

Предшколска установа Олга Јовичић Рита  
Светосавска 5, Пожега

Предшколска установа  
ОЛГА ЈОВИЧИЋ РИТА  
2/21  
16.03.2019  
ПОЖЕГА

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 Олга Јовичић Рита, Пожега подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ

Пословања ПУ Олга Јовичић Рита у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступка јавних набавки и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1879-1/2018-04, 21.12.2018.

I Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено 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.

Неправилност бр.1

1. Неправилност	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 169 хиљада динара изнад одобрених апропријација из сопствених прихода
2. Опис мере исправљања	Предшколска установа је предузела мере и активности ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности

	у будућем пословању, на тај начин што у 2018. години није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација на економским класификацијама 411, 413 и 424 на којима је утврђена неправилност у 2017. години.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Финансијски план за 2018. годину, пре ребаланса и Финансијски план за 2018. годину после ребаланса буџета.</p> <p>2. Обавештење о утврђеним апропријацијама за 2018. годину пре ребаланса и после ребаланса буџета.</p> <p>3. Табела-Преглед одобрених и извршених апропријација у 2018. години</p> <p>4. Табела-Преглед свих обавеза по рачунима на дан 31.12.2018. године</p>

...

Неправилност бр 2.

1. Неправилност	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од најмање 638 хиљада динара за набавку добара и услуга, без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене
2. Опис мере исправљања	Током 2018. године није било преузимања обавеза и плаћања без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне. За набавке на које се закон не примењује, у 2018. години их је било 28, набавке је спроводило Централизовано тело за ЈН, при Општинској управи, а Одлуке о издавању

	наруџбеница потписао Начелник.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке о издавању Наружбеница за набавке за које није било доказа о обезбеђивању конкуренције (услуге поправке и одржавања опреме за домаћинство и угоститељство, Уговор о извођењу монтерских и сервисерских радова, наруџбеница за услуге штампања, цвеће и декорацију).

### Неправилност 3.

1. Неправилност	<p>1. Уговор о испоруци електричне енергије је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.</p> <p>2. У конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације.</p> <p>3. У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда</p> <p>4. Наручилац није објавио обавештење о оквирном споразуму на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења споразума, јер је споразум закључен дана 16.5.2017. године, а обавештење о закљученом споразуму је објављено на Порталу јавних набавки дана 14.6.2017. године</p>
2. Опис мере исправљања	Јавне набавке за потребе Предшколске установе

	<p>спроводи Централизовано тело за јавне набавке формирано при Општинској управи Пожега.</p> <p>1. Модел уговора за Јавне набавке у 2018. Години садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.</p> <p>2. Према информацијама добијеним од надлежних у Централизованом телу за јавне набавке у конкурсној документацији означава се редним бројем свака страна конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.</p> <p>3. Централизовано тело сматра да непоштовање редоследа уношења података у записник (по моделу Информативно пословног центра Београд) о отварању понуда не мења суштину записника и да је исти у складу са законом, али да ће у будуће радити по новом Моделу записника.</p> <p>4. У 2018. год. за потребе Предшколске установе склопљен је оквирни споразум заводни бр.424/2 од 21.12.2018. године, за набавку Лож уља а обавештење о закљученом споразуму објављено на порталу ЈН 03.01.2019. године (због викенда и новогодишњих празника).</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1. Уговор о набавци добара Намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе Олга Јовичић Рита, партија 6-поврће свеже ( овај уговор је узет као случајни узорак). Уговор у чл. 9 садржи одредбу „обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској</p>

	години“ 2.Конкурсна документација Јавна набавка-средства за одржавање хигијене за потребе Предшколске установе ЈНМВ бр.1.1.5/2018 ( са означеним бројем страна) 3.Уговор о купопродаји бр.424/2 од 21.12.2018, 4.Обавештење о закљученом уговору 5.Обавештење о закљученом оквирном споразуму.
--	--

Неправилност 4.

