



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „ОЛГА ЈОВИЧИЋ РИТА“ ПОЖЕГА**

**Број: 400-1879-1/2018-04
Београд, 15. април 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	6
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	6
2.1.1. Прузимање обавеза изнад одобрених апропријација	6
2.1.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без обезбеђивања конкуренције и без поштовања прописаних процедура у јавним набавкама	6
2.1.3. Непоштовање прописаног броја запослених	7
2.1.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима	8
2.1.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	9
2.1.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода за јубиларне награде супротно важећим прописима.....	9
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене Државна ревизорска институција (у даљем тексту 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 „Олга Јовичић Рита“ Пожега.

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. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1. Прузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1.1. Опис неправилности

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 (извор 04).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

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 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 413000 – Накнаде у натури и 424000 – Специјализоване услуге, на којима је утврђена неправилност у 2017. години (Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. 2018. до 31.12.2018. године – Образац 5; Финансијски план прихода и расхода Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2018. годину број: 17/10 од 30.1.2018. године, пре ребаланса и Финансијски план прихода и расхода Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2018. годину после ребаланса буџета општине Пожега за 2018. годину; Обавештење о утврђеним апропријацијама Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2018. годину пре ребаланса и после ребаланса буџета општине Пожега за 2018. годину; Табела – Преглед одобрених и извршених апропријација у 2018. години; Табела – Преглед свих обавеза Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега по рачунима на дан 31.12.2018. године и Закључни лист Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2018. годину).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Прузимање обавеза и извршавање расхода без обезбеђивања конкуренције и без поштовања прописаних процедура у јавним набавкама

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

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.

У конкурсној документацији није означен укупан број страна конкурсне документације.

У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Током 2018. године није било преузимања обавеза и плаћања без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. За набавке на које се закон не примењује, у 2018. години их је било 28, набавке је спроводило Централизовано тело за јавне набавке при Општинској управи општине Пожега, а одлуке о издавању наруџбеница потписивао је начелник Општинске управе општине Пожега (Докази: Одлука о издавању наруџбеница за набавку цвећа и декорација за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега бр. 25/2018 од 22.3.2018. године понуђачу „Neven – flowers“ Пожега; Одлука о издавању наруџбенице за набавку радова на одржавању опреме за домаћинство за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега бр. 404-2-38/19-1 од 1.2.2018. године понуђачу Самостални електро – сервис, Радовци; Одлука о издавању наруџбенице за набавку услуга штампања часописа за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега бр. 112/2018 од 10.1.2019. године понуђачу СИГР“Графос“ Пожега.

За набавке које је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега спроводила у 2018. години модел уговора 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 (Докази: Уговор о набавци добара намирнице и прехранбени производи за потребе Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, партија 6 – поврће свеже, број: 17/74 од 14.5.2018. године закључен између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и ДОО „ИЛА ПРОМЕТ“ Ђаџак).

У конкурсној документацији је означен укупан број страна конкурсне документације (Доказ: Појашњење – изјава одговорног лица дата у Одазивном извештају Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега).

У записнику о отварању понуда поштује се редослед уношења података у записник о отварању понуда (Доказ: Појашњење – изјава одговорног лица дата у Одазивном извештају Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега).

На Порталу јавних набавки објављују се обавештења о закљученим уговорима (Докази: Обавештење о закљученом уговору број: 400 – 3 -57 од 3.1.2018. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и „ЕУРО МОТУС“ ДОО Београд објављеном на Порталу јавних набавки и Извод из Портала јавних набавки о објављеном Обавештењу о закљученом уговору број: 400 – 3 -57 од 3.1.2018. године између Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и „ЕУРО МОТУС“ ДОО Београд).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Непоштовање прописаног броја запослених

2.1.3.1. Опис неправилности

Број запослених лица код Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених, јер према подацима добијеним од одговорних лица у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ 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 Рита“ Пожега прописано је 104 запослена на неодређено време, па је предшколска установа у 2017. години имала једно запослено лице више.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега од 1.1.2018. године запошљава 104 радника на неодређено време и на тај начин је број запослених усклађен са Одлуком о максималном броју запослених у предшколској установи за 2017. годину. Одлука о максималном броју запослених за 2018. годину од стране Скупштине општине Пожега није донета (Докази: Одлука 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; Преглед броја запослених из регистра запослених за Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“ Пожега за јануар 2018. године – Образац ПЛ 2 за јануар 2018. године и Обавештење Општинског већа општине Пожега 01 број110-3/2019 од 27.2.2019. године о усклађености Одлуке о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега са 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).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

2.1.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плата, додатка и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 279 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Наведена неправилност је исправљена на тај начин што је број запослених по стручним спремама усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега, 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 организацији и

систематизацији послова 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 (Докази: Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова бр. 17/14 од 5.12.2018. године; Анекс уговора о раду за два васпитача – руководиоца радне јединице (вртића) заводни бр. 21/12 од 7.12.2018 и 30/12 од 7.12.2018. године; Обрачунска листа за плате запослених који примају минималну зараду за месец фебруар 2019. године; Обрачунске листе за плате запослених васпитача – руководиоца радне јединице (вртића) за децембар 2018. године; Решења директора Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега за обављање прековременог рада од 26.1.2018. године, 28.3.2018. године, 20.9.2018. године; Евиденција о обављеном прековременом раду и Обрачунске листе за исплату зарада и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега за месец јануар/2018. године, март/2018. године и септембар/2018. године у којима је исказан и прековремени рад).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

2.1.5.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Олга Јовичић 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

У 2018. години у Предшколској установи није било исплата отпремнине због одласка у пензију. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега препорука Државне ревизорске институције о исплати отпремнине приликом одласка у пензију ће у будуће у потпуности бити поштована (Докази: Субаналитичке картице групе конта 414000 за 2018. годину – Социјална давања запосленима: 414111 – Породиљско боловање, 414211 – Расходи за образовање деце запослених и 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице; Закључни лист Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега и Изјава директора Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега бр. 2/30 од 20.3.2019. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода за јубиларне награде супротно важећим прописима

2.1.6.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је за обрачун и исплату јубиларних награда запосленима као основицу узела просечну нето зараду, уместо просечну зараду 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Током 2018. године јубиларну награду је примило укупно 20 радника, шест за 10 година, четири за 20 година, шест за 30 година и четири радника за 35 година рада. Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега је за обрачун и исплату јубиларних награда запосленима као основицу узела просечну зараду 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 (Докази: Решења директора Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега о исплати јубиларних награда запосленима у 2018. години број: 24/13 од 13.11.2018. године, број: 72/9 од 6.11.2018. године, број: 12/4 од 8.8.2018. године и 84/7 од 8.6.2018. године; Прегледи просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец март 2018. године, мај 2018. године и август 2018. године; Изводи Управе за трезор број 95 од 25.6.2018. године, број 123 од 13.8.2018. године, број: 177 од 19.11.2018. године и број: 183 на дан исплате јубиларних награда и извод из Колективног уговора Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега – члан 61).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ Пожега, 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 поднела Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега и
- Архиви