



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ МЕРОШИНА
по ревизији правилности пословања која се односи на јавне набавке
за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину**

**Број: 400-759/2020-04/29
Београд, 29. март 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1. Јавне набавке	6
2.1.1. Планирање јавних набавки	6
2.1.2. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке	6
2.2. Расходи за запослене	7
2.2.1. Планирање масе средстава за плате	7
2.2.2. Број запослених	7
2.2.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Метрошина који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 400-759/2020-04/20 од 9. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: 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, директор Предшколске установе „Полетарац“ Метрошина.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Планирање јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

ПУ „Полетарац“ није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца у 2018. и 2019. години, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У току поступка ревизије, Управни одбор ПУ „Полетарац“ Метрошина донео је 23.7.2020. године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе „Полетарац“ Метрошина број 2393.

Доказ: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе „Полетарац“ Метрошина број 2393.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

ПУ „Полетарац“ је преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 1.548 хиљада динара за ужине за припремни предшколски програм за децу, за боравак трећег детета, децу корисника новчане социјалне помоћи и децу у истуреним одељењима 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Полетарац“ је за 2020. годину спровела поступак 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 бр. 2 прихваћена и биће примењивана свих наредних година.

Ужина се за 2020/2021 годину (од 1.9.2020.- 31.8.2021. године), с обзиром на околности изазване корона вирусом, не набавља, већ родитељи сами обезбеђују ужину својој деци.

Доказ: Одлука о покретању поступка набавке намирница број 560 од 15.2.2021. године, Уговор о набавци добара број 567 од 24.2.2021. године, Изјава директора број 2738 од 24.3.2021. године, Изјаве васпитачица из истурених одељења у Крајковцу, Облацини и Кованлуку од 24.3.2021. године.

2.1.2.3. 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

ПУ „Полетарац“ 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. и 2021. годину и чланом 36а Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Полетарац“ је масу средстава за исплату плата планирала у износу предвиђеном упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за

Доказ: финансијски план за 2020. годину, закључни лист за 2020. годину, финансијски план за 2021. годину, табела 2 – маса средстава за плате исплаћена у 2020. години и планирана у 2021. години.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Број запослених

2.2.2.1. Опис неправилности

Код ПУ „Полетарац“ укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу је за једно лице већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

ПУ „Полетарац“ се у више наврата молбом обраћала Општини која је упућивала Министарству државне управе и локалне самоуправе захтев за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

Доказ: образац ПРМ од 5.3.2019. године, од 1.2.2021. године и 3.3.2021. године, лист књиге поште од 6.3.2020. године и 3.2.2021. године, потврда о пријему пошиљке од 4.3.2021. године, допис директора број 1676 од 5.3.2019. године, број 2686 од 1.2.2021. године и број 2725 од 3.3.2021. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) и социјални доприноси на терет послодавца

2.2.3.1. Опис неправилности

ПУ „Полетарац“ је у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила плате додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе у укупном износу од најмање 245 хиљада динара:

- Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 99 хиљада 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 зараве остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду;



- Шефу рачуноводства је плата укупно више исплаћена у износу од 121 хиљаде динара јер су обрачун и исплата 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;

- Благајнику је плата више исплаћена у износу од 24 хиљаде динара јер су обрачун и исплата 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 исплаћена плата благајнику у износу од 20 хиљада динара и истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Запосленима у ПУ „Полетарац“ плата се од тренутка ревизије, обрачунава за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора у складу са чланом 114 Закона о раду, односно у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци. Шефу рачуноводства и благајнику коефицијент за обрачун и исплату плате је смањен, односно усклађен са важећим прописима.

Доказ: обрачунски листићи за шест запослених за јануар 2021. године и за седам запослених за фебруар 2021. године, решење о плати шефа рачуноводства број 2241 од 26.2.2020. године, решење о плати за благајника број 2396/1 од 24.7.2020. 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
29. март 2021. године

Достављено:

- ПУ „Полетарац“ Метрошина
- архиви