



**Извештај о ревизији правилности пословања
Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин који се односи на јавне
набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину**



Број 400-763/2020-04/21

Београд, 30. новембар 2020. године

Мисија

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

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?

Препоручили смо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“ Ковин да:

- јавне набавке планирају, спроводе и закључују уговоре у складу са Законом о јавним набавкама,
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама,
- заснивање радног односа врше у складу са прописима и
- обрачун и исплату плата, накнада, додатака и награда запосленима врше у складу са законом.

Резиме

Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин је у 2019. години преузела обавезе или извршила расходе и издатке на име набавке добара у износу од најмање 107 хиљада динара, супротно Закону о јавним набавкама.

Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин је исплатила запосленима износ од 419 хиљада динара више од прописаног.

Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин је у 2018. и 2019. години спроводила поступке јавних набавки у којима: (1) понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења; (2) закључивали су уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима; (3) нису објављивали Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.

Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин је у 2019. години су набављала добра без спроведеног поступка јавне набавке.

Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин је у 2019. години исплатила плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца више износ од 419 хиљада динара, услед примене неправилних коефицијената и неправилног обрачуна минулог рада.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке	6
Предшколска установа „Наша радост“ Ковин је преузела обавезе и извршили расходе у 2018. години и 2019. години у износу од 107 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке	6
1.2. Спровођење поступака јавних набавки	6
Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин у два ревидирана поступака понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором	6
Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин у два ревидирана поступка закључивала је уговоре о јавним набавкама, који због природе расхода захтевају плаћање у више година, на начин који није у складу са прописима	6
Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није објављивала Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима	6
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	8
2.1. Планирање масе средстава за плате	8
Предшколска установа је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом	8
2.2. Број запослених у односу на прописе	8
Број запослених у Предшколској установи у 2019. години је био у складу са прописима, изузев непоштовања процедуре новог запошљавања	8
У Предшколској установи у 2019. години, број запослених је био у складу са прописима и Одлуком Скупштине Општине Ковин	8
2.3. Усклађеност интерних аката којима се уређују радни односи и примања	8
Интерни акти којима се уређују радни односи и примања запослених код Предшколске установе у 2019. години су у складу са прописима	8
2.4. Распоређивање запослених, евиденције на раду и уговори о раду	8
Предшколска установа вршила је распоређивање запослених, а да то није у складу са прописима. Није вођена евиденција на раду и уговори о раду нису закључени у складу са прописима	8
2.5. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца	9
Предшколска установа у 2019. години неправилно је исплатила 419 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, а да то није у складу са прописима, уз истовремено неправилно утврђене основице за обрачун додатака на плату и накнаде плате	9
2.6. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	10
Социјална давања запосленима у Предшколској установи у 2019. години обрачуната су и исплаћена у складу са прописима	10
2.7. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	10
У 2019. години Предшколска установа је обрачунала и исплатила накнаде трошкова за	

запослене у складу са прописима	10
2.8. Обрачун и исплата јубиларних награда.....	10
У 2019. години Предшколска установа је обрачунала и исплатила јубиларне награде, а да то није у складу са прописима	10
II ПРЕПОРУКЕ	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања.....	14
3. Информације о субјекту ревизије	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	15
5. Критеријуми	15
6. Методологија рада	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	16
V Прилог 1 – Јавне набавке.....	17
VI Прилог 2 – Расходи за запослене	23

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин је преузела обавезе и извршили расходе у 2018. години и 2019. години у износу од 107 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке	<p>У 2018. години Предшколска установа „Наша радост“ Ковин преузела је обавезе и извршили расходе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 107 хиљада динара по основу набавке намирница</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)</p> <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја</p>
---	--

1.2. Спровођење поступака јавних набавки

Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин у два ревидирана поступка понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором	<p>Предшколској установи „Наша радост“ Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором у два ревидирана поступка понуђачи односно добављачи нису доставили средства финансијског обезбеђења;</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 2)</p> <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.</p>
Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин у два ревидирана поступка закључивала је уговоре о јавним набавкама, који због природе расхода захтевају плаћање у више година, на начин који није у складу са прописима	<p>Предшколска установа „Наша радост“ Ковин у два ревидирана поступка (обликована по партијама) сачинила је конкурсну документацију модел Уговора и закључила уговор који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 3)</p> <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.</p>
Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није	<p>Предшколска установа „Наша радост“ Ковин у два ревидирана поступка јавне набавке намирница обликована по партијама није</p>

објављивала Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.	објављивала Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 4) Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.
--	---

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Предшколска
установа је за 2019.
годину планирала
масу средстава за
плате у складу са
прописом



Предшколска установа је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, иако је истовремено планирала више од 7% прописаног повећања плата да би извршила изједначавање основице за обрачун и исплату плата са другим предшколским установама, у складу са прописима.

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених у
Предшколској
установи у 2019.
години је био у
складу са
прописима, изузев
непоштовања
процедуре новог
запошљавања



У Предшколској установи у 2019. години, број запослених је био у складу са прописима и Одлуком Скупштине Општине Ковин.



Код Предшколске установе у 2019. години била су запослена два васпитача на систематизована упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2.3. Усклађеност интерних аката којима се уређују радни односи и примања

Интерни акти
којима се уређују
радни односи и
примања запослених
код Предшколске
установе у 2019.
години су у складу
са прописима



Код Предшколске установе у 2019. години, акт о систематизацији усклађен је са прописима.

2.4. Распоређивање запослених, евиденције на раду и уговори о раду

Предшколска
установа вршила је
распоређивање
запослених, а да то
није у складу са
прописима. Није
вођена евиденција
на раду и уговори о
раду нису закључени



Код Предшколске установе најмање два запослена немају доказ о положеном испиту који је додатни услов за рад на радном месту, што није у складу са актом о систематизацији и посебним колективним уговором.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

**у складу са
прописима**



Код Предшколске установе није успостављена евиденција присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.



Код Предшколске установе уговори о раду не садрже све елементе прописане Законом о раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

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

**Предшколска
установа у 2019.
години неправилно
је исплатила 419
хиљада динара за
плате, додатке и
накнаде запослених
и социјалне
доприносе на терет
послодавца, а да то
није у складу са
прописима, уз
истовремено
неправилно
утврђене основице
за обрачун додатака
на плату и накнаде
плате**



Предшколска установа у 2019. години неправилно је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 419 хиљада динара, услед примене неправилних коефицијената и неправилног обрачуна минулог рада, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и другим прописима, и то:

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9) и поступљено је по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин.
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.



Предшколска установа у 2019. години неправилно је вршила обрачун и исплату накнада плате по разним основама (годишњи одмор, празник, боловање на терет послодавца и др.) што није у складу са Законом о раду и посебним колективним уговором за делатност.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца (у 000 динара)	
Опис/Корисник	ПУ Ковин
Укупан број запослених	44
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	4
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	9%
Укупно исплаћена средства за плате	39.207
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	419
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	1%

2.6. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Социјална давања запосленима у Предшколској установи у 2019. години обрачуната су и исплаћена у складу са прописима



Отпремнина код одласка у пензију, помоћ у случају смрти и помоћ у медицинском лечењу код Предшколске установе исплаћени су у складу са прописима

2.7. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

У 2019. години Предшколска установа је обрачунала и исплатила накнаде трошкова за запослене у складу са прописима



Код Предшколске установе накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла обрачуната је и исплаћена у складу са прописима.

2.8. Обрачун и исплата јубиларних награда

У 2019. години Предшколска установа је обрачунала и исплатила јубиларне награде, а да то није у складу са прописима



Предшколска установа је извршила исплату јубиларне награде једном запосленом пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу, што није у складу са посебним колективним уговором за делатност и Колективним уговором за запослене у ПУ „Наша Радост“, Ковин.
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин да запошљавање на систематизована упражњена радна места, врше уз претходно прибављање сагласности надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Прилог 2 – Препорука број 5).
2. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду (Прилог 2 – Препорука број 6).
3. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове прописане актом о систематизацији и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 2 – Препорука број 7).
4. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада (Прилог 2 – Препорука број 8).
5. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату додатка за минули рад убудуће врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Законом о пензијском и инвалидском осигурању (Прилог 2 – Препорука број 9).
6. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, боловања на терет послодавца и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 2 – Препорука број 10).
7. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да исплату јубиларне награде врше по стицању услова прописаних колективним уговором (Прилог 2 – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 2²

8. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин да набавку добара на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке (Прилог 1 – Препорука број 1).
9. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин да захтевају да понуђачи, односно добављачи достављају средстава финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених обавеза (Прилог 1 – Препорука број 2).
10. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин да уговоре, који због природе расхода захтевају плаћање у више година, закључују у складу са прописима (Прилог 1 – Препорука број 3).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

11. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин да одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују у складу са Законом о јавним набавка (Прилог 1 – Препорука број 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин 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 осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 поднесе 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 отклоњен 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-763/2020-04/5 од 22. септембра 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, 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:

- од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године, за област јавних набавки;
- од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, за област расхода за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“, основана је Одлуком Скупштине општине Ковин³. Делатност је: обезбеђење дневног боравка деце, предшколско васпитање и образовање и превентивна здравствена заштита деце предшколског узраста, остваривање васпитно-образовног програма пред полазак у основну школу, боравак деце до 10 година старости у Предшколској установи, организовање одмора и рекреације деце до 15 година старости и организовање стваралачке активности деце.

Установа остварује предшколско васпитање и образовање, превентивно здравствену и социјалну заштиту, негу и исхрану деце до поласка у школу. Основни облици рада са децом су на бази целодневног (јаслице и обданиште) и полудневног боравка. Установа обавља своју делатност током године по Правилнику о школском календару за основне школе са седиштем на територији Аутономне Покрајине Војводина. Установа у обављању делатности спроводи програме неге и васпитања деце узраста до три године, васпитно образовни рад са децом узраста од три до пет година и шест месеци, припремни предшколски програм и васпитно-образовни рад са децом на језицима националне мањине. Рад Установе организован је у две објекта у седишту установе и у осам објеката ван седишта Установе.

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин је основана са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад Општине, шифра делатности 85.10 - предшколско образовање.

Према подацима Министарства просвете, науке и технолошког развоја за 2019. годину установа је имала 40 запослених лица од чега 27 васпитача без замена. Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Органи Установе су: Управни одбор, директор и стручни органи Установе. Саветодавни орган Установе је савет родитеља. Директора Установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Ковин.

Седиште Установе је у улици Трг Жарка Зрењанина 10 у Ковину. Матични број Установе је 08140448. Порески идентификациони број Установе је 101408742.

³ Број I-022-27/92 од 17. септембра 1992. године

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 обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавним набавкама извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. 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 трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и јавне набавке код Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- 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;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања, чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин извршила набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
2. Да ли је Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин 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 „Наша Радост“, Ковин планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима и да ли су акта о систематизацији усклађена са прописима?
5. Да ли је Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин вршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

7. Да ли је Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
8. Да ли је Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин 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 „Наша радост“, Ковин којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене;
- Испитивање активности, одлука Предшколске установе „Наша радост“, Ковин у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- Интервјуисање одговорних лица Предшколске установе „Наша радост“, Ковин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин 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 – Јавне набавке

