



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ НАША РАДОСТ, БУЈАНОВАЦ**



**Број: 400-1320/2021-04/7
Београд, 20. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1 Набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке	6
2.2 Набавка добара без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету и финансијском плану	8
2.3. Непостојање интерног акта за исплату плата.....	11
2.4. Неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	11
3. МИШЉЕЊЕ.....	12



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра 2020. године .

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац неверодостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 150 од 12. марта 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра 2020. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац мере исправљања није у целисти ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 17 децембра 2020. године до 17 марта 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



• резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац навела у свом одазивном извештају да их је предузела,

- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац основана је одлуком Скупштине општине Бујановац и уписана у судски регистар решењем ПРУ (19/79-18/91) од 27. августа 1979. године. Установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Лесковцу, регистрациони уложак Fi бр. 517/99 од 22. марта 2000. године.

Седиште установе је у Бујановцу у улици Вука Караџића бб.

Установа има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима које проистичу из Устава Републике Србије, закона и статута.

Матични број установе је 07251785, а ПИБ 100976070.

Установа је правно лице које обавља делатност васпитања и образовања и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње и правне послове у оквиру своје правне и пословне способности.

Основна делатност установе је васпитно – образовна делатност у оквиру предшколског образовања и васпитања коју установа обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама.

Предшколска установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, чије су организовање, састав и надлежности прописани законом.

Одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац је директор установе.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.133 хиљаде динара, за набавку намирница за припрему оброка за децу, од чега у 2018. години у износу од 503 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 630 хиљада динара.

2.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра 2020. године (Одазивни извештај) Број: 150 од 12. марта 2021. године Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности набавке намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена (*Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра 2020. године (Одазивни извештај) Број: 150 од 12. марта 2021. године.*)

Мере исправљања извршене у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја о ревизији одазивног извештаја:

Предшколска установа „Наша Радост“ Бујановац је, након спроведеног поступка јавне набавке намирница за припремање хране у 2021. години закључила уговоре о набавци намирница и то: (1) Уговор број 438 од 26. јула 2021. године за партију 1 – месо и месне прерађевине у вредности од 752 хиљаде динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 549 хиљада динара; (2) Уговор број 395 од 29. јуна 2021. године за партију 2 – млеко и млечни производи у вредности од 284 хиљаде динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности 79 хиљада динара; (3) Уговор број 389 од 29. јуна 2021. године за партију 3 – хлеб у вредности од 445 хиљада динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 234 хиљаде динара; (4) Уговор број 392 од 29. јуна 2021. године за партију 4 – јаја у вредности од 130 хиљада динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 23 хиљаде динара; (5) Уговор број 391 од 29. јуна 2021. године за партију 5 – свеже воће и поврће у вредности од 405 хиљада динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 186 хиљада динара и (6) Уговор број 394 од 29. јуна 2021. године за партију 6 – разни прехранбени производи у вредности од 1.187 хиљада динара, по основу којег је у 2021. години набавила намирнице у вредности од 411 хиљада динара. Набавку намирница, до закључења наведених уговора, вршила је на основу уговора закључених у 2020. години и то по: (1) Уговору о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 1 – месо и месне прерађевине број 369 од 16. јуна 2020. године, закљученог у вредности од 710 хиљада динара, по основу којег је набавила намирнице у вредности од 756 хиљада динара, па је на тај начин набављено преко уговорене вредности у износу од 46 хиљада динара; (2) Уговору о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 2 – млеко и млечни производи број 370 од 16. јуна 2020. године, закљученог у вредности од 339 хиљада динара, по основу којег је набавила намирнице у вредности од 359 хиљада динара, па је на тај начин набављено преко уговорене вредности у износу од 20 хиљада динара; (3) Уговору о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 3 – хлеб број 371 од 16. јуна 2020. године, закљученог у вредности од 467 хиљада динара, по основу којег је набавила намирнице у вредности од 670 хиљада динара, па је на тај начин набављено преко уговорене



вредности у износу од 203 хиљаде динара; (4) Уговору о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 4 – конзумна јаја број 426 од 25. јуна 2020. године, закљученог у вредности од 157 хиљада динара, по основу којег је набавила намирнице у вредности од 105 хиљада динара и (5) Уговору о куповини намирница за припремање хране, партија 5 – свеже воће и поврће број 372 од 16. јуна 2020. године у вредности од 528 хиљада динара и Уговору о куповини намирница за припремање хране, партија 6 – разни прехранбени производи број 373 од 16. јуна 2020. године у вредности од 1.617 хиљада динара, за које нису испостављани рачуни од стране добављача. Укупна вредност набављених намирница преко уговорене вредности по свим наведеним уговорима, од најмање 269 хиљада динара, мања је у односу на вредност набављених намирница преко уговорене вредности утврђених у поступку ревизије, од 503 хиљаде динара у 2018. години и 630 хиљада динара у 2019. години (Докази: Писано појашњење о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ у Бујановцу која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 770 од 2. новембра 2021. године; Појашњење допуна број 770/1 од 15. новембра 2021. године; Уговор број 438 од 26. јула 2021. године; Уговор број 395 од 29. јуна 2021. године; Уговор број 389 од 29. јуна 2021. године; Уговор број 392 од 29. јуна 2021. године; Уговор број 391 од 29. јуна 2021. године; Уговор број 394 од 29. јуна 2021. године; Субаналитичка картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 575 „Био продукт“ за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 542 „Дон Дон“ доо за период од 1. јануара 2021. године до 25. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 560 „Milk house Млекага“ за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 586 „Central trgovina“ за период од 1. јануара 2021. године до 25. октобра 2021. године; рачуни набројани у тачки 2.2. овог Извештаја; Уговор о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 1 – месо и месне прерађевине број 369 од 16. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 2 – млеко и млечни производи број 370 од 16. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 3 – хлеб број 371 од 16. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране за 2020. годину, партија 4 – конзумна јаја број 426 од 25. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране, партија 5 – свеже воће и поврће број 372 од 16. јуна 2020. године; Уговор о куповини намирница за припремање хране, партија 6 – разни прехранбени производи број 373 од 16. јуна 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 388 „Недељковић“ МУТР за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 388 „Недељковић“ МУТР за период од 1. јануара 2021. године до 18. маја 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 260 „Биомлек“ Млекара за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 260 „Биомлек“ Млекара за период од 1. јануара 2021. године до 19. јула 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 542 „Дон Дон“ доо за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 575 „Био продукт“ за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године и Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 52 „Мики маус“ СТР за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године са последњом евидентираном трансакцијом на дан 21. август 2020. године).



2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке неверодостојни.

2.2 Набавка добара без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету и финансијском плану

2.2.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2018. години покретала поступак јавне набавке и закључивала уговоре о јавној набавци без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане по уговорима о јавној набавци у износу од 933 хиљаде динара, за набавку намирница за припремање хране.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра 2020. године (Одазивни извештај) Број: 150 од 12. марта 2021. године Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности која се односи на обезбеђивање целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци, нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена (*Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра 2020. године (Одазивни извештај) Број: 150 од 12. марта 2021. године.*)

Мере исправљања извршене у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја о ревизији одазивног извештаја:

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је, након спроведеног поступка јавне набавке у 2021. години, закључила уговоре о набавци намирница за припремање хране за шест партија укупне вредности од 3.202 хиљаде динара, са периодом важења у две буџетске године и чија се плаћања реализују у две буџетске године уз одредбу да ће се плаћање вршити до нивоа средстава обезбеђених финансијским планом за 2021. годину, док ће обавезе које доспевају у 2022. години установа реализовати по обезбеђењу финансијских средстава за 2022. годину, највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена. Укупно одобрена апропријација у финансијском плану за ову намену за 2021. годину износи 3.500 хиљада динара, од чега је износ од 1.605 хиљада динара планиран за уговорне обавезе из 2020. године, а износ од 1.895 хиљада динара за уговорне обавезе за 2021. годину, односно за део уговорених обавеза по уговорима закљученим у 2021. години. На дан закључења уговора о набавци намирница за припремање хране, 29. јуни 2021. године, извршени су расходи за набавку намирница у износу од 1.190 хиљада динара, неизмирене обавезе по рачунима за намирнице износе најмање 115 хиљада динара, што укупно износи 1.305 хиљада динара, и у складу је са делом уговорених набавки по уговорима из 2021. годину за набавке у 2022. години, који износи 1.307 хиљада динара. Предшколска установа „Наша Радост“ Бујановац је након истека рока за доставу Одазивног извештаја предузела мере на отклањању неправилности у поступку спровођења јавних набавки тако што: одговорно лице даје писани налог са упутством запосленом на пословима јавних набавки; Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ПУ „Наша радост“ Бујановац број 92 од 17. фебруара 2021. године предвиђено је радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, а дана 27. октобра 2021. године објављен је оглас за пријем у радни однос за радно место: службеник за јавне набавке на



