

Ser 2 KG

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА УСТАНОВА
БЕОГРАД

ПРЕДЕШКОЛСКА УСТАНОВА „НЕВЕН“
Број:177/2019
Датум:06.03.2019.године
БАЈИНА БАШТА

ПРИМЉЕНО:	
Орг. јед.	Број 11 MAR 2019
400 - 177/2019-04	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Мекензијева 41

Поштовани,
У прилогу Вам достављам Одазивни извештај о правилности пословања Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта за 2017.годину.

С поштовањем,



ДИРЕКТОР
Весна Лештаревић
Весна Лештаревић

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НЕВЕН“

Број:102/2019

Датум:18.02.2019.г.

БАЈИНА БАШТА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НЕВЕН“ (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступка јавних набавки и расхода за запослене

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1731-1/2018-04 од 6.12.2018.године

I

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.

Препорука број 1

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none">• ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.812.654 динара и то: (1) 204.346 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2017. године; (2) 13.180 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 422000- Трошкови путовања, по основу трошкова службених путовања у земљи извршених у 2017. години; (3) 131.406 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по основу рачуна инспекцијске анализе из 2017. године и (4) 1.463.722 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 426000 –
----	--------------	---

		<p>Материјал, по основу рачуна за набавку намирница за припремање хране по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу 155.051 динара, и то на групи конта 414000- Социјална давања запосленима по основу накнаде за породилско боловање у току 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему; • ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.427.003 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380 динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или запреусмерење са других апропријација планираних из тог извора што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У 2017.години је било прекорачење на одређеним позицијама због преузетих обавеза из претходне године. У 2018.години се прате рокови измирења финансијских трансакција. Поднет је Захтев за ребаланс буџета и повећање апропријација из осталих извора (јавни радови, а породилско боловање до сада нисмо имали).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев Општинском већу Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама Финансијски план за 2018.г. и измењени план за 2018.г. Изјава директора

1.	Неправилност	ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 4.634.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Невен“ је добављачима достављала на усаглашавање ИОСЕ (извод отворених ставки) на дан 30.11.2018. године и на тај начин вршила усаглашавање својих обавеза са добављачима ПУ „Невен“ је укалкулисала зараду за децембар 2018. (аконтација и коначан обрачун).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОСИ Налог за књижење укалкулисане зараде и рекапитулација обрачуна зараде (аконтација и коначни обрачун) Финансијске картице добављача

1.	Неправилност	ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 3.561.000 динара, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижавање потраживања за учешће родитеља у економској цени са конта 254111 на конто 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и настављено даље књижење на овом конту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење Финансијске картице

Препорука број 2

1.	Неправилност	<p>Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу односно извршила исплату у укупном износу од 6.938.766 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.</p> <p><i>Табела број 1. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Предшколске установе</i></p> <p>Ред бр Врста добара/радова/у слуге Добављач Опис Износ (у рсд) 1 Набавка намирница по уговорима од 22.12.2015. године Набављено више од уговорене вредности 4.767.701 динара „Васић“ Бајина Башта Набавка брашна и производа од брашна 155.558 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 88.033 динара 155.558 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка млека и млечних производа 1.013.313 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 321.771 динара 1.013.313 „Чолић-М“ Бајина Башта Набавка меса и месних прерађевина 519.499 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 198.126 динара 519.499 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка поврћа 408.520 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 132.897 динара 408.520 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка воћа 558.512 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 150.690 динара 558.512 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка трговинске робе 2.112.299 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 465.895 динара 2.112.299 Јавне набавке мале вредности Отворени поступак 1.057.502</p>
----	--------------	--

		<p>1.057.502 8.506.202 8.506.202 Вредност закључених уговора Узоркована вредност Набавка електричне енергије ЈП ЕПС Снабдевање, Београд Набавка електричне енергије по уговору од 04.04.2016. године 1.193.914 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 741.949 динара 1.193.914 3 Набавка намирница по уговорима од 27.02.2017. године Набављено више од уговорене вредности 80.153 динара „Васић“ Бајина Башта Набавка брашна и производа од брашна 38.105 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 27.732 динара 38.105 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка поврћа 42.048 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 3.492 динара 42.048 4 Набавка електричне енергије ЈП Електропривреда Србије, Београд Набавка електричне енергије по уговору од 15.05.2017. године од чега се на рачуне из 2017. године односи 247.763 динара 896.998 УКУПНО 6.938.766</p>
2.	Опис мере исправљања	По препоруци након спроведене препоруке направљена је табела за праћење извршења уговора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела за праћење извршења уговора Изјава директора

