



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „СРЕЋНО ДЕТЕ“ НОВИ КНЕЖЕВАЦ**

**Број: 400-2004-1/2018-04  
Београд, 25. март 2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>6</b>
2.1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	6
2.1.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01.....	6
2.1.2. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки .....	6
2.1.3. Прекорачен број запослених на одређено време .....	7
2.1.4. Неправилности код обрачуна исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	8
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>9</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, број 400-2004-1/2018-04 од 05.12. 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је донела закључке.

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 „Срећно дете“ Нови Кнежевац Мира Ацин.

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. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### 2.1.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац ја на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 100 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), то за програмску активност Функционисање предшколских установа, економска класификација 512000 – Машине и опрема.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Срећно дете“ у 2018. години преузела је обавезе у висини одобрених апропријација.

Код групе конта 411, из извора 01-Приходи из буџета, јавља се разлика у износу од 1.110 хиљада динара услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неисплаћених плата, додатака и накнада запослених за децембар 2018 године;

Код групе 412, из извора 01-Приходи из буџета, јавља се разлика у износу од 185 хиљада динара услед преузетих обавеза по основу обрачунатих, а неисплаћених социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2018 године.

*Доказ:* Табеларни приказ преузетих обавеза од 31.12.2018. године; Закључни лист за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године; План 2018. године према одобреним апропријацијама СО од 26.12.2017. године; Ребаланс плана 2018 према одобреним апропријацијама СО од 13.07.2018. године; Ребаланс плана 2018 према одобреним апропријацијама СО од 04.12.2018. године; Измена плана 2018. према решењу о буџет. резерви од 20.12.2018. године; Измена плана 2018. према захтевима за промену апропријација од 20.12.2018. године; Измена плана 2018 према решењу о повећању апр. Од 27.12.2018. године; Измена плана 2018. према решењу о повећању апр. од 27.12.2018. године; Образац 1 – биланс стања за период од 01.01.2018.-31.12.2018. године; Образац 5 –извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. – 31.12.2018. године; Коначна рекапитулација зараде 12/2018; Финансијске картице расхода за 2019. годину, и то: 411111- Плате по основу цене рада, 411114- Додатак за рад ноћу, 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 412111-Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 4121211-Допринос за здравствено осигурање; Извод Управе за трезор број 3 од 18.01.2019. године.

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.1.2. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки

#### 2.1.2.1. Опис неправилности

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING-а“ за период 2012 - 2016 године, са оценом најмање веома добар бонитет ББ, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац у периоду од 05.12.2018. године, односно од дана добијања Извештаја ДРИ, до дана сачињавања одазивног извештаја, спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије и поступак

јавне набавке мале вредности за набавку намирница за припремање хране, те да није спровела поступак јавне набавке у ком је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку тражен предвиђен ниво „scoring-a“ са оценом најмање веома добар бонитет ББ. Одговорно лице се изјаснило да се у будуће, приликом спровођења поступака јавних набавки, конкурсном документацијом неће захтевати горе наведени услов.

*Доказ: Писмено изјашњење одговорног лица, дел. бр. 01-07/7 од 25.02.2019. године; Конкурсна документација за ЈНМВ „Намирнице за припремање хране“, бр. 1/2019, дел. бр.: 01-05/18 од 13.12.2018. године; Конкурсна документација за ЈНМВ „Електрична енергија“, дел. бр.: 01-05/5 од 13.11.20018. године.*

Један члан Комисије за јавну набавку није потписао изјаву којом потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса.

**Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се изјаснило да је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац у периоду од 05.12.2018. године, односно од дана добијања Извештаја ДРИ до дана сачињавања одазивног извештаја, спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије и поступак јавне набавке мале вредности за набавку намирница за припремање хране. За наведене поступке јавне набавке Изјаве о одсуству сукоба интереса су потписане од стране свих чланова Комисије јавне набавке.

*Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности „Електричне енергије“, јнмв 1/2018, дел. бр. 01-05/1 од 05.11.2018. године; Решење о образовању комисије, дел. бр. 01-05/2 од 05.11.2018. године; Изјава о одсуству сукоба интереса, дел. бр. 01-05/3 од 05.11.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дел. бр.: 01-05/15 од 10.12.2018. године; Решење о образовању Комисије, дел. бр.: 01-05/16 од 10.12.2018. године; Изјава о одсуству сукоба интереса, дел. бр.: 01-05/17 од 10.12.2018. године.*

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Прекорачен број запослених на одређено време**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Број запослених лица код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених, прекорачен је број на одређено време за два запослена.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац на дан 25.02.2019. године има укупно 33 запослена на неодређено време, девет запослених на одређено време и два запослена на замени запослених на неодређено време који су привремено одсутни. Број запослених на одређено време Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у складу са бројем који је прописан Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

*Доказ: Хронолошки приказ радних ангажовања, бр. 01-06/7 од 02.11.2018. године, оверен и потписан од стране одговорног лица; Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку, бр. извода: 1549498299565 и бр. 1549497938617. Преглед броја запослених на дан 25.02.2019. године, број 01-06/12 од 25.02.2019. године.*

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.4. Неправилности код обрачуна исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 101.428 динара по основу увећаног коефицијента за радно место медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара, применом коефицијента од 16,40 уместо 13,42.

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, је са запосленим на радном месту медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара закључила Анекс бр. 11 од 17.10.2018. године Уговора о раду бр. 18/13-2008 од 31.10.2008. године, којим је запосленој утврђен основни коефицијент за обрачун плате од 13,42 без додатног увећања. Запосленој је обрачуната и исплаћена зарада за новембар 2018. године применом коефицијента утврђеног Анексом бр. 11 од 17.10.2018. године.

*Доказ:* Обрачунски лист, бр. 11/18 од 20.12.2018. године; Анекс бр. 11. (дел. бр. 01-14/15 од 17.10.2018. године) анекса бр. 7. уговора о раду (бр. 18/13-2008 од 31.10.2008. године) за запослену; Извод о извршеној исплати, бр. 158 од 20/12/2018.

Послове на систематизованом радном месту „Књижничар“ обавља запослена у ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац а да такво радно место није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака са Каталогом радних места за запослене у ПУ „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу (дел. бр. 01-26/1 од 20.12.2018. године), којим није систематизовано радно место „Књижничар – лице задужено за израду дидактичког материјала“. Запослена која је по претходној систематизацији била распоређена на радно место „Књижничар – лице задужено за израду дидактичког материјала“ распоређена је на радно место „благајник – контиста“.

*Доказ:* Анекс бр. 11. (01-14/31 од 20.12.2018. године) Анекса уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, бр. 88/8-2012 од 13.12.2012. године, број 01-14/31 од 20.12.2018. године; Анекс уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број 88/8-2012 од 13.12.2012. године; Обрачунски лист, бр. 12/18 од 18.01.2019. године; Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака са каталогом радних места за запослене у ПУ „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу, број 01-26/1 од 20.12.2018. године.

### **2.1.4.3. 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

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви