



Државна
ревизорска
институција

“

Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину



Број 400-747/2020-04/21

Београд, 23. децембар 2020. године



Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <http://lajkovacnadlanu.rs/2020/08/30/leptiric>



Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија саставних делова и (3) 25 ревизија правилности пословања и 20 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору ограничене, веома често смо код локалних власти, у досадашњим ревизијама, утврдили да су примењиване погрешне основице, погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Предшколске установе Лептирић Лајковац дали смо следеће препоруке, и то да:

- јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- обрачун и исплати зарада врше у складу са прописима општа акта којима уређују област радних односа ускладе са законом.

Резиме

Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је спровела два поступка јавне набавке и доделила уговоре у износу од 3,3 милиона динара у којима су утврђене поједине неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама. Предшколска установа је преузела обавезе и извршила плаћање на име набавке добра у износу од 0,55 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, имајући у виду да је у истој години по спроведеном поступку јавне набавке набавила истоврсно добро у вредности од 0,8 милиона динара.

Предшколска установа је супротно важећим прописима на име зарада (плата) обрачунала и исплатила 1,8 милиона динара.

Предшколска установа је спровела два поступка јавне набавке, а да је: (а) конкурсном документацијом поред атеста Шумарског факултета и међународне сертификације за дрво из одрживих шума - FSC CoC стандард, од понуђача захтевала достављање и ISO сертификатима који нису непосредно везани за предмет набавке и (б) по спроведеном поступку јавне набавке доделила уговор, а да изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у погледу захтеваног кадровског капацитета.

Установа је преузела обавезе и извршила плаћање на име набавке угља лигнита у 2019. години у износу од 0,55 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Установа је обрачунала и исплатила 1,5 милиона динара за укупно 3.330 прековремених сати рада, а да запосленима пре почетка обављања прековременог рада нису издавана решења о разлозима и трајању прековременог рада. Установа је више обрачунала и исплатила износ од 156 хиљада динара, јер је приликом обрачуна зарада за јануар и фебруар, основицу за обрачун додатка за прековремени рад увећала 126%. Установа је исплатила 201 хиљаду динара применом увећане основице за обрачун минулог рада и додатка на прековремени рад на дан државног празника.

.



САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 548 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	6
Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је закључила уговоре вредности од 3.305 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.	6
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	7
Предшколска установа „Лептирић“ је по основу зарада (плата), обрачунала и исплатила износ од 1.822 хиљаде динара који није у складу са важећим прописима.	7
Скретање пажње.....	8
II ПРЕПОРУКЕ	8
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	9
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	11
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	11
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	11
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	11
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	11
5. КРИТЕРИЈУМИ	12
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	12
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	13
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	13
VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке	14
VII ПРИЛОГ 3 – Расходи за запослене.....	21



I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

<p>Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 548 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предшколска установа „Лептирић“ преузела обавезе и извршила плаћање на име набавке угља лигнита у 2019. години у износу од 548 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 7. 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 3).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
---	---

1.2. Спровођење поступака јавних набавки.

<p>Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је закључила уговоре вредности од 3.305 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Предшколска установа „Лептирић“ спровела два поступка јавне набавке и доделила уговоре вредности од 3.305 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" data-bbox="507 1350 1436 1556"><tr><td data-bbox="512 1357 655 1462">2.990</td><td data-bbox="660 1357 1431 1462">набавка опреме за образовање (од понуђача захтевани стандарди који нису у логичкој вези са предметом набавке).</td></tr><tr><td data-bbox="512 1480 655 1550">316</td><td data-bbox="660 1480 1431 1550">изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у погледу кадровског капацитета.</td></tr></table> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 1 и 2).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	2.990	набавка опреме за образовање (од понуђача захтевани стандарди који нису у логичкој вези са предметом набавке).	316	изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у погледу кадровског капацитета.
2.990	набавка опреме за образовање (од понуђача захтевани стандарди који нису у логичкој вези са предметом набавке).				
316	изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у погледу кадровског капацитета.				




2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

<p>Предшколска установа „Лептирић је по основу зарада (плата), обрачунала и исплатила износ од 1.822 хиљаде динара који није у складу са важећим прописима.</p>	<p>(а) Предшколска установа је у ревидираној години супротно важећим прописима на име зарада (плата) и социјалних доприноса на терет послодавца, обрачунала и исплатила износ од 1.822 хиљаде динара, и то:</p> <p>(а1) обрачунала и исплатила 1.460 хиљада динара за укупно 3.330 прековремених сати рада, а да запосленима пре почетка обављања прековременог рада нису издавана решења о разлозима и трајању прековременог рада, што није у складу чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне самоуправе;</p> <p>(а2) више обрачунала и исплатила износ од 156 хиљада динара, јер је приликом обрачуна зарада за јануар и фебруар, основицу за обрачун додатка за прековремени рад увећала 126%, што није у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама Предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне самоуправе;</p> <p>(а3) приликом обрачуна зарада за месец април, мај и новембар, лицима која су запослена на радним местима директор, шеф рачуноводства, благајник и самостални правни сарадник, обрачунала и исплатила додаток на дан празника који је нерадан дан, а да у месечним евиденцијама присуства на послу (карнетима) нема података да су та лица радила на дан празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 90. став 1. Закона о запосленима у јавним службама;</p> <p>(а4) више обрачунала и исплатила износ од 201 хиљаду динара динара, јер је минули рад обрачунавала и на додаток за прековремени рад и рад на дан државног празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>(б) На дан 31. децембар 2019. године на радном месту домар/мајстор одржавања запослена су два лица, док је Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи на том месту систематизован један извршилац.</p> <p>(в) Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац број 874 од 26.9.2019. године као услов за обављање послова на одређеном радном месту, није наведена потребна врста стручне спреме, што није у складу са чланом 30. став 7. Закона о запосленима у јавним службама.</p> <p>У вези са утврђеном неправилношћу која се односи на тачку (а1) Предшколска установа је предузела мере исправљања (Предузете мере).</p>
---	---



	<p>У вези са осталим утврђеним налазима дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p> <p> Ревизијом накнада трошкова и обрачунатих и исплаћених јубиларних награда нису утврђене неправилности.</p>
--	---

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз, у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 3. Социјална давања запосленима, да су чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, различито одређени обрачуни и исплате запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати, у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац да: конкурсном документацијом одреде критеријуме за избор привредног субјеката који су у логичкој вези са предметом набавке и у сразмери са предметом набавке (Прилог 2 – Препорука број 1).

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: одбије понуду уколико понуђач не достави валидан доказ да има потребне кадровске ресурсе који су захтевани конкурсном документацијом (Прилог 2 – Препорука број 2).

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац да: набавку добара на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступа јавне набавке (Прилог 2 – Препорука број 3).

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ да:

- не примењују увећану основицу за обрачун додатка за прековремени рад у односу на прописану основицу (Прилог 3 – Препорука број 4.1.);



- да запосленима обрачунавају и исплаћују додатак за рад на државни празник који је нерадан дан, само уколико у карнетима постоји евиденција о доласку на посао на дан државног празника који је нерадан дан (Прилог 3 – Препорука број 4.2.);
- не примењују увећану основицу минулог рада у односу на прописану (Прилог 3 – Препорука број 4.3.);
- Правилником о организацији и систематизацији послова пропишу потребан број извршилаца на радном месту домар/масјтор одржавања (Прилог 3 – Препорука број 4.4.);
- као услов за обављање послова на одређеном радном месту наведу потребну врсту стручне спреме (Прилог 3 – Препорука број 4.5.).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа Лептирић Лајковац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа Лептирић Лајковац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања Предшколска установа Лептирић Лајковац је дужна да уз одазивни извештај достави доказе, и то за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 1, 2, 3 и 4 и које је могуће отклонити у року од 90 дана. Предшколска установа Лептирић Лајковац је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије. Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска



институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2020. године



IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-747/2020-04/4 од 4. септембра 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, улица Светог Саве број 9, Лајковац у делу који се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године,
- Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Лептирић“ (у даљем тексту Установа) је основана Одлуком о оснивању Дечијег вртића „Лептирић“ у Лајковцу број 01-145 од 16.10.1980. године и уписана у судски регистар Трговинског суда у Ваљеву, решењем бр. Fi – 477/80 од 24.10. 1980. године. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Дечијег вртића „Лептирић“ у Лајковцу, Скупштине општине Лајковац број: 06-104/10-II од 18.2.2010. године дотадашњи назив Дечији вртић промењен је у назив Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац.

Основна делатност је васпитно-образовна коју установа обавља самостално, а састоји се у васпитању и образовању деце предшколског узраста у складу са законом. Делатности установе су: 1) предшколско образовање које претходи основном образовању; 2) дневни боравак деце, укључујући и целодневно неговање и боравак деце с посебним потребама. Целодневни боравак подразумева могућност боравка деце у установи од 5,45 – 18,00 часова, сваког радног дана, за децу из сеоског подручја.

У обављању своје делатности, установа обезбеђује организовано васпитање, образовање, исхрану, негу, чување, дневни одмор и рекреацију деце у складу са потребама деце и породице, у складу са законом.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом.

Седиште Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац је у улици Светог Саве 9, 14224 Лајковац. Матични број Установе је 07297092; ПИБ 101342966, шифра делатности: 8510 – предшколско образовање.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем



обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину;
- Закон о раду;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о облигационим односима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и
- други одговарајући закони, подзаконска акта и интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац набавку добара, услуга и радова вршили без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, прописани законом?
2. Да ли је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли је извршила расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима у складу са законским прописима?
4. Да ли је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
9. Да ли је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке,



- анализу интерних аката Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности и одлука Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Предшколска установа „Лептирић“ доставила је доказе да су по основу прековременог рада за месец септембар 2020 године запосленима пре почетка обављања прековременог рад издавани налози за прековремени рад са описом послова које ће запослени обављати и разложима за прековремени рад. У налозима за прековремени рад констатовано је да се налаже запосленом да због повећаног обима посла ради дуже од пуног радног времена без прецизнијег одређења разлога због којих је настала потреба за прековременим радом.



VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

У наредној табели приказани је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2018. години, узоркована вредност и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години у динарима

Р. б.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Предшколска установа „Лептирић“	10.996.568	9.582.738	3.304.999	3.304.999	-	34,49	87,14

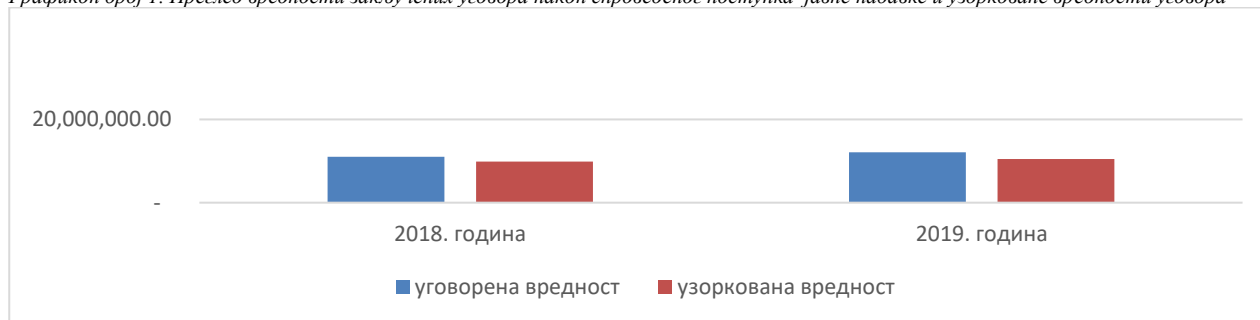
У наредној табели приказани је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р. б.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Предшколска установа „Лептирић“	12.105.134	10.495.982	3.644.705	547.985	3.096.720	5,22	86,71

Предшколска установа је Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје за 2018. годину и 2019. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Графикон број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



Чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама¹ прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца.

¹ Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15



А. Спровођење поступака јавних набавки у 2018. годину

Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац донела је План јавних набавки за 2018. годину са једном изменом и допуном. Према врсти поступка планирана су четири поступка јавне набавке мале вредности и један отворени поступак, укупне процењене вредности 13.680.091 динар без ПДВ-а. У 2018. години по спроведеним поступцима јавних набавки уговорена је вредност добара и радова у износу од 10.335.212,02 динара без ПДВ-а.

1. Набавка добара –прехранбени производи (ЈН р.б. 1.1.1)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке добара – прехранбених производа, обликованих у једанаест партија, доношењем Одлуке број 1137 од 06.11.2017. године, процењене вредности 7.750.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16.11.2017. године.

Партија 1 – Месо и месне прерађевине. За наведену партију благовремено су примљене три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Сувобор - Кооп“ д.о.о. Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 6 од 03.01.2018. године уговорене вредности 1.043.532 динара. Анексом уговора број 1 је извршена измена цена појединих артикала.

Партија 2-Пилеће месо и прерађевине. За наведену партију благовремено су примљене три понуде. Понуда понуђача „Еуропром“ доо Ваљево је оцењена као најповољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим понуђачем закључен Уговор број 7 од 03.01.2018.године уговорене вредности 506.760,80 динара.

Партија 3 – Риба. За наведену партију благовремено су примљене четири понуде. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Принципал дуо“ доо Чачак је оцењена као најповољнија, па је са истим понуђачем закључен Уговор број 8 од 03.01.2018. године уговорене вредности 373.670 динара.

Партија 4 – Млеко и млечни производи. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Еуропром“ доо Ваљево је оцењена као најповољнија, па је са истим понуђачем закључен Уговор број 9 од 03.01.2018. године уговорене вредности 1.163.838,50 динара.

Партија 5 – Јаја. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Еуропром“ доо Ваљево је оцењена као најповољнија, па је са истим понуђачем закључен Уговор број 10 од 03.01.2018. године уговорене вредности 156.640 динара.

Партија 6 – Хлеб, пецива, бурек, коре за питу, пекарски квасац. За ову партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Нини-С2012“ доо УБ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 11 од 03.01.2018. године уговорене вредности 495.800 динара.

Партија 7 – Брашно и прерађевине од житарица. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Икопак “ д.о.о. Београд је оцењена као најповољнија, па је са истим закључен Уговор број 12 од 03.01.2018. године уговорене вредности 102.320 динара.

Партија 8 – Воће и поврће. За наведену партију благовремено су примљене две понуде, а понуда понуђача „Линилед“ д.о.о. Ваљево је оцењена као најповољнија, па је са истим закључен Уговор број 13 од 03.01.2018. године, уговорене вредности 1.078.995 динара.



Партија 9 – Смрзнуто воће и поврће. За наведену партију благовремено су примљене три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Фриком“ доо Београд је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговоора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 14 од 03.01.2018 уговорене вредности од 156.156 динара.

Партија 10 – Роба широке потрошње. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Икопак“ д.о.о. Београд је оцењена као најповољнија. Са истим понуђачем закључен је Уговор број 15 од 03.01.2018 уговорене вредности од 1.118.921,80 динара.

Партија 11 – Вода за водамате. За наведену партију пристигла је једна понуда и то понуђача Кназ Милош - Натура“ д.о.о. Београд, која је оцењена као прихватљива.

Са наведеним понуђачем закључен је Уговор број 16 од 03.01.2018. године, којим је уговорена цена добра у износу од 81.120 динара.

2. Набавка опреме за образовање (ЈНМВ р.б. 1.1.2)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавке добара, доношењем Одлуке број 240 од 23.04.2018. године, процењене вредности јавне набавке 2.500.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 25.04.2018. године.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом је одређен додатни услов да понуђач располаже неопходним пословним капацитетом, и то да је у претходном периоду (2015, 2016, 2017 и 2018. години до дана објављивања конкурса) остварио пословни приход по основу добара која су предмет јавне набавке у износу од минимум 5.000.000 динара без пореза на додату вредност.

