

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАБУД ПЕЈОВИЋ“
Б Е Ч Е Ј, Милоша Црњанског 72
Тел/Факс: 021/6912-396
Е-маил labudpejovic@stcable.net
www.labudpejovicbecej.edu.rs
Дана: 18.03.2019.
Број: 160

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНТИТУЦИЈА
Београд, Макензијева 41

П Р Е Д М Е Т:

Одазивни извештај на основу Извештаја о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за 2017. годину, у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, број 400-1379-1/2018-04 од дана 24. децембар 2018. године

У наставку материјала достављамо Вам предузете мере исправљања на отклањању откривених неправилности са прилозима утврђених од стране Државне ревизорске институције.

САДРЖАЈ

2. Спровођење поступака јавних набавки.....2
2.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке.....2
3. Расходи за запослене.....5
3.1. Број запослених у односу на прописе.....5
3.2. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца.....6
3.4. Обачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла.....7
- Прилог II-2.1. - Рачуноводствене картице за конта 425111, 425112, 425113, 425114, 425116, 425117, 425221, 426611, 426911, 426919, 512251, 512611 - са рачунима добављача
- Прилог III-3.1. – Закључак Републичке комисије број 112-01-02820/2018-24 од дана 4.1.2019. године, Одлуке директора ПУ „Лабуд Пејовић“ бр. 83. и 84. од дана 28.1.2019. године о расписивању конкурса за пријем радника, фотокопирану страну публикације „Послови“ Националне службе за запошљавање од дана 6.2.2019. године са објављеним конкурсом ПУ „Лабуд Пејовић“
- Прилог III-3.2.1. – Обрачунске листе директора, помоћника директора, стручног сарадника – психолога и шефа кухиње за јануар 2019. године, уговор о међусобним правима и обавезама директора, анекси уговора о раду и уговори о раду
- Прилог III-3.2.2. – Обрачунске листе главног куvara у централној кухињи, мајстора и вешерке за јануар 2019. године, анекси уговора о раду и уговори о раду
- Прилог III-3.2.3. – Дипломе и радне књижице директора, помоћника директора, стручног сарадника – психолога, главног куvara у централној кухињи и вешерке
- Прилог III-3.2.4. – Захтев директора запосленом лицу ради извршења прековременог рада, извештај о извршеном послу, решење о прековременом раду, обрачун плате и листа присутности на раду за децембар 2018. године
- Прилог III-3.4.1. – Захтеви запослених за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, листа присутности запослених на раду, одлука директора о исплати путних трошкова и обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за јануар 2019. године



2. Спровођење поступка јавних набавки

- 2.1. *Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке*

Неправилност:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.319.400 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним чланом 7, 7а и 39 став 2. истог Закона што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и обавезе се преузимају и расходи и издаци извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Као доказ поступања по датој препоруци достављамо Вам за период 26.12.2018. године до 15. марта 2019. године финансијске картице и рачуне за следеће истоврсне набавке:

- 425111- текуће поправке и одржавање објеката (зидарски радови)

У 2018. години Уговор о извођењу зидарских радова за потребе одржавања и поправке објеката ПУ „Лабуд Пејовић“ закључен је са СЗР „Зидар“ из Бачког Петровог Села у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН. Током 2018. године вршени су зидарски радови у три објекта предшколске установе. Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, није вршена набавка наведених радова.

- 425112 - текуће поправке и одржавање објеката (столарски радови)

У 2018. години Уговор о извођењу столарских радова за потребе одржавања и поправке објеката ПУ „Лабуд Пејовић“ закључен је са СЗТР „Termoglass“ из Србобрана у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН. Током 2018. године вршени су столарски радови у више објекта предшколске установе (радови на 6 објеката). Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године, до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године није вршена набавка наведених радова.

- 425119 - текуће поправке и одржавање објеката (молерски радови)

У 2018. години Уговор о извођењу молерских радова за потребе одржавања и поправке објеката ПУ „Лабуд Пејовић“ закључен је са „Picasso 2002“ из Бачког Петровог Села у складу са чланом 9. став 2. ЗЈН. Током 2018. године вршени су молерски радови у три објекта предшколске установе. Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, није вршена набавка наведених радова.

- 425114 - текуће поправке и одржавање објеката (радови на крову)

У 2018. години Уговор о извођењу радова на крову за потребе одржавања и поправке објеката ПУ „Лабуд Пејовић“ закључен је са ЗГР „А-Team 2016“ из Бачког Петровог Села у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН. Током 2018. године вршени су радови на крову у два објекта предшколске установе. Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, није вршена набавка наведених радова.