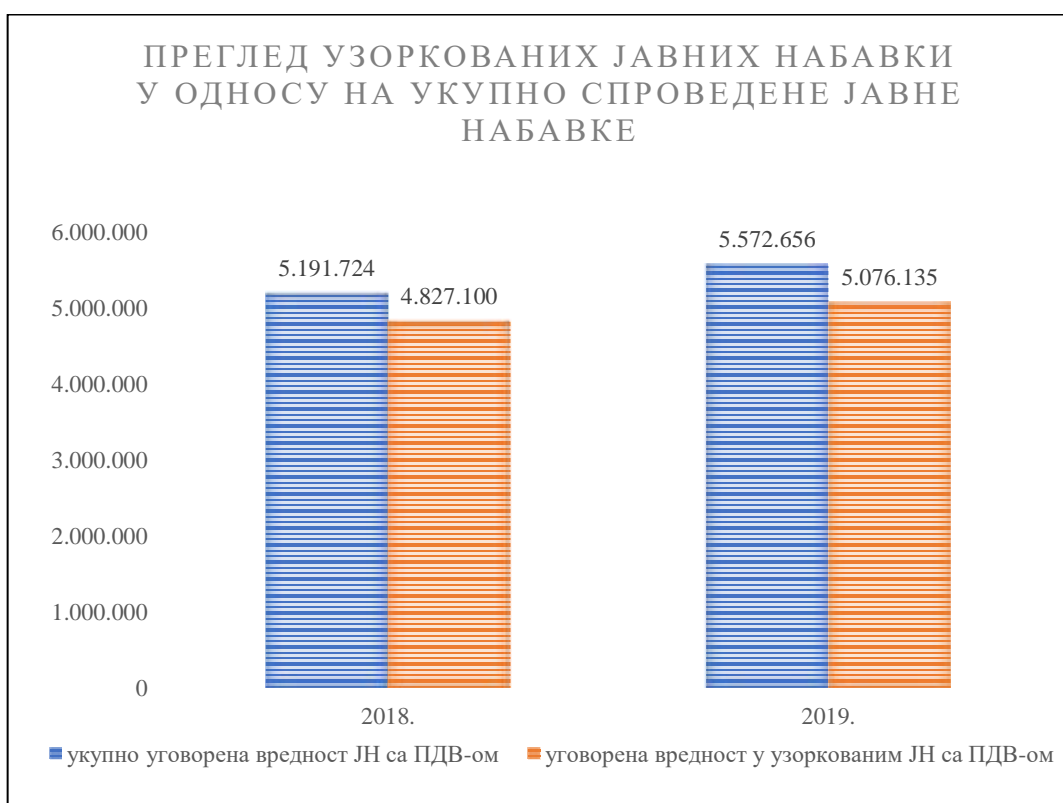
Предшколска установа је донела Правилник о поступку јавне набавке унутар Предшколска установа „Наша радост“ Ковин број 367 од 27. маја 2016. године.

Предшколска установа је донела Правилник о поступку јавне набавке унутар Предшколска установа „Наша радост“ Ковин број 367 од 27. маја 2016. године.

У Плану јавних набавки за 2018. годину установа је планирала две јавне набавке мале вредности у укупној вредности од 5.048.000 динара без ПДВ, односно 6.057.600 динара са ПДВ.

У Плану јавних набавки за 2019. годину установа је планирала две јавне набавке мале вредности у укупној вредности од 5.008.000 динара без ПДВ, односно 6.009.600 динара са ПДВ.

Графикон број 1: Преглед узоркованих јавних набавки у односу на укупно спроведене



У 2018. години, Предшколска установа је спровела два поступка јавних набавки, након којег је закључен уговор у укупном износу од 4.602.202 динара без ПДВ-а, односно 5.191.724 динара са ПДВ-ом.

У 2019. години, Предшколска установа је спровела два поступка јавних набавки, након којег је закључен уговор у укупном износу од 4.916.416 динара без ПДВ-а, односно 5.572.655 динара са ПДВ-ом.

Табела број 1: Спроведени поступци јавних набавки у 2018. години и 2019. години - Предшколска установа „Наша радост“ Ковин

Врста поступка јавних набавки	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавна набавка мале вредности у 2018. години	2	4.602.202	5.191.724
Јавна набавка мале вредности у 2019. години	2	4.916.416	5.572.655

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – набавка добара - намирнице, обликована у 11 партија

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 41 од 15.01.2018. године		
Редни број набавке из плана набавки	1-141/2018	Врста предмета	Добра (намирнице)
Процењена вредност без ПДВ-а	4.400.000,00 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	4.300.872
Број понуда	13 понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	4.827.100
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	143 од 08.02.2018. године		
Уговор о јавној набавци	Уговори о јавној набавци добара – намирница у 2018. години за 11 партија		

Директор предшколске управе „Наша радост“, Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – намирнице, обликоване по партијама за период јануар–децембар 2019. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2018. годину у износу од 5.500.000,00 динара са конта 426823 и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину на конту 426823.

У Одлуци је наведено да је процењена вредност 4.400.000 динара без ПДВ, односно 5.500.000 динара са ПДВ. У истој Одлуци у Спецификацији по партијама исказана је другачија процењена вредност и то у износу од 4.824.335 динара без ПДВ.

Набавка је обликована у 11 партија: партију 1 – хлеб и пекарски производи; партија 2 – брашно и остале прерађевине од житарица; партија 3 – млеко и млечни производи; партије – 4 – јаја; партија 5 – месо (јунеће, свињско); партија 6 – месо (пилеће); партија 7 – (месне прерађевине); партија 8 – риба смрзнута и конзервирана; партија 9 – свеже, смрзнуто и конзервирано поврће и пољопривредни производи; партија 10 – воће свеже и конзервирано; партија 11 – остале животне намирнице.

Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 42 од 15.01.2018. године. Сви чланови комисије и заменици чланова комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса истог дана.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, односно предшколске установе, дана 23.01.2018. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови: потврда о извршеном упису у централни регистар објеката за субјекте који се баве производњом хране и прометом хране за животиње издатом од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, уверење о извршеној контроли здравствене безбедности код увоза уколико је роба увозног порекла, атести о извршеној контроли здравствене исправности, тј. потврда да производ одговара прописима о квалитету и здравственој безбедности, ветеринарска потврда (атест) о здравственој исправности за сваку испоруку, извештај о лабораторијској анализи, декларације, амбалажа и начин паковања;

У конкурсној документацији, као додатни услови, предвиђени су и: рок испоруке, услови и начин плаћања, начин слања понуде, амбалажа и начин паковања.

Комисија за јавну набавку је дана 01.02.2018. године сачинила Записник о отварању понуда, у којем је процењена вредност наведена у другачијем износу и то 4.830.180 динара без ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 142 од 07.02.2018. године, наручилац је дана 08.02.2018. године донео Одлуку број 143 о додели уговора.

Истом Одлуком наручилац је доделио за партију IV јаја уговор понуђачу Божовић Луксор доо Свилајнац. „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка је поднела Захтев за заштиту права дана 19.02.2018. године, којом се оспорава Одлука о додели уговора за јавну набавку намирница за партију 4 јаја, јер изабрани понуђач Божиловић - Лухор из Свилајнца не поседује важећу дозволу Министарства пољопривреде и заштите животне средине-Управа за ветерину за објекат у коме се врши промет и складиштење хране животињског порекла. Наручилац је усвојио Захтев подносиоца дана 20.02.2018. године и донео Одлуку о додели уговора број 211 од 01.03.2018. године којом се Уговор за партију IV јаја додељује „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка.

Наручилац је Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објавио 21.02.2018. године, а није објавио Одлуку о додели уговора за партију IV јаја број 211 од 01.03.2018. године.

Добављач на дан закључења уговора није предао финансијско обезбеђење за добро извршење посла бланко меницу која треба да буде са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за извршење предмета Уговора.

Добављач није код сваке испоруке добара достављао потврде о здравственој исправности добара, као доказ о микробиолошкој и здравственој исправности испоручених добара.

Општинска управа Општине Ковин нам је доставила на увид рачуне/отпремнице за партије које су се реализовале у 2018. години. За партију 1 достављено је 14 захтева/отпремница и рачуна, који одговарају ценама из Уговора, за партију број 3 достављено је 24 захтева/отпремница/рачуна, који одговарају ценама из Уговора, за партију број 5 достављено је 10 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора, за партију број 9 достављено је 20 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора, за партију број 10 достављено је 21 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора.

По уговорима о јавној набавци мале вредности намирница из 2018. године, извршен је расход у 2018. години у износу од 2.768.544 динара, а у 2019. години у износу од 871.191 динара. Укупна реализација по уговорима о јавној набавци намирница из 2018. године износи 3.639.736 динара.

Уговор број 177 партија 1 (хлеб, пекарски производи и смрзнуто тесто) реализован је изнад уговорене вредности у износу од 98.736 динара, а уговор број 223 партија 5 (јунеће и свињско месо) реализован је изнад уговорене вредности у износу од 8.164 динара.

Табела број 2: Преглед закључених уговора за јавну набавку намирница у 2018. години и њихова реализација у 2018. и 2019. години

Назив партије	Назив добављача	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Реализовано у 2018.	Реализовано у 2019.	Укупно реализовано по уговору	Разлика (8-5)	Број и датум Уговора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
партија 1-хлеб и пекарски производи	Маковица ад	920.152	828.696	915.166	896.360	117.542	1.013.902	98.736	177 од 26.02.2018.
партија 2-брашно и остале прерађевине од брашна	Божиловић луксор доо	237.100	176.640	201.703	42.674	13.003	55.677	-146.026	222 од 05.03.2018.
партија 3-млеко и млечни производи	Випором	668.860	595.860	677.422	344.821	75.299	420.120	-257.302	220 од 05.03.2018.
партија 4-јаја	Паланка промет доо	112.000	79.120	87.032	63.184	9.791	72.975	-14.057	221 од 05.03.2018.
партија 5-месо - јунеће, свињско	Тури доо	674.560	656.425	730.370	334.131	404.403	738.534	8.164	223 од 05.03.2018.
партија 6-месо пилеће	Паланка промет доо	315.000	252.000	277.200	16.318	3.042	19.360	-257.841	224 од 05.03.2018.
партија 7-месне прерађевине	Паланка промет доо	301.100	171.180	205.416	115.956	27.126	143.082	-62.334	225 од 05.03.2018.
партија 8-риба-смрзнута и конзервирана	Паланка промет доо	163.800	158.100	186.960	62.170	18.724	80.893	-106.067	226 од 05.03.2018.
партија 9-свеже, смрзнута и конзервирано поврће и пољопривредни производи	Паланка промет доо	627.190	534.970	589.344	233.940	18.724	252.664	-336.680	277 од 05.03.2018.
партија 10-воће свеже и конзервирано	Паланка промет доо	454.800	549.050	605.555	408.981	47.793	456.774	-148.781	228 од 05.03.2018.
партија 11-остале животне намирнице	Божиловић луксор доо	349.770	298.831	350.933	266.326	70.889	337.215	-13.718	229 од 05.03.2018.
ЈН електричне енергије	ЈП ЕПС	648.000	301.330	361.597	388.280	279.181	667.461	305.864	427 од 06.06.2018.
Укупно:		5.472.332	4.602.203	5.188.697	3.173.142	1.085.516	4.258.658	-930.039	

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Предшколска установа извршила је расход по основу набавке укупном износу од 106.900 динара изнад уговорене вредности по уговору број 177 од 26.02.2018. године, партија 1 (хлеб, пекарски производи и смрзнуто тесто) и уговор број 223 од 05.03.2018. године партија 5 (јунеће и свињско месо), односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.
- Наручилац је у конкурсној документацији захтевао да одабрани понуђач на дан закључења уговора достави као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла меницу и менично овлашћење која треба да буде са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за извршење предмета Уговора. Уговорена обавеза достављања меница и меничног овлашћења није нам презентована у виду копије менице и меничног овлашћења, што није у складу са чланом 4. закључених уговора о јавној набавци намирница у 2018. години.
- Наручилац је Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објавио 21.02.2018. године, а после тога, Одлуку о додели уговора за партију IV број 211 од 01.03.2018. године, није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108. Закон о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци намирница у 2018. години, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁴.
- Предшколска установа није предузела одоварајуће контролне активности и контролне поступке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 90 до 95. Правилника о поступку јавне набавке унутар ПУ „Наша радост“ Ковин.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – набавка добара - намирнице, обликована у 11 партија

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 36 од 22.01.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	3-I-36/2019	Врста предмета	добро
Процењена вредност	4.883.722 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.885.816 динара
Број понуда	13 понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	5.076.135 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 101 од 18.02.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор за јавну набавку добара-набавка намирница за Предшколску установу „Наша радост“ Ковин за све партије (11 уговора)		

Директор предшколске управе „Наша радост“, Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – намирнице, обликоване по партијама за период јануар-децембар 2019. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2019. годину у износу од 5.500.000 динара са конта 426823 и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину на конту 426823.