Препорука број 3

1.	Неправилност	<p>Набавка намирница за кухињу за 2017. годину</p> <p>1. Понуде понуђача којима су додељени уговори садрже битне недостатке, с обзиром да нису доказали испуњење обавезних услова за учешће у поступку,</p> <p>2. Конкурсном документацијом је предвиђено да се обавезни услов из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама доказује Изјавом,</p> <p>3. Закључено је шест уговора о набавци намирница на неодређено време, 8.5064. Извршена је измена односно допуна Конкурсне документације за партију 5 четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда,</p> <p>5. Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса,</p> <p>6. Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време,</p> <p>7. У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права, рачуна се од дана пријема исте од стране понуђача,</p> <p>8. Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и</p> <p>9. Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка.</p> <p>У набавци намирница за кухињу Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта није одбила понуде понуђача којима су додељени уговори за шест партија укупне уговорене вредности 8 милиона динара, а које садрже битне недостатке, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2018. годину спроведен је поступак набавке намирница за кухињу за 2019. годину и од 1. јануара 2019. године је потписан уговор за 2019. годину. У документацији су отклоњене све неправилности и преузете су мере описане препорукама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Комплетан поступак јавне набавке за намирнице за кухињу за 2019. годину са потребном пратећом документацијом</p>

Одазивни извештај о правилности пословања Предшколске установе „Невен“ за 2017.годину

1.	Неправилност	Није донето посебно Обавештење о продужењу рока за подношење понуда односно исто није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 63. став 5. и Прилогом 3Ж Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће се по одредбама Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора

1.	Неправилност	Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
2.	Опис мере исправљања	У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће по препоруци из извештаја ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора

Препорука број 4

1.	Неправилност	<p>ПУ „Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главном васпитачу у износу од 10% (коефицијент са 14,88 на 16,37), иако увећање коефицијента за главног васпитача није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 95.223 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПУ „Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главној медицинској сестри у износу од 4% (коефицијент са 13,42 на 13,96), иако увећање коефицијента за главну медицинску сестру није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 31.667 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<p>Директор ПУ“Невен“ је донела Решење о називу радног места главног васпитача као руководиоца радних јединица васпитних група, а што је предвиђено Правилником о систематизацији. Исто је урађено и са главном медицинском сестром тако што је донето Решење о називу радног места које гласи руководиоца радних јединица јаслених група. На основу усаглашеног Правилника о организацији и систематизацији послова у ПУ“Невен“ и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама руководиоца радних јединица васпитних група и руководиоца радних јединица јаслених група имају право на увећање коефицијента.(Члан 3 тачка 4а).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ“Невен“;</p> <p>Решење о називу радних места руководиоца радних јединица васпитних група и решење о називу радних места руководиоца радних јединица јаслених група.</p>

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Правилником о систематизацији за радно место радник на одржавању хигијене предвиђен је I степен стручне спреме, док је Уредбом за радника са I степен стручне спреме предвиђен коефицијент 6,30, а запослени у ПУ „Невен“ су имали коефицијент 7,27 што није у складу са чланом 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; • На радном месту серверке запослена су два лица са I степеном стручне спреме, и додељен им је коефицијент за обрачун зараде 7,27 а према Уредби за радно место серверке предвиђен је II степен стручне спреме и коефицијент 7,27 (према Уредби коефицијент за I степен стручне спреме 6,30) што није у складу са чланом 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; • Одлука о примени коефицијената за исплату плата запослених у ПУ „Невен“ није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер називи радног места и коефицијенти нису усклађено са Уредбом (нпр вешерка, спремачица и сл); • Правилник о систематизацији није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер за једно радно место предвиђени су различити степени стручне спреме (нпр серверка);
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2018.години урађен је нови Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ „Невен“ и усклађено је образивање серверке, спремачице и вешерке са уредбом о коефицијентима. Донета је Одлука о коефицијентима, а на основу Уредбе о коефицијентима, чиме је коефицијент за серверке, вешерку и спремачице утврђен у висини од 6,30 и исти се примењују од октобра 2018.године, као и руководиоца радне јединице васпитних група увећан за 10% и руководиоца радних јединица јеслених група за 4%.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ „Невен“;</p> <p>-Одлука о коефицијентима број 839/2018 од 29.10.2018.године</p> <p>-обрачунски листићи спремачице, серверке и радника у вешерају са законским коефицијентима</p>

1.	Неправилност	<p>ПУ „Невен“ је неправилно обрачунала и исплатила додатак по основу минулог рада у вишем износу за 501.169 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Накнаде зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора, обрачунаване су и исплаћиване супротно члану 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
2.	Опис мере исправљања	Кроз корекцију и исправку програма за обрачун плата запослених извршене су исправке по Вашем налогу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи запослених

1.	Неправилност	Персонална досијеа именованих и запослених лица у ПУ „Невен“ не садрже сва потребна документа из радног односа (у досијеу главног васпитача недостаје Уговор на неодређено време када је примљен у радни однос);
2.	Опис мере исправљања	Прегледани су сви досијеи запослених и отклоњене су све неправилности по препорукама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Четири комплетно скенирана досијеа запослених

