



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДУГА“ АРАНЂЕЛОВАЦ**

**Број: 400-1951-1/2018-04
Београд, 11.04.2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.1.2 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке	4
2.1.2.1 Опис неправилности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.3 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	5
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.4 Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	5
2.1.4.1 Опис неправилности	5
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода.....	6
2.1.5.1 Опис неправилности	6
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Аранђеловац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, број: 400-1591-1/2018-04 од 06. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.1.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 555.957 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 458.687 динара, на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору за електричну енергију са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017. године и (2) 97.270 хиљада динара, на групи конта (економска класификација) 424000 – 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 апропријацију укупном износу од 109.179 динара из донација од осталих нивоа власти (извор 07), на групи конта (економска класификација) 423000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору са „Бигенекс“ Ваљево из 2017. године

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предшколске установе „Дуга“. На дан 31.12.2018.године Предшколска установа „Дуга“ није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације (*докази: Табела обавезе рачуни, Табела обавезе уговори, Табела обавеза програмска за 2018.годину бр:06-59/2019-01-3 од 28.01.2019.године*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за добра и услуге у укупном износу од 2.221.356 динара без спроведеног поступка јавне набавке природног гаса.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности ПУ „Дуга“ је предузела следеће активности и то као крајњи купац чији су сви објекти прикључени на даистрибутивни систем природног гаса, са годишњом потрошњом природног гаса до 100.000 м³, има статус малог купца и користи право јавног снабдевања.

Предшколска установа „Дуга“ је у фебруару 2019. године издала наруџбеницу за: електро материјал, Фарбарско-молерски материјал, машински- материјал, столарски материјал, водоводни и канализациони материјал, канцеларијски материјал, (*доказ: 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. године; Финансијски план за 2019 годину; План набавки за 2019 годину).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Дуга“ је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности од најмање 1,76 милиона динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Предшколска установа „Дуга“ је предузела следеће активности и то:

- у 2018. години у решењима о образовању комисија за јавну набавку установа је наводила образовање чланова комисија;
- 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 расположивим средствима и пратити реализацију закључених уговора (доказ: копија решења о образовању комисије за јавну набавку намирница и прехранбених 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 04-101 од 30.08.2018. године, изјашњење директора бр 04).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.1.4.1 Опис неправилности

Предшколске установе „Дуга” су преузели обавезу и извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца са неправилностима и то:

- (1) у 2017. години је преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца 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 Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- (2) у 2017. години није водила евиденцију пријема исплатних листића; и
- (3) Исплата социјалних доприноса на терет послодавца је 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Дуга” је предузела следеће мере исправљања и то:

- (1) 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;
- (2) Предшколска установа води евиденцију пријема исплатних листића; и
- (3) У 2018 години исплата социјалних доприноса на терет послодавца евидентирана је у колони 8 у Обрасцу 5 односно са извора 01 (доказ: 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, копија исплатних листића за запослене, копија потписаног списка о преузимању исплатних листића за април 2018. године; Образац 5 од 31.12. 2018. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

2.1.5.1 Опис неправилности

Предшколске установе „Дуга” која је извршила плаћање, за исплату јубиларних награда по Решењима запосленима из ранијих година, које су то право стекла у наведеним годинама, и то: 27.474 динара за једног запосленог који је право стекао у 2010. години, 63.070 динара за две запослене које су право стекле у 2013. години, 156.335 динара за две запослене –које су право стекле у 2014. години, 180.115 динара за две запослене које су право стекле у 2015. години, 121.826 динара за једну запослену која је право стекла у 2016. години, што није у складу са законским прописима.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У току 2018. године јубиларне награде су исплаћиване запосленима који су у тој години стекли право на исплату јубиларне награде, а обавезе за награде и остале посебне расходе се евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: 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, 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).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Аранђеловац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Предшколској установи „Дуга“ и
- Архиви