

Број 04-219

БЕОГРАД  
Макензијева 41

07.03.2019. На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 40/07, 33/08) субјект ревизије, Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац Књаза Милоша 178 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

о правилности пословања Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1951/2018-4 од 06.12.2018. године.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације	Утврђено је да је Предшколска установа „Дуга“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 555.957 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 458.687 динара, економска класификација 421–Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору за електричну енергију са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017. године и (2) 97.270 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање предшколских установа по рачуну и уговору са Институтом за јавно здравље Крагујевац из 2017. године Предшколска установа „Дуга“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 109.179 динара из донација од осталих нивоа власти (извор 07) и то: (1) 109.179 динара, економска класификација 423–Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору са „Бигенекс“ Ваљево из 2017. године.
2.	Опис мере исправљања	На дан 31.12.2018. године Предшколска установа није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Табела Обавеза рачуни -Табела уговори -Табела Обавезе Нова Предшколска установа ће убудуће пратити упутства ДРИ и неће преузимати веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2)

1.	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“ да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са	Утврђено је да је Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац у 2017. години преузела обавезе и извршили исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 3.511.626 динара без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруџбенице и то: -2.221.356 динара, за природни гас ,без спроведеног поступка јавне набавке - 1.290.270 динара за потрошни материјал, канцеларијски материјал, стручну литературу, материјал за образовање, административне услуге услуге
----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	Законом о јавним набавкама	одржавања рачунара ,репрезентацију и пројектну документацију , без издавања наруџбенице
2.	Опис мере исправљања	<p>Предшколска установа као крајњи купац чији су сви објекти прикључени на даистрибутивни систем природног гаса, са годишњом потрошњом природног гаса до 100.000 м<sup>3</sup>, има статус малог купца и користи право јавног снабдевања.</p> <p>Предшколска установа „Дуга“ је у фебруару 2019. године издала наруџбеницу за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за електро материјал</li> <li>- Фарбарско-молерски материјал</li> <li>- машински- материјал</li> <li>- столарски материјал</li> <li>- водоводни и канализациони материјал</li> <li>- канцеларијски материјал</li> </ul> <p>Изјашњење директора да убудуће неће преузимати обавезе и вршити плаћања за набавку добара, услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке ,односно без издавања наруџбенице</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>.-обавестење Србијасгаса</i></p> <p><i>- мишљење Управе за јавне набавке</i></p> <p><i>- наруџбеница за:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- електро материјал</i></li> <li><i>- Фарбарско-молерски материјал</i></li> <li><i>- машински- материјал</i></li> <li><i>- столарски материјал</i></li> <li><i>- водоводни и канализациони материјал</i></li> <li><i>- канцеларијски материјал</i></li> </ul> <p><i>- изјашњење директора број 04- од 2019</i></p>

3)

1.	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“ да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама	<p>Утврђено је да:</p> <p>-Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика.</p> <p>-је Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке електричне енергије, за износ од 2.706.454 динара, није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора</p> <p>- Предшколска установа „Дуга“ није пратила реализацију закљученог Уговора за набавку електричне енергије.</p> <p>- Одлука о додели Уговора за нафтне детивате није донета у року од 10 дана од дана отварања понуда</p> <p>- Предшколска установа „Дуга“ је покренула поступак јавне набавке средства за хигијену и дезинфекцију а да није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора</p> <p>- Предшколска установа није спровела испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта</p>
2.	Опис мере исправљања	-у 2018 години у решењима о образовању комисија за јавну набавку установа је наводила образовање чланова комисија
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-у 2018. години одговорно лице наручиоца је одлуке о додели уговора доносило у складу са чланом 108 . Закона о јавним набавкама ,односно у року од 10 дана од дана отварања понуда .

- изјашњење директора да ће убудуће поштовати одредбе Закона о јавним набавкама и покретати поступке јавне набавке у складу са расоложивим средствима и пратити реализацију закључених уговора ,

*-Копија решења о образовању комисије за јавни набавку намирница и прехрамбених производа број 04- 80 од 02.02.2018.године, решење о образовању комисије за јавну набавку услуга осигурања имовине и запослених број 04-87 од 06.02.2018. године и решење о образовању комисије за јавну набавку средстава за хигијену и дезинфекцију број 04-193 од 05.03.2018.године*

*-Копија одлуке о додели уговора за ЈНМВ 1.1.5/Д/2018. број 04-1011од 30.08.2018. године*

*- Изјашњење директора бр 04- од 2019*

4)

<p>1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“: (1) да увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да (2) исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао расход у финансијским извештајима</p>	<p>Утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да је Предшколска установа „Дуга“ у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 382.054 динара за осам запослених, којима је увећања плата по основу одговорности (у распону од 3% до 20 %), по основу обављања функције председника синдиката (10 %), по основу Закона о платама у државним органима и јавним службама (20 %), што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 5б. став 4. Закона о буџетском систему;</li> <li>- да у 2017. години није водила евиденцију пријема исплатних листића;</li> <li>- да је сплата социјалних доприноса на терет послодавца евидентирана у колони 6 у Обрасцу 5 односно са извора 07 у износу 15.123.000 динара, а без одређених критеријума са ког извора ће се вршити плаћање плате за редован рад са доприносима на терет радника и социјалних доприноса на терет послодавца.</li> </ul>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Донета су решења о склађивању са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ,за запослене код којих је утврђена неправилност . Предшколска установа води евиденцију пријема исплатних листића У 2018 години исплата социјалних доприноса на терет послодавца евидентирана је у колони 8 у Обрасцу 5 односно са извора 01</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><i>-Копија решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате и додатка на плату број: 04-50/1 од 24.01.2019. године,04-50/2 од 24.01.2019. године,04-50/3 од 24.01.2019. године, 04-50/4 од 24.01.2019. године,04-50/5 од 24.01.2019. године, 04-50/6 од 24.01.2019. године, 04-50/7 од 24.01.2019. године и Анекс уговора о раду број 04-1381 од 07.12.2018. године.</i> <i>- копија исплатних листића за запослене</i> <i>-Копија потписаног списка о преузимању исплатних листића за април 2018. године</i> <i>- Образац 5 од 31.12. 2018. године</i></p>

5)

1.	<p>Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије Уредбом о буџетском рачуноводству Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Утврђено је да је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- извршено плаћање у укупном износу од 548.820 динара , за исплату јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2010, 2013, 2014, 2015. и 2016. години ;</li> <li>- обавезе нису евидентирани преко групе 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</li> </ul>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>- у 2018. години јубиларне награде су исплаћиване запосленима који су у тој години стекли право на исплату јубиларне награде . бавезе за награде и остале посебне расходе се евидентирају у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><i>Решења о исплати јубиларне награде за запослене којима је јубиларна награда исплаћена у 2018. години: решење за исплату јубиларне награде за 20 година рада у радном односу број:04-474 од 11.05.2018. године са копијом радне књижице; решење за исплату јубиларне награде за 10 година рада у радном односу број 04-1102; од 19.09.2018. године, са копијом радне књижице; решење за исплату јубиларне награде за 30 година рада у радном односу број 04-1244 од 29.10.2018. године, са копијом радне књижице и решење за исплату јубиларне за 35 година рада у радном односу број 04-1245 од 29.10.2018. године са копијом радне књижице.</i></p> <p><i>Изјашњење директора да ће се убудуће јубиларне награде исплаћивати у складу са прописима и да ће се обавезе по основу накнада запосленима, убудуће евидентирати у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p>



Директор  
Снежана Пантић,

*Снежана Пантић*