



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МАСЛАЧАК“ СЈЕНИЦА**



**Број: 400-1018/2021-04/5
Београд, 20. децембар 2021. године**





САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Спровођење поступака јавних набавки	9
2.1.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године	9
2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01	9
2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године...	10
3.2. Расходи за запослене	11
3.2.1. Планирање масе средстава за плате	11
3.2.2. Број запослених у односу на прописе.....	11
3.2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	12
3. МИШЉЕЊЕ	13





РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница био дужан да достави на основу захтева из Извештаја 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.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.





1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-749/2020-04/19 од 30.3.2021. године, који се односи на Извештај 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 у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији 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 (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Сјеница захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25.12.2020 до 26.3.2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је *субјект ревизије* навео у свом одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Одлуком Скупштине општине Сјеница број 71/77 од 24.03.1977. године и Одлуком Скупштине општине Сјеница број 06-3/2012-12 од 09.03.2012. године о измени Одлуке о оснивању Предшколске установе „Маслачак“, основана је Установа за предшколско васпитање и образовање деце Сјеница. Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је основана са циљем обезбеђивања дневног боравка деце, остваривања васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције, организовања исхране, боравка, одмора и рекреације деце предшколског и основног школског узраста до поласка деце у школу и пружања појединих услуга из делатности деци и породицама, а то су послови везани за предшколско образовање, шифра делатности 8510. Предшколска установа „Маслачак“ делатност обавља у сопственој згради вртића.

Седиште Предшколске установе „Маслачак“ Сјеница је у улици Нова бб.

Матични број: 07298340.

Порески идентификациони број: 100945779

Интернет сајт: www.vrticmaslacak.edu.rs.

Предшколска установа има органе управљања и руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Директор, Управни одбор, Васпитно-образовано веће и Савет родитеља.

Одговорно лице: директорка установе Минела Биберовић.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

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. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године веродостојни.

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. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 предузете 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. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 веродостојни.

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. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 узорковане 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. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године веродостојни.

3.1. Расходи за запослене

3.1.1. Планирање масе средстава за плате

3.1.1.1. 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.

3.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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).

3.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Планирање масе средстава за плате веродостојни.

3.1.2. Број запослених у односу на прописе

3.1.2.1. 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.

3.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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*).

3.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Број запослених у односу на прописе веродостојни.

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

3.1.3.1. 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

3.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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: Реквизиције обрачуна плата Предшколске установе "Маслачак" Сјеница за децембар 2020. године и јануар 2021. године*).

3.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године