неодређено радно време; како више не постоји законска обавеза достављања тромесечних извештаја о спроведеним јавним набавкама Канцеларији за јавне набавке, установа није у могућности да отклони утврђену неправилност, али је у року (28. јануара 2021. године), према одредбама важећег Закона о јавним набавкама, објавила годишњи извештај о јавним набавкама за 2020. годину; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану установе (иако према одредбама важећег Закона о јавним набавкама податак о апропријацији није обавезан елемент одлуке о спровођењу поступка јавне набавке); установа није била у обавези да Позив за подношење понуда објави на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа с обзиром на износ процењене вредности јавне набавке намирница за припремање хране у 2021. години; приликом израде конкурсне документације Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није наводила појединачне робне знаке без навођења пратеће речи: „или одговарајуће“; Записник о отварању понуде за јавну набавку намирница за припрему хране садржи податке о процењеним вредностима за сваку партију посебно; установа није у обавези да Обавештење о закљученим уговорима објави на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа с обзиром да таква обавеза није прописана Законом о јавним набавкама, који је у примени почев од 1. јула 2020. године; према одредбама Закона о јавним набавкама, који је у примени почев од 1. јула 2020. године, понуђачи подносе понуде електронским путем на Порталу јавних набавки, тако да Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није у могућности да отклони неправилност везану за ненавођење података на коверти од стране понуђача; на основу Смерница за припрему конкурсне документације и припрему Е понуде на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени почев од 1. јула 2020. године, понуђач није у обавези да модел уговора парафира и овери печатом; према одредбама Закона о јавним набавкама, који је у примени почев од 1. јула 2020. године, наручилац није дужан да тражи доказе о испуњености услова за квалитативни избор привредног субјекта (члан 118 и 119 став 2 закона), тако да Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није у могућности да отклони неправилност везану за неодбијање понуда, у случају да понуђачи нису доказали да испуњавају обавезне и додатне услове за учешће; цене по којима су намирнице испоручиване одговарају ценама из прихваћених понуда по уговорима из 2021. године. (Докази: Писано појашњење о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ у Бујановцу која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 770 од 2. новембра 2021. године; Појашњење допуна број 770/1 од 15. новембра 2021. године; Финансијски план Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац за радну 2021. годину број 24-4 од 14. јануара 2021. године са образложењем; Одлука о ребалансу буџета општине Бујановац за 2021. годину број 400-36/21 од 17. фебруара 2021. године; Уговори за набавку намирница за припремање хране са обрасцима структуре понуђених цена из прихваћених понуда и то: уговор број 438 од 26. јула 2021. године за партију 1 – месо и месни производи, уговор број 395 од 29. јуна 2021. године за партију 2 – млеко и млечни производи, уговор број 389 од 29. јуна 2021. године за партију 3 – хлеб, уговор број 392 од 29. јуна 2021. године за партију 4 – конзумна јаја „А“ класе, уговор број 391 од 29. јуна 2021. године за партију 5 – свеже воће и поврће и уговор број 394 од 29. јуна 2021. године за партију 6 – разни прехранбени производи; Субаналитичка картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 575 „Био продукт“ за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 542 „Дон Дон“ доо за период од 1. јануара 2021. године до 25. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 560 „Milk house Mlekara“ за период од 1. јануара 2021. године до 28. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 586 „Central trgovina“ за период од 1. јануара 2021. године до 25. октобра 2021. године; Субаналитичка



картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 388 „Недељковић“ МУТР за период од 1. јануара 2021. године до 18. маја 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, субаналитика 260 „Биомлек“ Млекара за период од 1. јануара 2021. године до 19. јула 2021. године; Налог са упутством за покретање поступка јавне набавке на коју се закон не примењује број 31/2020 од 9. децембра 2020. године; Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац број 92 од 17. фебруара 2021. године; Извод из публикације о запошљавању Националне службе за запошљавање „Послови“ број 957 од 27. октобра 2021. године; Извештај о набавкама на које се закон не примењује за 2020. годину са објавом од 28. јануара 2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Бр. 0001/2021 број 246 од 20. маја 2021. године; Извод из конкурсне документације за јавну набавку намирница за припремање хране: Опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења за партију б: Разни прехранбени производи; Записник о отварању понуда број 296 од 7. јуна 2021. године; Модел уговора за партију број 2 – Млеко и млечни производи за ЈН 0001/2021 – намирнице за припремање хране; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „Milk house“ доо Ниш у поступку јавне набавке ЈН 0001/2021 – намирнице за припремање хране; рачуни Трговинске радње „Централ трговина“ пр, Врање број 4596/21 од 19. јула 2021. године, број 5610/21 од 1. августа 2021. године, број 5437/21 од 1. августа 2021. године, број 5769/21 од 1. септембра 2021. године, број 6415/21 од 30. септембра 2021. године, број 6417/21 од 30. септембра 2021. године, број 6861/21 од 18. октобра 2021. године и број 6862/21 од 18. октобра 2021. године; рачуни Млекаре „Milk house“ доо Ниш број 00046/21 141 од 29. јуна 2021. године, број 00052/21 141 од 6. јула 2021. године, број 00061/21 141 од 13. јула 2021. године, број 00062/21 141 од 14. јула 2021. године, број 00066/21 141 од 20. јула 2021. године, број 00070/21 141 од 22. јула 2021. године, број 00074/21 141 од 27. јула 2021. године, број 00081/21 141 од 3. августа 2021. године, број 00087/21 141 од 10. августа 2021. године, број 00102/21 141 од 26. августа 2021. године, број 00108/21 141 од 31. августа 2021. године, број 00116/21 141 од 7. септембра 2021. године, број 00111/21 141 од 3. септембра 2021. године, број 00124/21 141 од 16. септембра 2021. године, број 00126/21 141 од 20. септембра 2021. године, број 00135/21 141 од 27. септембра 2021. године, број 00142/21 141 од 4. октобра 2021. године, број 00145/21 141 од 6. октобра 2021. године, број 00147/21 141 од 8. октобра 2021. године, број 00149/21 141 од 11. октобра 2021. године, број 00151/21 141 од 12. октобра 2021. године, број 00156/21 141 од 14. октобра 2021. године, број 00160/21 141 од 18. октобра 2021. године и број 00162/21 141 од 19. октобра 2021. године; рачуни „Дон дон“ доо Нови Београд ПЈ Лесковац број 450435565 од 30. јуна 2021. године, број 450438337 од 10. јула 2021. године; број 450441326 од 20. јула 2021. године, број 450444498 од 31. јула 2021. године, број 450447579 од 10. августа 2021. године, број 450450583 од 20. августа 2021. године, број 450453732 од 31. августа 2021. године; број 450457104 од 10. септембра 2021. године, број 450459874 од 20. септембра 2021. године, број 450462993 од 30. септембра 2021. године, број 450465788 од 10. октобра 2021. године и број 450468941 од 20. октобра 2021. године; рачуни Предузећа за производњу, услуге и трговину експорт – импорт „Vio product“ Group доо Врање број 369 од 6. јула 2021. године, број 376 од 13. јула 2021. године, број 383 од 20. јула 2021. године, број 392 од 27. јула 2021. године, број 400 од 3. августа 2021. године, број 410 од 10. августа 2021. године, број 417 од 17. августа 2021. године, број 429 од 24. августа 2021. године, број 440 од 2. септембра 2021. године, број 447 од 7. септембра 2021. године, број 460 од 14. септембра 2021. године, број 461 од 14. септембра 2021. године, број 472 од 21. септембра 2021. године, број 474 од 22. септембра 2021. године, број 475 од 22. септембра 2021. године, број 485 од 28. септембра 2021. године, број 520 од 5. октобра 2021. године и број 521 од 5. октобра 2021. године и Налог број 326 од 15. јуна 2021. године).



2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку добара без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету и финансијском плану неверодостојни.

2.3. Непостојање интерног акта за исплату плата

2.3.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није у 2019. имала интерни акт за исплату плата.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је предузела мере на отклањању неправилности непостојања интерног акта за исплату плата доношењем Правилника о платама и другим примањима запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац (Докази: *Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра 2020. године (Одазивни извештај) Број: 150 од 12. марта 2021. године и Правилник о платама и другим примањима запослених у ПУ „Наша радост“ Бујановац број 102-7 од 19. фебруара 2021. године*).

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на непостојање интерног акта за исплату плата запосленима веродостојни.

2.4. Неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.4.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ је у 2019. години вршила неправилан обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ у износу од 2.311 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

2.4.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је извршила исплату солидарне помоћи запосленима 30. децембра 2020. године у нето износу од по 20 хиљада динара по запосленом, тако да нису предузете мере на исправљању неправилности и утврђена неправилност није отклоњена (Докази: *Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину Број: 400-756/2020-04/27 од 10. децембра 2020. године (Одазивни извештај) Број: 150 од 12. марта 2021. године; Закључак Општинског већа општине Бујановац број 06-40/20-03/4 од 29. децембра 2020. године о исплати солидарне помоћи радницима у нето износу од 20 хиљада динара; Одлука Управног одбора ПУ „Наша радост“ Бујановац број 839-7 од 29. децембра 2020. године; Списак радника ПУ „Наша радост“ Бујановац за исплату солидарне помоћи број 829 од 28. децембра 2020. године; Извод Предшколске установе „Наша радост“ са подрачуна 840-278661-91 број 161 од 30. децембра 2020. године и Субаналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за 2020. годину*).

Мере исправљања извршене у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја о ревизији одазивног извештаја:

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2021. години усвојила измене и допуне Правилника о раду где су дефинисани критеријуми за исплату солидарне помоћи и није вршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја



запослених у Предшколској установи „Наша радост за коју не постоји правни основ (Докази: Писано појашњење о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ у Бујановцу која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број 770 од 2. новембра 2021. године; Појашњење допуна број 770/1 од 15. новембра 2021. године; Закључни лист Предшколске установе „Наша радост“ за период од 1. јануара до 31. октобра 2021. године и Измене и допуне Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 583-6/2021 од 14. септембра 2021. године).

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилан обрачун и исплату социјалних давања запосленима неверодостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац, у одазивном извештају неистинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац је неверодостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године