Набавка је обликована у 11 партија: партију 1 – хлеб и пекарски производи; партија 2 –

⁴ „Службени гласник РС“, број 21/2014

брашно и остале прерађевине од житарица; партија 3 – млеко и млечни производи; партије – 4 – јаја; партија 5 – месо (јунеће, свињско); партија 6 – месо (пилеће); партија 7 – (месне прерађевине); партија 8 – риба смрзнута и конзервирана; партија 9 – свеже, смрзнато и конзервирано поврће и пољопривредни производи; партија 10 – воће свеже и конзервирано; партија 11 – остале животне намирнице. Директор је донео и Решење о образовању комисије за јавну набавку број 37 од дана 22.01.2019. године. Сви чланови комисије и заменици чланова комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса истог дана.

У Одлуци је наведено да је процењена вредност 4.400.000 динара без ПДВ, односно 5.500.000 динара са ПДВ. У истој Одлуци у Спецификацији по партијама исказана је другачија процењена вредност и то у износу од 4.883.722 динара без ПДВ.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 08.04.2019. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови: потврда о извршеном упису у централни регистар објеката за субјекте који се баве производњом хране и прометом хране за животиње издатом од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, уверење о извршеној контроли здравствене безбедности код увоза уколико је роба увозног порекла, атести о извршеној контроли здравствене исправности, тј. потврда да производ одговара прописима о квалитету и здравственој безбедности, ветеринарска потврда (атест) о здравственој исправности за сваку испоруку, извештај о лабораторијској анализи, декларације, амбалажа и начин паковања;

У конкурсној документацији, као додатни услови, предвиђени су и: рок испоруке, услови и начин плаћања, начин слања понуде, амбалажа и начин паковања.

Комисија за јавну набавку је дана 08.02.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 91 од 12.02.2019. године, наручилац је дана 18.02.2019. године донео Одлуку број 101 о додели уговора.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 3-I-36/2019 од 22.01.2019. године, наручилац је дана 20.02.2019. године донео Одлуку о обустави поступка број 101/1. Наведеном Одлуком обуставља се поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара јаја партија IV, битних недостатака понуде, јер понуђач није доставио доказе за додатне услове, овлашћење произвођача у коме потврђује да добављач поседује уговор са произвођачима о сарадњи за врсту и количину добара која су предмет јавне набавке, те је понуда неприхватљива због у смислу члана 106. став 2 Закон о јавним набавкама.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 274/1 од 21.04.2019. године, наручилац је дана 22.04.2019. године донео Одлуку број 274 о додели уговора за партију 4 - јаја. Одлука је објављена на Порталу јавних набавки 25.02.2019. године.

Добављач на дан закључења уговора није предао финансијско обезбеђење за добро извршење посла бланко меницу која треба да буде са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за извршење предмета Уговора.

Добављач није код сваке испоруке добара достављао потврде о здравственој исправности добара, као доказ о микробиолошкој и здравственој исправности испоручених добара.

Општинска управа Општине Ковин нам је доставила на увид рачуне/отпремнице за партије које су се реализовале у 2019. години. За партију 1 достављено је 12 захтева/отпремница и рачуна, који одговарају ценама из Уговора, за партију број 3 достављено је 31 захтева/отпремница/рачуна, који одговарају ценама из Уговора, за партију број 5 достављено је 10 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора, за партију број 9 достављено је 14 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора, за партију број 10 достављено је 13 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора.

По уговорима о јавној набавци мале вредности намирница из 2019. године, извршен је расход у 2019. години у износу од 2.691.983 динара, а у 2020. години у износу од 382.160 динара. Укупна реализација по уговорима о јавној набавци намирница из 2019. године износи 3.074.143 динара.

Табела број 3: Преглед закључених уговора за јавну набавку намирница у 2019. години и њихова реализација у 2019. години

Назив партије	Назив добављача	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Реализовано у 2019.	Број и датум Уговора
1	2	3	4	5	6	8
партија 1-хлеб и пекарски производи	Маковица ад	930.050	906.650	1.005.315	984.410	150 од 06.03.2019
партија 2-брашно и остале прерађевине од брашна	Божиловић Луксор доо	250.100	154.190	175.483	59.983	155 од 11.03.2019
партија 3-млеко и млечни производи	Виопром доо	670.000	646.800,00	701.910	416.552	152 од 07.03.2019
партија 4-јаја	Ср Евро-кока	88.000	67.840	74.624	58.766	295 од 06.05.2019
партија 5-месо јунеће, свињско	Паланка промет доо	734.200	672.500	761.200	48.554	157 од 11.03.2019
партија 6-месо пилеће	Паланка промет доо	217.800	214.500	235.950	124.751	158 од 11.03.2019
партија 7-месне прерађевине	Паланка промет доо	320.800	295.200	354.240	220.733	160 од 12.03.2019.
партија 8-риба смрзнута и конзервирана	Паланка промет доо	160.800	117.400	138.840	47.850	161 од 12.03.2019
партија 9-свеже, смрзнута и конзервирано поврће и пољопривредни производи	Паланка промет доо	680.000	652.490	718.738	248.528	162 од 12.03.2019.
партија 10-воће свеже иконзервирано	Паланка промет доо	450.125	510.150	562.765	345.792	163 од 12.03.2019.
партија 11-остале животне намирнице	Божиловић Луксор доо	382.147	294.896	347.070	404.646	164 од 12.03.2019
ЈН електричне енергије	ЈП ЕПС	608.000	413.801	496.560	349.833	380 од 03.06.2019
Укупно:		5.492.022	4.299.617	5.572.695	3.310.399	