Наручилац је сагласно члану 75 став 2. Закона о јавним набавкама предвидео изјаву којом понуђачи под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђују да су при састављању своје понуде поштовали обавезе које произлазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштити животне средине.

На страни 12/31 конкурсне документације у делу атести, наручилац је прописао да потенцијални понуђач који се бави производњом или продајом намештаја поседује: (а) атест Шумарског факултета за веродостојност и исправност квалитета прилагођеног стандардима Европске уније и атест за анализу готовог производа навлаке за душек и (б) међународну сертификацију за дрво из одрживих шума - FSC CoC стандард. Наручилац је одредио да понуђач који није и произвођач предметних добара захтеване услове испуњава преко произвођача.

У истом делу конкурсне документације од понуђача је захтеван и сертификат о усаглашености са системом управљања заштитом животне средине ISO 14001 и сертификат о систему менаџмента управљања здрављем и безбедношћу на раду OHSAS 18001. Наручилац је одредио да понуђач који није и произвођач предметних добара захтеване услове у вези сертификата ISO 14001 и OHSAS 18001 испуњава искључиво преко произвођача предметних добара – намештаја. Дакле, понуђач у случају нуди добра која не производи, захтеване стандарде ISO 14001 – систем управљања заштитом животне средине и OHSAS 18001 - систем менаџмента управљања здрављем и безбедношћу на раду доказује искључиво преко произвођача, без обзира да ли и сам има успостављене наведене стандарде.

Тако захтевани ISO стандарди нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани непосредно за извршење предмета набавке, и сходно томе потенцијално могу да ограничене конкуренцију. Техничким спецификацијама дато (наведено) је 39 позиција добара, укључујући и 15 телевизора „Плазма 32“, из чега произилази да би понуђач за свако добро



које сам не производи требало да достави од произвођача истих сертификате ISO 14001 и OHSAS 18001.

Благовремено је пристигла једна понуда и то понуђача Iтро – Соор” доо Ариље. По извршеној стручној оцени, иста је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем закључен Уговор о куповини опреме за образовање број 291 од 16.05.2018.године, уговорене вредности добара од 2.989.674 динара са порезом на додату вредност. Обавезе према добављачу су измирене у целости.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да је: наручилац конкурсном документацијом поред атеста Шумарског факултета и међународне сертификације за дрво из одрживих шума - FSC CoC стандард, од понуђача захтевао достављање и ISO сертификатима који нису непосредно везани за предмет набавке, што није у складу са чланом 76. став 6., а у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац да: конкурсном документацијом одреде критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и у сразмери са предметом набавке.

3. Фарбарски радови (ЈНМВ р.б. 1.3.1)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности фарбарски радова на објекту Предшколске установе „Лептирић“, доношењем Одлуке број 511 од 23.07.2018. године, процењене вредности јавне набавке од 333.333,33 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 26.07.2018. године. Кроз образац структуре цене (техничка спецификација) дат је опис две позиције радова: (а) бојења постојеће ограде и (б) демонтаже беле старе ограде.

Наручилац је конкурсном документацијом као (једини) додатни услов у погледу кадровског капацитета од понуђача захтевао минимум три запослена. Као доказ о испуњености кадровског капацитета наручилац је прописао достављање копије радних књижица или копија М пријаве обавезног социјалног осигурања. Дакле, наручилац није оставио могућност да понуђач доказује испуњеност кадровског капацитета са лицима ангажованим ван радног односа у смислу закона којим се уређују радни односи.

Благовремено су поднете три понуде. По извршеној стручној оцени понуда, на основу критеријума најнижа понуђена цена изабрана је понуда понуђача „Уни – Сд“ Лајковац као најповољнија. На основу одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о фарбарским радовима број 561 од 15.08.2018.године, уговорене вредности 315.325 динара. Обавезе према добављачу су измирене у целости.

Као доказ о испуњености кадровског капацитета изабрани понуђач је је доставио три уговора о допунском раду у којима је констатовано да ће ангажовани извршиоци обављати послове по потреби. Допунски рад је један од облика рада ван радног односа. Такав модел радног ангажовања резервисан је за запослене који су већ у радном односу са пуним радним временом. Одредбама члана 202. став 1. Закона о раду прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може закључити уговор о допунском раду са другим послодавцем највише до једне трећине пуног радног времена. Сходно напред наведеном, изабрани понуђач није доставио адекватне доказе о испуњености додатних услова, односно није доказао испуњеност захтеваног кадровског капацитета који је прописан конкурсном документацијом.



Налаз:

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената утврђено је да је: наручилац по спроведеном поступку јавне набавке доделио уговор привредном субјекту „Уни – Сд“ Лајковац, а да изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у погледу кадровског капацитета из разлога што су уместо захтеваних доказа о запосленим у радном односу достављени уговори о допунском раду, чиме је поступио супротно члану 107. став 1. а у вези члана 106. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац да: одбије понуду уколико понуђач не достави валидан доказ да има потребне кадровске ресурсе који су захтевани конкурсном документацијом.

Б. Спровођење поступака јавних набавки у 2019. годину

Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац донела је План јавних набавки за 2019. годину са једном изменом и допуном. Према врсти поступка планирана су четири поступка јавне набавке мале вредности и један отворени поступак, укупне процењене вредности 14.179.832 динара без ПДВ-а. У 2019. години по спроведеним поступцима јавних набавки уговорена је вредност добара у износу од 10.486.795,49 динара без ПДВ-а.

4. Набавка хране - прехранбени производи за 2019. годину (ЈН р.б. 1.1.1)

Наручилац је покренуо отворени поступак набавке добара – прехранбених производа, обликованих у једанаест партија, доношењем Одлуке број 884 од 09.11.2018. године, процењене вредности 6.825.666,70 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 14.11.2018. године.

Партија 1 - Месо и месне прерађевине. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Суворбор – Кооп НН“ доо Чачак је оцењена као повољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 1 од 03.01.2019. године, уговорене вредности 1.160.436 динара.

Партија 2 - Пилеће месо и прерађевине. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Паланка Промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка је оцењена као најповољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим понуђачем закључен Уговор број 2 од 03.01.2019. године уговорене вредности. 541.800 динара

Партија 3 – Риба. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Принципал Дуо “ д.о.о. Чачак је оцењена као прихватљива, па је са истим понуђачем закључен Уговор број 3 од 03.01.2019. године уговорене вредности 500.000 динара.

Партија 4 – Млеко и млечни производи. За наведену партију благовремено су примљене четири понуде. Две понуде су оцењене као неприхватљиве због понуђене цене која је била изнад процењене вредности. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Границе“ д.о.о. Младеновац је оцењена као најповољнија, па је са истим понуђачем закључен Уговор број 4 од 03.01.2019. године, којим је уговорена вредност предметних добара у износу од 1.130.011,80 динара.

Партија 5 – Јаја. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Еуропром“ д.о.о. Ваљево је оцењена као повољнија, па је са истим понуђачем закључен Уговор број 5 од 03.01.2019. године, којим је уговорена вредност предметног добра од 166.440 динара.



Партија 6 – Хлеб, пецива, бурек, коре за питу, пекарски квасац. Приспела је једна понуда благовремено. По извршеној стручној оцени понуда понуђача „Нини-С 2012“ д.о.о. Уб је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 6 од 03.01.2019. године уговорене вредности од 739.060 динара.

Партија 7 – Брашно и прерађевине од житарица. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. По извршеној стручној оцени спелих понуда, понуда понуђача „Икопак“ д.о.о. Београд је оцењена као повољнија, међути поменути понуђач је одустао од закључења уговора због релативно мале вредности партије, па је на основу Одлуке о додели уговора следећем понуђачу „Тгг&Katarina“ д.о.о. Младеновац додељен уговор, којим је уговорена цена добара у износу од 109.505 динара.

Партија 8 – Воће и поврће. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача Еуропром доо Ваљево је оцењена као неприхватљива јер је понуђена цена била изнад процењене вредности. Па је по извршеној стручној оцени понуда понуђача „Линилед“ д.о.о. Ваљево оцењена као најповољнија. Са истим понуђачем закључен Уговор број 8 од 03.01.2019. године, уговорене вредности у износу од 1.035.985 динара.

Партија 9 – Смрзнуто воће и поврће. Благовремено су примљене три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Фриком“ д.о.о. Београд је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 10 од 03.01.2019. године уговорене вредности добара од 166.694 динара.

Партија 10 – Намернице широке потрошње. Благовремено су примљене четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Еуропром“ д.о.о. Ваљево је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем закључен је Уговор број 10 од 03.01.2019. године уговорене вредности од 982.497,75 динара.

Партија 11 – Вода за водамате. Благовремено су примљене две понуде. По извршеној стручној оцени понуда понуђача „La fantana“ д.о.о. Београд је оцењена као повољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем закључен је Уговор број 11 од 03.01.2019. године уговорене вредности од 110.154 динара.

5. Набавка горива (ЈНМВ р.б. 1.1.3)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – моторно гориво, доношењем Одлуке број 558 од 10.07.2019. године, процењене вредности јавне набавке 2.770.833,33 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 15.07.2019. године.

На страни 11/23 конкурсне документације у делу начина и услова плаћања предвиђено је авансно плаћање

Благовремено тј. до 29.07.2019. године пристигла је једна понуда. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „НИС“ ад Нови Сад је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем закључен Уговор о куповини горива број 613 од 01.08.2019. година, уговорене вредности горива од 3.096.720 динара са ПДВ. Чланом 3. Уговора о куповини горива предвиђено је да ће купац у периоду важења уговора – сукцесивно по потреби вршити авансне уплате и куповати одговарајућу количину горива. Чланом 6. истог предвиђено је да ће се у случају промене цене на тржишту нафтних деривата примењивати цене по ценовнику продавца, а који важи на дан испоруке.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената утврђено је да је: наручилац конкурсном документацијом предвидео авансно плаћање, а да није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.



6. Сушени угаљ – лигнит (ЈНМВ р.б. 1.1.5)

Наручилац је покренуо поступак набавке мале вредности сушеног угља – лигнита, доношењем Одлуке број 646 од 16.8.2019. године, процењене вредности јавне набавке 800.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 22.08.2019. године. По питању заинтересованог лица о висини менице као средства финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања, наручилац је појаснио да средство финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања треба да буде у висини од 10% укупне вредности са ПДВ-ом. Наручилац је одговор објавио на Порталу јавних набавки 26.08.2019. године, међутим у том делу није изменио и допунио конкурсну документацију.

Благовремено је поднета једна понуда. На основу критеријума најниже понуђене цене уговор је додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд – Огранак РБ Колубара, којим је уговорена укупна цена предметног добра у износу од 758.748,60 динара. По авансном рачуну добављачу су 6.11.2019. године пренета средства у износу од 758.748,60 динара, што представља укупну уговорену вредност угља. Добављачу ЈП ЕПС Београд – Огранак РБ Колубара у 2019. години на име набавке угља лигнита пренета су средства у износу од 1.306.733,70 динара. Наручилац је извршио авансну уплату сушеног угља лигнита у трећем месецу 2019. године у износу од 547.985 динара мимо спроведеног поступка јавне набавке. Одредбама члана 39. ставом 2. Закона о јавним набавкама прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената утврђено је да је: Предшколска установа „Лептирић“ преузела обавезе и извршила плаћање на име набавке угља лигнита у 2019. години у износу од 547.985 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац да: набавку добара на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступа јавне набавке.



VII ПРИЛОГ 3 – Расходи за запослене

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

У оквиру одобрених апропријација Предшколској установи „Лептирић“ по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца извршени су расходи у износу од 52.247.865 динара.

Директор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ број 346 од 6.8.2018. године. У септембру 2019. године донет је нов Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ број 874 од 26.9.2019. године, којим је систематизовано 19 радних места (укључујући и директора) за укупно 69 извршилаца. На дан 31.12.2019. године било је 56 запослених лица на неодређено време, 2 лица запослених на одређено време због привремено одсутног запосленог, 1 лице запослено због повећаног обима посла.

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ број 874, за радно место домар/мајстор одржавања систематизован је један извршилац. Увидом у достављене уговоре о раду уверили смо да су на дан 31.12.2019. године, на радном месту домар/мајстор одржавања била запослена два лица.

Председник Управног одбора донео је Решење о избору директора Предшколске установе „Лептирић“ број 264 од 5.5.2016. године на мандатни период од 4 године. Директор је ступио на дужност 21.6.2016. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је директор Предшколске установе „Лептирић“ истовремено и одборник у Скупштини општине Лајковац, и да је као одборник Скупштине општине Лајковац, именован за председника Комисије за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине општине Лајковац.

Одредбама члана 40. став 2. и 3. Закона о спречавању корупције² прописано је да је функционер дужан да јавни интерес не подреди приватном, да се придржава прописа који уређује његова права и обавезе и одржава поверење грађана у савесно и одговорно обављање јавне функције, не сме бити завистан од лица која би могла да утичу на његову непристрасност нити да користи јавну функцију зарад стицања било какве погодности за себе или повезано лице.

Према одредбама члана 28. став 1. и 2. Закона о локалној самоуправи, скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, коју чине одборници, а која у смислу одредбе члана 32. став 1. тачка 2) и 8) доноси буџет и завршни рачун општине и оснива службе, јавна предузећа, установе и организације утврђене статутом општине и врши надзор над њиховим радом.

Према одредби члана 189. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања, прописано је између осталог да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања, средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине као и помоћ запосленима у предшколској установи и остале текуће расходе.

Из наведеног произлази да између јавне функције одборника Скупштине општине Лајковац и директора Предшколске установе, која се финансира из буџета Општине Лајковац, постоји однос зависности који би могао да утиче на непристрасност функционера у вршењу јавне функције одборника. Одредбама члана 56. став 1. и 2. Закона о спречавању корупције прописано је да јавни функционер може да врши само једну јавну функцију, осим

² "Службени гласник РС", бр. 35/2019 и 88/2019.



ако је Уставом, законом и другим прописом обавезан да врши више јавних функција, изузетно јавни функционер може да врши другу јавну функцију на основу сагласности Агенције. Стога, надлежни у Општини Лајковац треба да се обрате Агенцији за спречавање корупције за давање мишљења у вези напред наведеног.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата директора

Решењем председника Управног одбора директору је одређен коефицијент за обрачун и исплату плата у износу од 17,32 који је по основу руковођења увећан за 20%. Увидом у обрачунске листе уверили смо се да су приликом обрачуна и исплата плата– примењивани наведени коефицијенти.

Додаци на плату приликом обрачуна плата директора

Прековремени рад. Директор Предшколске установе је у току 2019. године остварио укупно 360 сати прековременог рада, односно сваког месеца у току 2019. године имао је по 30 сати прековременог рада. Председник Управног одбора Предшколске установе, није пре почетка обављања прековременог рада, издавао директору решења о разлозима и трајању прековременог рада. Директор је састављао месечни преглед о оствареним сатима прековременог рада. Месечни преглед о оствареним сатима прековременог рада садржи датум у месецу када је радио прековремено, временски период у току дана када је радио прековремено и напомену о обављеном послу. Председник Управног одбора доносио је решења о исплати додатка на плату за остварене сате прековременог рада, на основу месечних прегледа о оствареним сатима прековременог рада које је директор сачињавао.

Увидом у достављене обрачунске листе утврђено је да је приликом обрачуна зараде директору Предшколске установе за јануар и фебруар, код обрачуна додатка на зарату за прековремени рад, основица за обрачун додатка за прековремени рад увећана 126%, уместо да буде увећана 26%.