1.	Неправилност	Предшколска установа „Невен“ је на дан 31.12.2017. године имала 11 запослених лица на одређено време због повећаног обима посла и једно лице по основу уговора о делу (на неодређено време 55 запослених лица), што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Радовно је подношен ПРМ образац за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласнос комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава

1.	Неправилност	За један део запослених лица који су у моменту доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, имали основну плату нижу од 25.000 динара, у 2017. години примењивана је стара основица уместо да се путем корективног коефицијента дође до нето плате која је била пре доношења Закона што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Урађена је исправка у програму за обрачун зарада
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листић
1.	Неправилност	Није закључен уговор између Управног одбора и директора предшколске установе којим се дефинишу права, обавезе и одговорности директора што није у складу са чланом 68. Статута ПУ „Невен“ и чланом 48. Закона о раду;
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор је са директором закључио уговор о међусобним правима и обавезама директора установе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о међусобним правима и обавезама директора установе број 808/2018 од 18.10.2018. године

1.	Неправилност	ПУ“Невен“ је након ступања на снагу Закона о основама система образовања и васпитања закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са 11 лица и по овом основу у 2017. години преузела обавезу у износу 1.060.562 динара и исплатила плату у износу 502.590 динара, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Од укупно 11 запослених на одређено време током 2018.године (од 1.јуна) 3 запослена су након добијене сагласности примљена на неодређено време по конкурс, а такође и осталих 8 је примљено по конкурс на одређено време (октобар 2018.године)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурс за пријем на одређено време за 8 лица са Одлуком о избору кандидата и уговорима о раду на одређено време.

1.	Неправилност	У току 2017. године именовано лице и запослени су остварили 2.474 сати рада дужег од пуног радног времена без налога за прековремени рад од стране руководиоца, док је увидом у карнете за фебруар и април приказано да су поједини запослени радили прековремено и 10 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, само на основу Решења о исплати додатка за прековремени рад, са истим образложењем повећаног обима посла око почетка нове школске године, иако се прековремени рад остваривао у току целе 2017. године са истим образложењем, што није у складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему. Исплаћен је износ од од 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, за прековремени рад за запослене и именовано лице без извештаја о обављеном прековременом раду, нити постоји евиденција присуства радника на раду из које би се потврдио прековремени рад што није у складу са чланом 16.
----	--------------	--

		Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Прековремени рад се исплаћује на основу валидне документације. Установљена је евиденција присутности;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за прековремени рад; -Преглед о оствареним сатима и извештај запосленог; -Решење о исплати прековременог рада; -Свеска евиденције присутности.

Препорука број 5

1.	Неправилност	ПУ „Невен“ је преузела обавезе и извршила исплату различитих износа помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за троје запослених (за једног у висини неопорезивог износа, за двоје у висини мањој од неопорезивог износа), што није у складу са чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је предвиђено да се висина солидарне помоћи обезбеђује у висини неопорезивог износа.
2.	Опис мере исправљања	У 2018.годину солидарна помоћ запосленом је исплаћена у складу са чланом 43.Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у висини неопорезивог износа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о додели солидарне помоћи запосленом, Неопорезиви износи за исплате од 1.фебруара 2018.године

1.	Неправилност	ПУ „Невен“ није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што није у складу са чланом 13. Закона о финансијској подршци породици са децом
2.	Опис мере исправљања	У 2019.години у ПУ“Невен“ није било исплате накнаде плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета. У будуће породилско одсуство и одсуство ради неге детета ће се исплаћивати по препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора

1.	Неправилност	ПУ „Невен“ није отворила посебан подрачун код Управе за трезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана што није у складу са чланом 103. Закона о здравственом осигурању;
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Невен“ је отворила наменски рачун код Управе за трезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картон депонованих потписа

Препорука број 6

1.	Неправилност	ПУ „Невен“ исплату накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада није вршила до петог у месецу за претходни месец што није у складу са чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	У ПУ „Невен“ Бајина Башта превоз се исплаћује у висини карте по потврди превозника до петог у месецу за претходни месец, по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за исплату превоза; -Благајна; -пореска пријава и -Извод

Препорука број 7

1.	Неправилност	Предшколска установа „Невен“ је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за девет запослених у укупном износу 849.295 динара, иако су исти право стекли у 2016. години, што није у складу са чланом 42. став 3. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; • Решења о исплати јубиларне награде за све запослене донета су дана 10.10.2017. године, а не у месецу стицања права на јубиларну награду што није у складу са чланом 42. став 2. Посебног колективног уговора
----	--------------	---

		за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Опис мере исправљања	У 2018.години, после препоруке ревизора, јубиларне награде се обрачунавају у месецу у коме запослени стиче право на јубиларну награду када се и доноси решење о исплати исте у складу са чланом 42. Став 2. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења, обрачуни и табела везани за исплату јубиларних награда



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Снежана Јелена Грковић

(ПОТПИС)