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је у конкурсној документацији захтевао да одабрани понуђач на дан закључења уговора достави као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла меницу и менично овлашћење која треба да буде са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за извршење предмета Уговора. Уговорена обавеза достављања меница и меничног овлашћења није нам презентована у виду копије менице и меничног овлашћења, што није у складу са чланом 4. закључених уговора о јавној набавци намирница у 2018. години.
- Одлуку о додели уговора за партију IV број 295 од 06.05.2019. године, није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци намирница у 2019. години, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и

условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁵.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин да набавку добара на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин да захтевају да понуђачи, односно добављачи достављају средстава финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених обавеза

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин да уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година закључују у складу са прописима

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин да одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују у складу са Законом о јавним набавка

VI Прилог 2 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате у Предшколској установи „Наша Радост“, Ковин за 2019. годину

У 2019. години за расходе за запослене у Предшколској установи „Наша Радост“, Ковин (класа 41) укупно је планирано 48.527.000 динара, док је извршење исказано у износу од 44.087.000 хиљада динара.

Планирање масе средстава за плате Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин за 2019. годину дато је у следећој табели:

Табела број 4: Планирање масе средстава за плате Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин у динарима

Р.б.	Опис	Извршење расхода у 2018.	План за 2019.	Ребаланс III за 2019.	План/ Извршење		План/ Извршење (ребаланс)	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8(5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	31.539.000	34.660.200	35.487.150	3.121.200	110	3.948.150	113
2	Група конта 412000	5.634.000	6.258.400	6.168.250	624.400	111	534.250	109
3	Укупно:	37.173.000	40.918.600	41.655.400	3.745.600	110	4.482.400	112

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину предвиђено је да ће се у предшколским установама укупна маса средстава за плате увећати за 7%.

⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2014

За Предшколску установу „Наша радост“ Ковин, Општина је планирала више од 7% прописаног повећања плата (12,51% на извршење) из разлога изједначавања основице за обрачун и исплату плата са другим предшколским установама, јер општина Ковин у 2016. није искористила прописану могућност за повећање плата запослених у предшколским установама за 4%, што је утицало и на умањен ефекат сваког следећег повећања основице;

Наведено поступање општине Ковин извршено је у складу са чланом 52. Закона о предшколском васпитању и образовању према којем: „Висина плате, накнаде и других примања утврђује се јединствено за све запослене у предшколским установама чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, у складу са прописима којима се уређују плате, накнаде и друга примања из радног односа у јавним службама. Основица за обрачун и исплату плата у предшколским установама не може бити нижа од основице за обрачун и исплату у основном образовању и васпитању, али може бити увећана из средстава које оствари установа или јединица локалне самоуправе“.

2. Број запослених у 2019. години

Ограничење броја запослених, односно забрана новог запошљавања код корисника јавних средстава, уз одређене процедуре и изузећа, прописано је Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Наиме, у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему, ограничење запошљавања код корисника јавних средстава продужено је до 31.12.2020. године, тако да је за попуњавање радног места пријемом у радни однос на неодређено време, као и за друге основе радног ангажовања за које нису прописана изузећа, у 2019. години и надаље потребно прибавити сагласност надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁶. Сагласност је, дакле, потребна и за запошљавање на одређено време због привременог повећаног обима посла и за додатно радно ангажовањег ван радног односа – за преко 10% од броја запослених на неодређено време, изузев за прописана изузећа утврђена Законом о буџетском систему, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Имајући у виду да је Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору у примени закључно са 31.12.2019. године, од тог датума ограничење броја запослених, односно забрана новог запошљавања код корисника јавних средстава, прописана је искључиво Законом о буџетском систему и додатно уређена Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Ковин за 2017. годину⁷, Број: 112-68/2017-I од 07. јула 2017. године, Скупштина општине Ковин одредила је Предшколској установи „Наша радост“ Ковин укупан број запослених на неодређено време од 42 лица. Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Ковин за 2017. годину⁸, Број: 112-67/2019-I од 14. јуна 2019. године, укупан број запослених на неодређено време повећан је на 51 лице.

Према подацима које је доставило одговорно лице предшколске установе, у 2019. години на неодређено време било је ангажовано: на дан 01.01.2019. године 38 лица и на дан 31.12.2019. године 36 лица, што је у складу са прописима. Број запослених на одређено време у 2019. години по разним основама – избор на функцију/именовање, замена одсутног запосленог, повећан обим посла и др. био је укупно 10 лица, од чега је осам лица запослено у

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014...62/2019

⁷ „Сл. лист општине Ковин“, број 11/2017

⁸ „Сл. лист општине Ковин“, број 4/2019

складу са прописима, док су два лица запослена на упражњена радна места без прибављене сагласности надлежне Комисије. Наиме, у 2019. години у Предшколској установи „Наша радост“ Ковин, била су запослена два васпитача на одређено време ради попуњавања систематизованих радних места, која су постала упражњена одласком претходних запослених у пензију, а да није добијена сагласност надлежне Комисије, иако је такав услов прописан Законом о буџетском систему, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Према писаном образложењу одговорног лица Предшколске установе „Наша радост“ Ковин, за запошљавање наведених лица редовно су тражене сагласности за заснивање радног односа на неодређено, подношењем ПРМ образаца.