- 425116 – текуће поправке и одржавање централног грејања
У 2018. години Уговор о извођењу радова на централном грејању за потребе одржавања и поправке објеката ПУ „Лабуд Пејовић“ закључен је са „Башић-метал“ из Бачког Петровог Села у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН. Током 2018. године вршени су радови на централном грејању у више објеката предшколске установе пре почињања грејне сезоне. Такође д.о.о. „Гас“ Бечеј је вршио обавезну контролу свих гасних казана у објектима где се греје а гас, „Ел-Бо“ сервис је вршио сервисирање гасних казана због продужења рока гаранције . Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, није вршена набавка наведених радова.

- 425117 – текуће поправке и одржавање електричне инсталације
Један рачун током целе 2018. године на износ од 16.395,60 динара. Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, није вршена набавка наведених радова.

- 425221 - услуге текућих поправки одржавања опреме (одржавање намештаја)
3 2018. години Уговор о пружању услуга текућег одржавања и поправке опреме -намештаја - је закључен са „Tischler haus“ из Чуруга у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН. У 2018. години вршена је поправка намештаја по објектима вртића по потреби. Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године, до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године није вршена набавка наведених услуга.

- 426611 - материјал за образовање (добра – дидактичка средства)
Током 2018. године Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ је набавила играчке у износу од 340.205,00 динара без ПДВ-а од „Pertinit toys“ д.о.о. у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН, набављала Књиге рада васпитача као и једну литературу за библиотеку установе. Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, предшколска установа је набавила картон у износу од 739,74 динара.

- 426911 – потрошни материјал
Уговор о купопродаји потрошног материјала и материјала за посебне намене за 2018. годину закључен је са „Тиса плус“ из Б.П. Села (за потребе домара) и са СЗТУР „Гранпласт“ из Бечеја (пластични асортиман). Уговор о купопродаји потрошног материјала и материјала за посебне намене за 2019. годину закључен је са д.о.о. „Тотпромет“ из Бечеја (за потребе домара) и са СЗТУР „Гранпласт“ из Бечеја (пластични асортиман). Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, предшколска установа је набављала пластични потрошни материјал у износу од 22.180,00 динара.

- 426919 – материјал за посебне намене
Предшкола установа је током 2018. година набављала материјал за посебне намене, пре свега материјал за завесе, односно за израду костима за децу и сценографије за представе, што су шили и припремали запослени у установи, набављала је готове фротир прекриваче и сунђер табле и сл. Предшколска установа је у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН за 2018. годину имала закључен уговор са СТР „АБЦ-2“ из Бечеја за куповину материјала, уговор са „Стефан“ д.о.о. из Ариља за куповину фротир прекривача, уговор са „Макис“ д.о.о из Новог Сада за куповину сунђер табли. Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године предшколска установа нје набављала материјал за посебне намене.

- 425225 - опрема за домаћинство

Предшколска установа је током 2018. године набављала белу технику у износу од 39.986,00 динара, а потом спровела јавну набавку мале вредности за набавку опреме за домаћинство у укупном износу од 873.480,00 динара са ПДВ-ом. Након спроведен јавне набавке мале вредности није било набавке опреме за домаћинство Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, предшколска установа није набављала опрему за домаћинство.

- 512611 - опрема за образовање (намештај за вртић),

Уговор о купопродаји робе – готовог намештаја - је закључен са „Tischler haus“ из Чуруга у 2018. години у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН. Након пријема Извештаја о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“, дана 26.12.2018. године до припреме Одазивног извештаја 15.3.2019. године, није вршена набавка наведених добара (намештаја).

3. Расходи за запослене

- 3.1 Број запослених у односу на прописе

Неправилност:

Број запослених лица на одређено радно време код Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених. ПУ „Лабуд Пејовић“ на дан 31.12.2017. године имала је 18 запослених лица на одређено радно време више од законом дозвољеног броја.

Предузете мере:

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ је дана 9. јануара 2019. године примила Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број 112-01-02820/2018-24 од дана 4.1.2019. године, према којој предшколска установа може да прими на неодређено време 10 извршилаца са вишом стручном спремом. Директорка ПУ „Лабуд Пејовић“ је дана 28.1.2019. године донела Одлуку бр. 83. и 84. о расписивању конкурса за пријем у радни однос на неодређено време са пуним радним временом 9 васпитача са вишом стручном спремом за рад на српском језику и 1 васпитача за рад на мађарском језику такође са вишом стручном спремом. Конкурс је објављен у публикацији „Послови“ Националне службе за запошљавање дана 6.2.2019. године и био је отворен 15 дана, до 21.2.2019. године. Конкурс је још у току, тренутно су кандидати упућени на психолошку проверу способности за рад са децом и ученицима коју врши надлежна служба за послове запошљавања применом стандардизованих поступкака (НСЗ у Новом Саду), све у складу са чланом 154. став 5. Закона о основама система образовања и васпитања („Сл. гласник РС“, број 88/2017, 27/2018 и 10/2019). Доношењем Решење конкурсне комисије за пријем у радни однос на неодређено време 10 извршиоца, предшколска установа имаће 99 запослених на неодређено време.