Рад на дан празника који је нерадан дан. Приликом обрачуна зарада директору Предшколске установе за месеце април, мај и новембар, обрачунат је додатак на плату за рад на дан празника који је нерадан дан. Међутим, увидом у достављене месечне евиденције присутности на послу (карнети), за месец април, мај и новембар утврдили смо да нема података да је директор радио на дан државног празника који је нерадан дан.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица.

Увидом у достављена Решења о коефицијентима уверили смо се да су запосленим лицима утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основица за обрачун и исплату зарада

Увидом у достављене обрачунске листе уверили смо се да је Предшколска установа „Лептирић“ приликом обрачуна и исплате зарада примењивала основицу за предшколско образовање која је прописана Закључком Владе Републике Србије.

Додаци на плату

Прековремени рад. Предшколска установа је у току 2019. године извршила обрачун додатка за прековремени рад за укупно 3.330 прековремених сати рада, и по том основу обрачунала и исплатила износ од 1.459.907 динара.

Директор Предшколске установе није издавао запосленима решења о разлозима и трајању прековременог рада, пре почетка обављања прековременог рада. Запослени су састављали месечни преглед о оствареним сатима прековременог рада. Месечни преглед о оствареним сатима прековременог рада садржи датум у месецу када је запослени радио прековремено, временски период у току дана када је радио прековремено и напомену о обављеном послу.



Директор је доносио решења о исплати додатка на плату за остварене сате прековременог рада, на основу месечног прегледа о оствареним сатима прековременог рада.

Увидом у достављене обрачунске листе утврђено је да приликом обрачуна зарада запосленима за месец јануар и фебруар, код обрачуна додатка за прековремени рад, основица за обрачун додатка за прековремени рад увећана 126%, уместо да буде увећана 26%.

Директор Предшколске установе доносио је распоред рада на недељном нивоу за сваки месец у току 2019. године, којим је одређен временски период рада на дневном нивоу. Упоредном анализом достављених распореда рада и месечних прегледа о оствареним прековременим сатима, утврдили смо да су поједини запослени у својим прегледима о оствареним прековременим сатима наводили да су прековремено радили у временском периоду који им је по распореду рада одређен као редовно радно време. Па је тако утврђено да је по распореду рада за период од 4. до 8.11. једном лицу запосленом на радном месту васпитач одређено редовно радно време (рад у групи) од 7:00 до 13:00 часова, док је то исто лице у свом месечном прегледу о оствареним сатима прековременог рада за месец новембар навело да је радило прековремено 4. 5. 6. и 7.11. у периоду од 8:00 до 12:00. Такође, по распореду рада за период од 17.6. до 21.6. једном лицу запосленом на радном месту васпитач одређено је да ће у том временском периоду користи слободне дане, што је и у карнету (месечној евиденцији присуства на раду) за месец јун и наведено. Међутим у свом месечном прегледу о оствареним прековременим сатима за месец јун, који је та васпитачица саставила, навела је да је радила прековремено 17.18.19.20. и 21.06 у периоду од 9:00 до 12:00.

Рад на дан празника који је нерадан дан. Приликом обрачуна зарада за месеце април, мај и новембар, лицима запосленим на радним местима: (1) шеф рачуноводства; (2) благајник; (3) самостални правни сарадник, обрачунат је додатак на плату за рад на дан празника који је нерадан дан. Међутим, увидом у достављене месечне евиденције присутности на послу (карнети), за месеце април, мај и новембар утврдили смо да нема података да су ова лица запослена на овим радним местима, радила на дан државног празника који је нерадан дан.

Минули рад. Предшколска установа „Лептирић“ је приликом обрачуна зарада, минули рад обрачунавала и на додатак за прековремени рад као и на додатак на дан празника који је нерадан дан. Међутим, сви додаци на плату прописани Законом о платама у државним органима и јавним службама па и додатак за време проведено у радном односу (минули рад), обрачунавају са на основну плату коју чини производ основице и коефицијента. Такође, чланом 74. Правилника о раду Предшколске установе „Лептирић“ прописано је да основицу за обрачун додатака на плату чини производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и доприноса, утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лептирић“ је у току 2019. године, обрачунала и исплатила износ од 1.459.906 динара за укупно 3.330 прековремених сати рада, а да запосленима пре почетка обављања прековременог рада нису издавана решења о разлозима и трајању прековременог рада, што није у складу чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 155.634 динара, јер је приликом обрачуна зарада за јануар и фебруар, основицу за обрачун додатка за прековремени рад увећала 126%, што није у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама Предшколског васпитања и образовања чији је оснивач



Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 4.890 динара, јер је приликом обрачуна зарада за месец април, мај и новембар, лицима која су запослена на радним местима (1) директор; (2) шеф рачуноводства; (3) благајник; (4) самостални правни сарадник, обрачунала и исплатила додатак на дан празника који је нерадан дан, а да у месечним евиденцијама присуства на послу (карнетима) нема података да су та лица радила на дан празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 90. став 1. Закона о запосленима у јавним службама, чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 201.405,23 динара, јер је минули рад обрачунавала и на додатак за прековремени рад и рад на дан државног празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- на дан 31. децембар 2019. године на радном месту домар/мајстор одржавања запослена су два лица, док је Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи на том месту систематизован један извршилац, што није у складу са чланом 20. Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац;
- Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац број 874 од 26.9.2019. године као услов за обављање послова на одређеном радном месту, није наведена потребна врста стручне спреме, што није у складу са чланом 30. став 7. Закона о запосленима у јавним службама.

