

Република Србија – АП Војводина
Предшколска установа “Срећно дете”
Број: 01-06/11
Датум: 25.02.2019. године
Нови Кнежевац
Краља Петра 1. Карађорђевића бр. 4
Тел/факс: 0230/81-665
E-mail: [vrticnk@gmail.com](mailto:VRTICNK@gmail.com)

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 „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу, ул. Краља Петра 1. Карађорђевића бр. 4, 23 330, Нови Кнежевац, МБ 08428557; ПИБ 101460141, коју заступа директор – Мира Ацин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ДРИ – Извештај о ревизији правилности пословања П.У. „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 и датум извештаја о ревизији: 400-2004-1/2018-04 од 05.12.2018. 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.

1)

1.	Неправилност	ПРИЛОГ 2 Извештаја: „Преузимање обавеза изнад апропријација“: У Извештају је утврђена неправилност у делу преузимања обавеза, већих од одобрених апропријација, у износу од 100.115,00 динара. Обавезе се односе на износ преузетих а неизвршених обавеза по рачунима за опрему, по рачуну из децембра 2017.г.
2.	Опис мере исправљања	На основу усвојене препоруке број 1 у прилогу 2 од стране ДРИ, којом се препоручује одговорним лицима у поступку извршења буџета да прате извршење апропријација о бавеза и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација, извршено је редовно праћење и контрола преузетих обавеза. Сходно томе, на дан 31.12.2018. године, преузете су обавезе само до нивоа расположивих апропријација додељених од одлуком о буџету.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Табеларни приказ преузетих обавеза од 31.12.2018. године; Закључни лист за период 01.01.2018. – 31.12.2018.

предузета	<p>План 2018. Године према одобреним апропријацијама СО од 26.12.2017. године</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ребаланс плана 2018 према одобреним апропријацијама СО од 13.07.2018. године 2. 2. Ребаланс плана 2018 према одобреним апропријацијама СО од 04.12.2018. године 3. Измена плана 2018. Према решењу о буџет. Резерви од 20.12.2018. 4. Измена плана 2018. Према захтевима за промену апропријација од 20.12.2018. године 5. Измена плана 2018 према решењу о повећању апр. Од 27.12.2018. године 6. Измена плана 2018. Према решењу о повећању апропр. Од 27.12.2018. године 7. Образац 1 – биланс стања за период од 01.01.2018.-31.12.2018. године 8. Образац 5 –извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. – 31.12.2018. године
-----------	--

2)

1.	Неправилност	<p>ПРИЛОГ 3 Извештаја: „Спровођење поступака јавних набавки за период 01.01.-31.12.2017. године: конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, а у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „scoring-a“ за период 2012.-2016. Године, са оценом најмање веома добар бонитет ББ, који као превисоко постоваљен предствала дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке“;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Након Извештаја ДРИ од дана 05.12.2018. године, од поступка јавних набавки, спровели смо ЈНМВ за електричну енергију и намирнице за припремање хране, те нисмо спроводили поступак ЈНМВ одређеног типа у ком смо конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку тражили предвиђен ниво „scoring-a“ са оценом најмање веома добар бонитет ББ, нити излазак на локацију као обавезан услов за учешће у поступку. У наредном спровођењу поступка ЈН, придржаваћемо се мера ДРИ, те нећемо предвиђати конкурсном документацијом горе наведене услове.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Писмено изјашњење (изјава) 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 13.11.2018. године;</p>

3)

1.	Неправилност	ПРИЛОГ 3 Извештаја: „Спровођење поступака јавних набавки за период 01.01.-31.12.2017. године: На основу извршене ревизије узроковане документацијом утврђено је да један члан Комисије за јавну набавку није потписао изјаву којом потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса, а што није у складу са чл. 54., ст. 10. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	П.У. „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу је од дана запримљеног извештаја ДРИ спровела поступак ЈНМВ само за: електричну енергију и намирнице за припремање хране.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) За јнмв „ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА“:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p>2) За јнмв „Намирнице за припремање хране“:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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;

4)

1.	Неправилност	<p>ПРИЛОГ 4 Извештаја Расходи за запослене:</p> <p>1. <u>Број запослених на неодређено и одређено радно време код П.У. „Срећно дете“ Нови Кнежевац у 2017. Години:</u></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Затечено стање децембра месеца 2017. године, гласи: 32 запослених на неодређено време и 12 запослених на одређено време.</p> <p>1 запослени на неодређено време од дана 31.08.2018. године, одлази у пензију</p> <p>Остаје: 31 запослени на неодређено време</p> <p>Даље,</p> <p>Од 12 запослених на одређено време, један васпитач ██████████, истеком уговора остаје радно неангажована због смањења броја деце, а 1-ом финансијско – административном раднику, дана 31.08.2018. године престаје радни однос у предшколској установи јер је иста ██████████ прешла од дана 01.09.2018. године у О.Ш. „Ј.Ј. Змај“ у Новом Кнежевцу.</p> <p>Остаје: 10 запослених на одређено време.</p> <p>Наиме, два васпитача, која су била ангажована на одређено време, дана 01.09.2018. године, заснивају радни однос на неодређено време, те укупан број запослених на неодређено време износи:33.</p> <p>Остаје: 8 запослених на одређено време.</p> <p>Због великог броја деце на целодневном боравку, 2</p>

		<p>запослене се од дана 01.09.2018. године примају на одређено време на место васпитача [REDACTED] и [REDACTED], те укупан број запослених на одређено време јесте: 10.</p> <p>[REDACTED] је од дана 26.06.2018. године, радно ангажована на одређено време ради замене запослене на неодређено време – [REDACTED], која се налази на трудничком боловању.</p> <p>Резиме: Укупан број запослених на неодређено време од дана 01.09.2018. године је: 33, а на одређено време јесте: 10 и једна замена привремено одсутне ради трудноће и порођаја.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - 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;

5)

1.	Неправилност	<p>ПРИЛОГ 4 Извештаја: <u>Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 41 2000:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - „П.У. „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, што није у складу са чл. 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 3. Тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чл. 56, ст. 4. Закона о буџетском систему“;
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Са запосленом на садашњем радном месту: медицинска сестра, а приликом утврђених неправилности је била: медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара, закључен је 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), те је истој утврђен основни коефицијент за обрачун плате од 13,42 без досатног увећања, а примена анекса бр. 11 почела је од дана 01.11.2018. године.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Обрачунски лист, бр. 11/18 од 20.12.2018. године за запослену ██████████; - 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
----	---	---

6)

1.	Неправилност	<p>1. ПРИЛОГ 4 Извештаја: <u>Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - „Радно место „Књижничар – лице задужено за израду дидактичког материјала“, уређено Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака П.У. „Срећно дете“ Нови Кнежевац (дел. бр.: 33/1-2016 од 29.01.2016. године), није усклађено са називима радних места, прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама“
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Према новом Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака са Каталогом радних места за запослене у П.У. „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу (дел. бр. 01-26/1 од 20.12.2018. године), радно место „Књижничар – лице задужено за израду дидактичког материјала“ не постоји већ је запослена, ██████████, која је била на том радном месту распоређена на пословима: „благајник – контиста“, а што се да видети анексом бр. 11 Анекса уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, бр. 88/8-2012 од 13.12.2012. године (01-14/31 од 20.12.2018. године), који ћемо Вам доставити у прилогу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - 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 и анекс уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности за запослену, ██████████; - Обрачунски лист, бр. 12/18 од 18.01.2019. године;

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

ДИРЕКТОР УСТАНОВЕ
МИРА АЦИН



[Handwritten signature]