Табела број 5: Број запослених у Предшколској установи „Наша радост“, Ковин

Организациони облик	Број запослених по Одлуци Број: 112-87/2017-I од 21.12.2017. год.	Број запослених по Одлуци Број: 112-67/2019-I од 14.06. 2019. год.	Број запослених на неодређено време на дан 01.01.2019. год.	Број запослених на неодређено време на дан 31.12.2019. год.	Укупан број запослених на одређено време у складу са Законом ⁹
Предшколска установа „Наша радост“	42	51	38	36	8

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у 2019. години у Предшколској установи „Наша радост“, Ковин, била запослена два васпитача на систематизована упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије, што није у складу са чланом 27е став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“. Ковин да запошљавање на систематизована упражњена радна места, врше уз претходно прибављање сагласности надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Усклађеност аката о систематизацији са максималним бројем запослених (члан 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору)

Табела број 6: Број запослених по акту о систематизацији у Предшколској установи „Наша радост“ Ковин

Организациони облик	Број запослених по Одлуци Број: 112-87/2017-I од 21.12.2017. год. важећи на дан 01.01.2019. год.	Број запослених у акту о систематизацији на дан 01.01.2019. год.	Разлика на дан 01.01.2019. године	Број запослених по Одлуци Број: 112-67/2019-I од 14.06.2019. год.	Број запослених у акту о систематизацији на дан 14.06.2019. год. и даље	Разлика на дан 14.06.2019. год. и даље
Предшколска установа „Наша радост“	42	42	-	51	51	-

Према члану 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у организационим облицима, не може се утврдити већи број запослених од максималног броја запослених одређеног у складу са овим законом. Имајући у виду број запослених на неодређено време утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Ковин за 2017. годину, Број: 112-68/2017-I од 07. јула 2017. године и

⁹ Закон о буџетском систему – „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010...72/2019; Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору – „Службени гласник РС“, бр. 68/2015, 81/2016 - одлука УС и 95/2018

Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Ковин за 2017. годину, Број: 112-87/2017-I од 21. децембра 2017. године, важећи на дан 01.01.2019. године, као и промену распореда запослених на неодређено време по организационим облицима од 14.06. 2019. године, па надаље, у складу са Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Ковин за 2017. годину, Број: 112-67/2019-I од 14. јуна 2019. године, уверили смо се да је код Предшколске установе „Наша радост“, Ковин утврђени број запослених на неодређено време у актима о систематизацији у складу са утврђеним максималним бројем.

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

У Одлуци о буџету општине Ковин за 2019. годину, на разделу Предшколске установе планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 41.655.400 динара, а извршени су у износу од 39.207.217 динара.

У предшколској установи у 2019. години исплаћене су плате за 43 - 44 запослених, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин, у 2019. години била је предмет Интерне ревизије Општине Ковин, за шта је издат Извештај о извршеној ревизији подсистема зарада и путних трошкова запослених у Предшколској установи „Наша Радост“, Ковин, Број: 47-5/2019-II од 27.3.2019. године. Већина наложених препорука за исправку уочених неправилности је извршена у 2019. години.

Интерна акта

У 2019. години у предшколској установи био је на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наша Радост“, Ковин¹⁰ и Правилник о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наша Радост“, Ковин¹¹.

Плате, додаци, накнаде и друга/остала примања запослених уређени су Колективним уговором за запослене у ПУ „Наша радост“ Ковин¹².

Заснивање радног односа - распоређивање запослених

Директорка предшколске установе „Наша Радост“, Ковин је на основу Решења Управног одбора предшколске установе Број: 420 од 13.06.2016 године, ступила на дужност директора, почевши од 14.06.2016. године, од када јој мирује радни однос у предшколској установи, на радном месту васпитача.

Административно правне послове и послове у вези са јавним набавкама обављало је лице ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима. Радно место секретара установе у 2019. години било је упражњено.

Радни однос са запосленима у предшколској установи заснован је уговором о раду, а распоред на радна места додатним решењима. Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, иако је то прописано чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду¹³.

За најмање једну запослену на радном месту спремачица – курир и једну запослену на радном месту кувар, није достављен доказ да су положили испит из хигијенског минимума утврђеног као услов за рад на радном месту, иако је такав услов прописан у члану 10. тачка 12. и члану 23. Правилника о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наша Радост“, Ковин, а чланом 12. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија,

¹⁰ Број 579 од 30.08.2018. године

¹¹ Број 433 од 24.06.2019. године

¹² Број 147 од 05.02.2018. године

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005...95/2018 - аутентично тумачење

аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁴, да се радни однос у установи заснива уговором о раду са лицем које, поред законом утврђених услова, испуњава и посебне услове утврђене актом о организацији и систематизацији послова.

Налаз

Уговори о раду запослених у Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду.

Налаз

За најмање једну запослену на радном месту спремачица – курир и једну запослену на радном месту кувар, у Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин, није достављен доказ да су положили испит из хигијенског минимума утврђеног као услов за рад на радном месту, што није у складу са чланом 10. тачка 12. и чланом 23. Правилника о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наша Радост“, Ковин, и чланом 12. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове прописане актом о систематизацији и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Евиденција присуства на раду

Увидом у дневну евиденцију присуства на раду за месец јануар, јун и децембар 2019. године, и на основу образложења одговорног лица у установи, уверили смо се да: (1) евиденција не садржи податке о присуству на раду за сва запослена лица – за лица која раде ван седишта установе - у насељеним местима; (2) евиденција се води у свесци која није потписана и оверена, и нису исказани подаци за лица која су одсутна са рада – за време празника који је нерадни дан, боловања, годишњег одмора и др. иако је Законом о евиденцијама у области рада¹⁵ прописано да се евиденције у области рада утврђене овим законом воде уношењем података у картотеке, књиге, обрасце, средства за аутоматску обраду података и друга средства за вођење евиденција, те да се уношење података врши на основу јавних и других исправа, изјаве лица чији се подаци уносе у евиденцију и документације субјекта који води евиденцију. У евиденције у области рада спада и евиденција о заради коју води послодавац, и која садржи поред осталог, укупно неизвршене часове за које се прима накнада зараде по разним основама).

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин, није у потпуности обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених – што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 43/2017

¹⁵ „Сл. лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 - др. закон и 36/2009 - др. закон

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у предшколским установама утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶. Коефицијенти за обрачун плата запосленима у Предшколској установи „Наша Радост“, Ковин утврђени су колективним уговором код послодавца и посебним решењима и примењени су у обрачуну плата у 2019. години, међутим, за више запослених, коефицијенти нису у складу са прописима.

Наиме, за најмање два васпитача са признатим VI степеном стручне спреме утврђен је и у обрачуну примењен коефицијент 17,30; за финансијско рачуноводственог сарадника са IV степеном стручне спреме утврђен је и у обрачуну примењен коефицијент 13,73; иако је чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама: за васпитача са VI степеном стручне спреме прописан основни коефицијент 14,88; за рачуноводствене послове са IV степеном стручне спреме (шеф рачуноводства) прописан основни коефицијент 11,15.