Предузета мера у поступку ревизије

У поступку ревизије Предшколска установа „Лептирић“ доставила је доказе да су по основу прековременог рада за месец септембар 2020 године запосленима пре почетка обављања прековременог рад издавани налози за прековремени рад са описом послова које ће запослени обављати и разлозима за прековремени рад. У налозима за прековремени рад констатовано је да се налаже запосленом да због повећаног обима посла ради дуже од пуног радног времена без прецизнијег одређења разлога због којих је настала потреба за прековременим радом.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирић“ да:

- (4.1.) основицу за обрачун додатка за прековремени рад увећавају у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама Предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне самоуправе;
- (4.2.) да запосленима обрачунавају и исплаћују додатак за рад на државни празник који је нерадан дан, само уколико у карнетима постоји евиденција о доласку на посао на дан државног празника који је нерадан дан;
- (4.3.) да минули рад обрачунавају само на основну зараду коју чини производ основице и коефицијента;
- (4.4.) да Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ пропишу потребан број извршилаца на радном месту домар/масјтор одржавања;
- (4.5.) као услов за обављање послова на одређеном радном месту наведу потребну врсту стручне спреме.



2. Накнаде у натури

Директор Предшколске установе донео је Одлуку о исплати новогодишњих поклона на име куповине дечијих пакетића, за 38-оро деце запослених радника. Цена једног новогодишњег пакетића износи 9.592 динара. По овом основу извршени су расходи у укупном износу од 364.494 динара.

3. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине)

У оквиру апропријација овог буџетског корисника планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 5.164.627 динара, а извршени у износу од 4.203.124 динара.

Остале помоћи запосленим радницима

Једнократна новчана помоћ запосленим. По основу исплате једнократне новчане помоћи извршени су расходи у укупном износу од 503.806 динара.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05број 401-8033/2019 од 29.8.2019. године, да се ради унапређивања услова рада, као и побољшања материјалног положаја запослених у предшколским установама, запосленима исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 5.000 динара, са припадајућим порезима и доприносима за социјално осигурање. За обезбеђивање додатних средстава за исплату једнократне новчане помоћи, директор Предшколске установе обратио се захтевом председнику општине Лајковац.

Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања материјалног положаја запосленог. По основу исплате солидарне помоћи запосленима ради ублажавања материјалног положаја запосленог извршени су расходи у износу од 2.044.444 динара.

Правилником о раду Предшколске установе „Лептирић“ број 298 од 24.4.2019. године предвиђена је исплата солидарне помоћи у циљу побољшања материјалног и социјалног положаја запосленог уколико су обезбеђена финансијска средства. Директор Предшколске установе обратио се захтевом заменику председника општине, ради давања сагласности за исплату солидарне помоћи. Након добијене сагласности, председник Управног одбора донео је Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима број 1042 од 5.12.2019. године, којом су утврђени критеријума за исплату солидарне помоћи.

Међутим, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину Министарства финансија, између осталог, прописано да у буџетској 2019. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години.

Табела број 3 Износ солидарне помоћи у зависности од стручне спреме, по критеријумима дефинисаних Одлуком о исплати солидарне помоћи запосленима у Предшколској установи „Лептирић“

Степен стручне спреме	Износ солидарне помоћи (у динарима)
VII стручне спреме	39.000
VII стручне спреме	35.000
VI стручне спреме	33.000
IV стручне спреме	30.000
III стручне спреме	27.000
II стручне спреме	25.000
I стручне спреме	23.000



Отпремнина приликом одласка у пензију

Правилником о раду Предшколске установе, предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију, у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније.

По основу исплате отпремнине за два лица приликом одласка у пензију извршени су расходи у износу од 431.363 динара. Узоркована је трансакција у износу од 208.147 динара које се односи на исплату отпремнине за одлазак у пензију за запослено лице, које је стекло услов за коришћење породичне пензије.

Висина отпремнине утврђена је у износу од 195.457 динара, а приликом утврђивања висине отпремнине коришћен је троструки износ последње исплаћене зараде (за месец септембар), јер је то било повољније за запосленог. Последња исплаћена зарада запосленог за месец септембар износила је 65.152 динара и садржала је и 30 сати прековременог рада. С обзиром на то да је приликом утврђивања висине отпремнине за одлазак у пензију, коришћен је троструки износ последње исплаћене плате запосленог која је садржала и 30 сати прековременог рада, висина отпремнине утврђена је у износу вишем за 37.105 динара.

4. Награде запосленима и остали посебни расходи

Буџетом Општине Лајковац за 2019. годину Предшколској управи Лептирић опредељена су средства за награде запосленима и остале посебне расходе (група конта 416000) у износу од 350.000 динара и по том основу извршени у износу од 327.136 динара, и то за исплату јубиларних награда.

На основу Решења о исплати јубиларне награде које је доносио директор Предшколске установе, у току 2019. године, јубиларне награде исплаћене су за 6 запослених лица, и то за четири лица за навршених 10 година рада у радном односу, и за два лица за навршених 20 година рада у радном односу.