1. Неправилност	Према подацима добијеним од одговорних лица у Предшколској установи „Олга Јовичић Рига“ Пожега на дан 31.12.2017. године било је укупно 105 запослених на неодређено време. Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Пожега за 2017. годину 01 Број: 011-47/17 од 30.11.2017. године за Предшколску установу „Олга Јовичић Рига“ Пожега прописано је 104 запослена на неодређено време, па је предшколска установа у 2017. години имала једно запослено лице више.
2. Опис мере исправљања	Установа од 01.01.2018.године запошљава 104 радника на неодређено време и на тај начин број запослених је усклађен са Одлуком о максималном броју запослених у предшколској установи за 2017. годину. Одлука о максималном броју запослених за 2018.годину није донета.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	1.Преглед броја запослених из регистра запослених за јануар 2018.године.

исправљања предузета	2.Образац ПЛ 2 за јануар и децембар 2018.године 3.Одлука о максималном броју запослених у Предшколској установи за 2017.годину 4.Закључак Општинског већа 01 број110-3/2019 од 27.02.2019.године
----------------------	--

Неправилност 5.

1. Неправилност	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 279 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.
2. Опис мере исправљања	Наведена неправилност је исправљена тако што је број запослених по стручним спремама усклађен је са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у предшколској установи, успостављена је поуздана евиденција о прековременом раду, обрачун минулог рада код запослених са минималном зарадом врши се на минималну, а не на основну зараду, за запослене на радним местима васпитач-руководилац радне јединице (вртића) измењен је Правилник о систематизацији и Анексом уговора о раду заводни бр.21/12 од 7.12.2018 и 30/12 од 7.12.2018. предвиђено пуно радно време за то радно место.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова бр.17/14 од 05.12.2018. 2.обрачунска листа запосленог који прима

	минималну зарату
	3.обрачунска листа Васпитач-руководилац радне јединице(вртића) за 2 запослена
	4.Анекс уговора о раду за 2 васпитача-руководиоца радне јединице (вртића) заводни бр.21/12 од 7.12.2018 и 30/12 од 7.12.2018.

Неправилност 6.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Олга Јовчић Рита“ Пожега је преузела обавезу и извршила расходе за отпремнину за одлазак у пензију запосленог у износу који је за 59 хиљада динара мањи од износа прописаног Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, јер је као основица за обрачун узета трострука нето плата запосленог уместо троструког износа последње исплаћене плате запосленог.
2.	Опис мере исправљања	У 2018.години у Предшколској установи није било исплата отпремнине због одласка у пензију. Препорука Државне ревизије ће у будуће у потпуности бити поштована.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Закључни лист за 2018.годину, конто 414000 2.Изјава директора бр.2/30 од 26.03.2019.године

Неправилност 7.

1.	Неправилност	Предшколска установа „Олга Јовчић Рита“
----	--------------	---



<p>Пожега је за обрачун и исплату јубиларних награда запосленима као основицу узела просечну нето зарату, уместо просечну зарату у Републици Србији у претходном месецу у односно на месец стицања права на јубиларну награду, па су на тај начин запосленима мање исплаћене јубиларне награде у износу од 357 хиљада динара</p>	<p>Током 2018. године јубиларну награду је примило укупно 20 радника, 6 за 10 година, 4 за 20 година, 6 за 30 година и 4 радника за 35 година радног стажа. Предшколска установа „Олга Јовчић Рита“ Пожега је за обрачун и исплату јубиларних награда запосленима као основицу узела просечну зарату у Републици Србији у претходном месецу у односно на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, односно просечну плату запосленог остварену у претходна 3 месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду, ако је то повољније за запосленог.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>1. Решења послодавца за 4 запослена и податак о просечној зарати у РС ( по једно решење за сваку категорију) 2. Изводи Управе за трезор бр. 95, 123, 177 и 183 на дан исплате јубиларних награда. 3. Члан 61. Колективног уговора Предшколске установе</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1. Решења послодавца за 4 запослена и податак о просечној зарати у РС ( по једно решење за сваку категорију) 2. Изводи Управе за трезор бр. 95, 123, 177 и 183 на дан исплате јубиларних награда. 3. Члан 61. Колективног уговора Предшколске установе</p>

Директор  
Снежана Шљивич