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, а до предузетих мера исправки по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин, утврђено је да је са апропријација Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин исплаћено више 407.710 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене већих основних коефицијената за најмање два васпитача и за финансијско рачуноводственог сарадника, што није у складу са чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У 2019. години, као предузета мера исправке неправилности по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин, коефицијенти за обрачун и исплату плата почевши од месеца децембра 2019. године усклађени су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плата

Основице за обрачун и исплату плата у 2019. години, примењене у обрачуну плате за месец јануар (2.954,63 динара) и месец јуни (3.013,73 динара), нису биле у складу са основицама утврђеним Закључцима Владе РС, што је последица околности објашњених код тачке 1. овог извештаја. Почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар, примењена је основица (3.411,98) која је усклађена са основицом прописаном Закључком владе РС.

Додаци на плату

Минули рад. Предшколска установа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка за минули рад у износу од 1.994.533 динара. Минули рад обрачунат је и исплаћен у проценту и према годинама стажа у складу са прописима, изузев за једног запосленог - васпитача, којем нису обухваћене све године рада код послодавца у смислу члана 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Наиме, у смислу наведених одредби, послодавцем се сматра предшколска установа и основна школа као установе које су утврђене одговарајућом мрежом установа као планским актом који доноси оснивач, односно конкурсом који се расписује сваке школске године за упис, односно пријем у ове установе у складу са одговарајућим законом, имајући у виду јединствени систем просвете, који се финансирају из буџетских средстава.

Приликом обрачуна и исплате плата, за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуства са рада услед: спречености за рад - боловања на терет послодавца, коришћења годишњег одмора и празника који је

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*...86/2019 - др. закон

нерадни дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад, иако је Законом о платама у државним органима и јавним службама ¹⁷прописано да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, а Законом о раду утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци, с тим да се код боловања примењује одговарајући проценат у зависности од основа спречености за рад. Из наведеног следи да нема основа да се на накнаде плате (зараде) обрачунава додаток за минули рад, јер је већ садржан у основу за утврђивање накнаде.

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је да је: (1) са апропријација Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин исплаћено мање 10.874 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед неправилног обрачуна минулог рада за најмање једног запосленог (васпитача), јер му нису урачунате све године рада код послодавца, што није у складу са чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (2) за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, коришћења годишњег одмора и празника који је нерадни дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад, што није у складу са чланом 2. став 3. и чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 114. и 115. Закона о раду, чланом 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату додатка за минули рад убудуће врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Законом о пензијском и инвалидском осигурању.

Накнаде плате

Предшколска установа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, боловања на терет послодавца и др. у укупном износу од 4.035.044 динара.

У 2019. години Предшколска установа је: (1) за више запослених обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршила у висини плате за редован рад увећане за минули рад, иако је Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци; (2) за више запослених обрачунавала и исплатила накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, у одговарајућем проценту према основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачунаван минули рад, иако је Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено да се накнада по наведеном основу обрачунава и исплаћује у висини просечне плате у претходних 12 месеци, у одговарајућем проценту у зависности од основа спречености за рад.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон...21/2016 - др. закон

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Предшколске установе: 1) за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини плате за редован рад увећане за минули рад, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (2) за више запослених обрачунавана је и исплаћивана накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, у одговарајућем проценту према основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачунаван минули рад, што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, боловања на терет послодавца и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Умањење основице за обрачун и исплату плата и обрачун пореза и доприноса

Прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима.

4. Социјална давања запосленима

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Предшколске установе „Наша Радост“ планирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 3.574.000 динара, а извршени су у износу од 1.799.010 динара

Отпремнина приликом одласка у пензију

Расходи за отпремнину приликом одласка у пензију извршени су у износу од 455.371 динара и то за два лица која су остварила услов за старосну пензију.

Отпремнина је исплаћена у складу са прописима.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

Расходи за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице извршени су у износу од 272.609 динара, и то за четири лица.

Помоћ је исплаћена у складу са прописима.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршени су у износу од 195.685 динара, и то за пет лица.

Помоћ у медицинском лечењу је исплаћена у складу са прописима.

5. Накнаде трошкова за запослене

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Предшколске установе „Наша Радост“ планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.860.000 динара, а извршени су у износу од 2.670.118 динара.

У складу са чланом 37. Колективног уговора за запослене у ПУ „Наша Радост“ Ковин¹⁸ Предшколска установа врши обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са рада у висини пуног износа превозне карте у јавном – градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Уколико је перонска карта услов коришћења превоза, сматра се да је иста саставни део трошкова превоза. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла су обрачунавали по основу броја дана долазака и одлазака са посла и цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла врши се само за оне дане за које су запослена лица била на послу, и о чему се води евиденција.

Накнада за превоз је исплаћена у складу са прописима.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Предшколске установе „Наша радост“ планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 253.000 динара, а извршени су у износу од 240.893 динара, и у целости се односе на исплату јубиларних награда.

Чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁹ и чланом 39. Колективног уговора ПУ „Наша радост“, Ковин прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду. Запослени стиче право на јубиларну награду у години у којој навршава 10, 20, 30 и 35 година рада остварених у радном односу. Директор Предшколске установе је донео Решења којим је утврђена исплата укупно три јубиларне награде и то: две за 10 година и једна за 35 година рада проведених у радном односу. Предшколска установа је извршила исплату јубиларне награде у марту 2019. године за једног запосленог који то право стиче у септембру 2019. године, иако исплата пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу, није предвиђена Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, нити Колективним уговором за запослене у ПУ „Наша Радост“, Ковин.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа извршила исплату јубиларне награде једном запосленом пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 39. Колективног уговора за запослене у ПУ „Наша Радост“, Ковин.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да исплату јубиларне награде врше по стицању услова прописаних колективним уговором.

¹⁸ Број 474 од 05.02.2018. године

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 43/2017