на прописе

2.2.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у току 2019. године ангажовала четворо запослених на неодређено време и 44 запослених на одређено време изнад дозвољеног броја.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у Одазивном извештају навела да је у току 2020. и 2021. године отклоњена неправилност о максималном броју запослених јер су запослени преведени са одређеног на неодређено време на предлог Министарства државне управе и локалне самоуправе уз сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Докази: Закључци Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 938, 189 и 479).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



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

2.2.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница приликом обрачуна плата није вршила умањење прописане основице за обрачун и исплату плата и на тај начин извршила исплату плата и доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 3.434 хиљада динара

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је предузела следеће мере исправљања:

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у Одазивном извештају навела да су коефицијенти за обрачун плата и исплату плата запослених у ПУ "Маслачак" Сјеница усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а као основица за обрачун је коришћена прописана основица за обрачун плата у предшколском образовању. Међутим уз Одазивни извештај нису достављени докази. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предшколска установа "Маслачак" Сјеница обрачун плата врши у складу са прописима (*Докази: Рекапитулације обрачуна плата Предшколске установе "Маслачак" Сјеница за децембар 2020. године и јануар 2021. године*).

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 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
20. децембар 2021. године