Број запослених на одређено време који ће и након пријем 10 извршиоца прелазити дозвољен број у складу са Законом (изнад 99+10 извршиоца) биће коригован након 30. јуна 2019. године, након завршетка текуће радне године. Морамо напоменути да тренутно предшколска установа функционише са 117 систематизована радна места, што би окончањем конкурса за пријем радника на неодређено време значило 8 радних места више од законом дозвољеног (уместо 18 – како је то наведено у Извештају о ревизији пословања ПУ „Лабуд Пејовић“). Тренутно не постоји могућност да се организује рад са 8 мање извршиоца без реорганизације васпитних група, што би подразумевало отказивање Уговора о пружању услуга предшколског васпитања и образовања за цца 150 деце 3 месеца пред крај радне године. Обраћамо Вам се са молбом да нам изађете у сусрет и одобрите продужење рока за усаглашавање броја радника са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору до 30. јуна 2019. године, како не би реметили рад предшколске установе у општини Бечеј.

У прологу Вам шаљемо Закључак Републичке комисије број 112-01-02820/2018-24 од дана 4.1.2019. године, Одлуке директора ПУ „Лабуд Пејовић“ бр. 83. и 84. од дана 28.1.2019. године о расписивању конкурса за пријем радника, фотокопирану страну публикације „Послови“ Националне службе за запошљавање од дана 6.2.2019. године са објављеним конкурсом ПУ „Лабуд Пејовић“;

3.2. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

- 3.2.1. Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Неправилност:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата преузела обавезу и извршила исплату у износу од 317.113 динара (директор, помоћник директора, стручни сарадник – психолог и шеф кухиње).

Предузете мере:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и доставља анексе уговора о раду и доказе да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плата за јануар месец 2019. године (директор, помоћник директора, стручни сарадник – психолог и шеф кухиње).

- 3.2.2. Основице за обрачун и исплату плате

Неправилност:

У ПУ „Лабуд Пејовић“ један део запослених лица је имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.631,35 динара уместо 2.610,73 динара (главни кувар у централној кухињи, мајстор и вешерка).

Предузете мере:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и доставља обрачун плате за јануар 2019. године и пружа доказ да је извршила обрачун и исплату плата правилном применом прописане основице за обрачун и исплату плате (главни кувар у централној кухињи, мајстор и вешерка).

- 3.2.3. Додаци на плату – минули рад

Неправилност:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је преузела обавезу и извршила исплату у износу од 41.545 динара по основу неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка по основу минулог рада на неправилну увећану основицу.

ПУ „Лабуд Пејовић“ је преузела обавезу и извршила исплату у износу од 17.076 динара једном делу запослених лица по основу неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка по основу минулог рада у висини од 0,4% пре него да је навршило пуну годину стажа код послодавца.

Предузете мере:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и доставља обрачун плате за јануар 2019. године и пружа доказ да је додатак по основу минулог рада обрачунала и исплатила на основну плату и да је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца (помоћник директора, стручни сарадник – психолог, главни кувар у централној кухињи и вешерка).

- 3.2.4. Додаци на плату – прековремени рад

Неправилност:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада у износу од 178.927 динара без доказа је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и без доказа о извршеном послу.

Предузете мере:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и доставља обрачун плате за децембар 2018. године и пружа доказ да су у децембру 2018. године запослени обављали прековремени рад у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и да су достављали извештај о извршеном послу (захтев директора ПУ „Лабуд Пејовић“ запосленом лицу ради извршења прековременог рада, извештај о извршеном послу, решење о прековременом раду, обрачун плате и листа присутности запослених на раду).

3.4. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

- 3.4.1. Обрачун и исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Неправилност:

ПУ „Лабуд Пејовић“ вршила је исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и за оне дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор).

Предузете мере:

ПУ „Лабуд Пејовић“ је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и доставља обрачунае накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за јануар 2019. године и пружа доказ да је исплатила накнаде трошкова за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени долазили на посао (захтеви запослених за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, листа присутности запослених на раду и обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла).