

ПУ “Бајка” Књажевац

Капларова 6

Број: 113

Дана: 09.03.2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ПУ "Бајка" Књажевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

јавних набавки за 2018. и 2019 и расходе за запослене за 2019.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-755/2020-04/21 од 03.12.2020.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1.3.1. Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и радова укупне вредности од 5.466 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, и то: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Лож уља укупне вредности од 218 хиљада динара;</li><li>➤ Намирница и прехранбених производа укупне вредности од 4.432 хиљаде динара;</li><li>➤ Електричне енергије укупне вредности од 222 хиљаде динара;</li><li>➤ Радова на реконструкцији водоводне мреже укупне вредности од 594 хиљаде динара.</li></ul>
2.	Опис мере исправљања	<i>Установа је 18.06.2020. закључила уговор бр 33 са НИС АД о набавци лож уља, у вредности од 1.236.564. динара, који није вредносно прекорачен, а дана 01.03.2021. уговор о набавци лож уља са Кнез Петролом, након спроведеног поступка ЈН 2/21.</i>

		<p>У 2020. години установа је спровела набавку намирница и прехранбених производа 3/20 и закључила следеће уговоре, који вредносно нису прекорачени:</p> <p>Угово са ДОНДОН ДОО, за партију 1, бр.76 од 27.07.2020.  Уговор са ДОО Либра за партију 2, бр.77 од 27.07.2020  Уговор са ДОО Либра за партију 3, бр.78 од 27.07.2020  Уговор са ДОО Милк Хаус за партију 4, бр 79 од 27.07.2020.  Уговор са ТЗР Катарина за партију 5, бр.80 од 27.07.2020.  Уговор са НБА Патриота за партију 6, бр.81 од 27.07.2020.</p> <p>Након 01.03.2018. године ПУ набавља е.енергију искључиво кроз поступак јавне набавке. До првог марта -сваке године, установа оконча поступак ЈН е.енергије са добављачем ЈП ЕПС снабдевање, који је до сада био једини понуђач.</p> <p>Након Извештаја ДРИ 400-755/2020-04/21 од 03.12.2020. нисмо имали јавну набавку радова. (радови на реконструкцији водоводне мреже су последња јавна набавка радова)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>ЗА НАБАВКУ ЛОЖ УЉА</b>  Уговор са НИС-ом  Уговор са Кнез Петролом  Извод по картици за добављача НИС АД ( посебно за 2020. и посебно за 2021.), као и по један рачун (за 2020. и 2021.г).</p> <p><b>ЗА НАБАВКУ НАМИРНИЦА:</b>  Уговор са ДОНДОН ДОО, за партију 1, бр.76 од 27.07.2020.  Уговор са ДОО Либра за партију 2, бр.77 од 27.07.2020  Уговор са ДОО Либра за партију 3, бр.78 од 27.07.2020  Уговор са ДОО Милк Хаус за партију 4, бр 79 од 27.07.2020.  Уговор са ТЗР Катарина ДОО за партију 5, бр.80 од 27.07.2020.  Уговор са НБА Патриота ДОО за партију 6, бр.81 од 27.07.2020.</p> <p>Изводи из картица свих добављача за набавку намирница (посебно за 2020 и посебна за 2021. годину ) и по два рачуна за сваки уговор ( из 2020. и 2021.год.)</p> <p><b>ЗА НАБАВКУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ</b>  Уговори о набавци е.енергије за 2019/20 2020/21. и 2021/22. годину. (Уговор за 2018/19 је достављен ДРИ током поступка ревизије)</p> <p><b>ЗА НАБАВКУ РАДОВА:</b>  Изјава директора.</p>

2)

1.	Неправилност	<p>1.4.1. Предшколска установа „Бајка“ није објавила огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и базе прописа за поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа број 1/2018 укупне вредности 6.861 хиљаде динара, што није у складу са чланом 57. ст. 1. и 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Установа је објавила огласе о јавној набавци намирница-отворени поступак 3/20 на порталу Јавних набавки и</p>

		<p>Порталу службених гласила и базе прописа, што се може видети на страници <a href="http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?idd=2766913">http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?idd=2766913</a> и страни <a href="http://e-glasnik.rs">e-glasnik.rs</a></p> <p>Након Извештаја ДРИ 400-755/2020-04/21 од 03.12.2020., ПУ је спровела два отворена поступка јавне набавке, све предвиђене огласе објавила на порталу ЈН, док на порталу Службених гласила РС и база прописа није објављивала огласе (јавни позив) јер у том периоду није имала набавке изнад 5.000.000,00 динара, што се може видети на интернет страни <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji">https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji</a></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Принтскринована страна <a href="http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?idd=2766913">http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?idd=2766913</a></p> <p>принтскринована страна <a href="http://e-glasnik.rs">e-glasnik.rs</a></p> <p>принтскринована страна <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji">https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji</a></p>

3)

1.	Неправилност	1.4.2. Предшколска установа „Бајка“ је покренула два отворена поступка јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи број 3/2018 и свеже месо број 6/2018, укупне вредности 2.096 хиљада динара, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У 2019., 2020. и 2021. години Установа није имала набавке које нису предвиђене планом јавних набавки. Планови јавних набавки, као и спроведени поступци се могу видети на старом порталу УЈН <a href="http://portal.ujn.gov.rs/MojeNabavke.aspx">http://portal.ujn.gov.rs/MojeNabavke.aspx</a> и на новом порталу <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji">https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji</a>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора

4)

1.	Неправилност	1.4.3. Предшколска установа „Бајка“ је са „Baumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључила Анекс уговора, укупне вредности 2.338 хиљада динара, којим се мења рок за завршетак радова, а да при том није донела одлуку о измени уговора што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавној набавци.
2.	Опис мере исправљања	Након Извештаја ДРИ, бр 400-755/2020-04/21 од 03.12.2020., Установа није имала било какав анекс уговора о јавној набавци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора.

5)

1.	Неправилност	1.4.4. Предшколска установа „Бајка“ за поступак јавне набавке енергената број 4/2019, укупне вредности 2.159 хиљада динара, не поседује извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2)
----	--------------	--

		Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	<i>Након Извештаја ДРИ од 03.12.2020., број 400-755/2020-04/21, (у 2021. години) установа је спровела два поступка јавне набавке који се могу видети на страни <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji">https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji</a></i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Извештај о набавци е.енергије бр. 14 од 10.02.2021. Извештај о набавци енергената бр.24. Од 18.02.2021.</i>

6)

1.	Неправилност	2.1.1. Правилником о организацији и систематизацији послова код Предшколске установе „Бајка“ није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дана 26.02.2021. године, донет је Правилник о организацији и систематизацији послова којим је утврђено радно место директора.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Бајка“, бр 82, од 26.02.2021. Одлука УО о давању сагласности на Правилник о систематизацији и организацији послова, бр.81 од 26.02.2021. Мишљење Општинског већа о правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ПУ „Бајка“ Књажевац, бр.022-9/2021-09 од 08.03.2021. Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ПУ „Бајка“ Књажевац број 022-9/2021-02 од 08.03.2021.</i>

7)

1.	Неправилност	2.2.1. Предшколска установа „Бајка“ је на дан 31.12.2019. године имала 15 запослених на одређено време више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	<i>Установа сваког месеца доставља Општини Књажевац ПРМ образац за пријем радника на неодређено радно време. Радници за које се тражи одобрење, раде у Установи на одређено радно време и за њих су обезбеђена новчана средства за исплату плата из буџета Општине. У договору са Општином покушавамо да нађемо решење и да сви радници који раде на одређено пређу у статус на неодређено време, што је у складу са закључком Министарства државне управе и локалне самоуправе бр.600-010003/2019/24 од 10.12.2019.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>ПРМ образац ( 3 последња ПРМ обрасца- бр.698 од 29.12.2020., бр.36 од 04.02.2021. бр.102 од 04.03.2021.) Закључак Министарства државне управе и локалне самоуправе бр.600-010003/2019/24 од 10.12.2019.</i>

8)

1.	Неправилност	2.3.1. Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу), што није у складу са чланом 122. ст. 3. и 4. Закона о основама система образовања и васпитања.
2.	Опис мере исправљања	<i>Директор ПУ је уредно пријављен за полагање испита за лиценцу. Ишао је на једну обуку у Лозници и био је на три онлајн обуке. Последња је била јануара 2021.године. Чека позив за даље обучавање, које доставља МПНТР. Процедура је у току.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Програм обуке за полагање испита за лиценцу за директоре предшколских установа 24.12.2020. Обука за полагање испита за лиценцу директора предшколских установа 22.23.,.24. и 26.12.2020. Обука за полагање испита за директора предшколских установа 11.12.13. и 14.01.2021.</i>

9)

1.	Неправилност	2.3.2. Директор Предшколске установе „Бајка“ је закључио уговоре о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему, чланом 155. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 11. Правилника о раду Предшколске установе „Бајка“ Књажевац број 640 од 28.12.2018. године.
2.	Опис мере исправљања	<i>На основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-637/2020 од 29.01.2020, директор је донео Одлуку о расписивању конкурса, бр.353 од 26.05.2020. за 5 извршилаца на неодређено. Након завршеног поступка предвиђеног чл 154 Закона о основама система образовања и васпитања закључен је уговор о раду на <b>неодређено</b> са 5 васпитача. На основу Закључка Комисије 51 број 112-8368/2020 од 28.10.2020. директор је донео Одлуку о расписивању конкурса 637 од 23.11.2020., и након спроведеног конкурса, закључио уговор о раду на <b>неодређено</b> са пет васпитача. Дана 22.09.2020. г директор је донео Одлуку о расписивању конкурса, бр.543 о пријему у радни однос на одређено-ради замене одсутног-преко 60 дана (<u>није потребна сагласност у смислу чл 155. став 1 Закона о основама система образовања и васпитања</u>) Након спроведеног конкурса, закључен је уговор о раду са изабраним кандидатом.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључак Комисије 51 Број: 112-637/2020 Одлука о спровођењу конкурса бр 353 од 26.05.2020. Конкурс Решење о избору кандидата по конкурс 423 од 14.07.2020. Уговор о раду,бр. 436 од 27.07.2020. Уговор о раду,бр. 437 од 27.07.2020 Уговор о раду,бр. 438 од 27.07.2020. Уговор о раду,бр. 439 од 27.07.2020. Уговор о раду,бр.440 од 27.07.2020.</i>

		<p><i>Закључак Комисије број 112-8368 од 28.10.2020.</i>  <i>Конкурс</i>  <i>Одлука о расписивању конкурса 637 од 23.11.2020.</i>  <i>Решење о избору кандидата 27 од 25.01.2021.</i>  <i>Уговор о раду бр.43 од 08.02.2021.</i>  <i>Уговор о раду бр 44 од 08.02.2021.</i>  <i>Уговор о раду бр.45 од 08.02.2021.</i>  <i>Уговор о раду бр 46 од 08.02.2021.</i>  <i>Уговор о раду бр 47 од 09.02.2021.</i></p> <p><i>Конкурс</i>  <i>Одлука о спровођењу конкурса бр 543 од 22.09.2020.</i>  <i>Решење о избору кандидата по конкурс 622 од 13.11.2020.</i>  <i>Уговор о раду бр.651 од 30.11.2020.</i></p>
--	--	---

10)

1.	Неправилност	<p>2.4.1. Предшколска установа „Бајка“ је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 680 хиљада динара, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ је применила неправилне коефицијенте за четири запослена, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;</li> <li>➤ запосленом на радном месту контисте одобрено је увећање зараде од 25% по основу бонуса за допринос пословном успеху послодавца у 2018. години, што није у складу са чланом 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</li> <li>➤ није вршен обрачун накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У Извештају ДРИ број 400-755/2020-4/21 од 03.12.2020. констатује се да су коефицијенти за 4 радника исправљени, као и да је запосленом на месту контисте укинута бонус од 25%, почев од септембра месеца, док се од септембра 2020. обрачун накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан врши у складу са чл.114 став 1 Закона о раду.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обрачун зараде за 4 радника-са једне стране обрачун за јул 2020., са друге стране доказ да се обрачун накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан, обрачунава по закону-од септембра 2020.г.</p>

11)

1.	Неправилност	<p>2.5.1. Предшколска установа „Бајка“ отпремнину приликом одласка у пензију није исплатила у законском року, јер је решење којим је утврђена отпремнина донето</p>
----	--------------	---

		са закашњењем, што није у складу са чланом 186. став 2. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	<i>Приликом исплате отпремнине нашој радници у 2019. г, дошло је до техничке грешке и превида у евиденцији радника, што је довело до неправилности у исплати отпремнине. Поменутој радници је на њен писани захтев престао радни однос 30.08.2019. решењем директора бр.523 од 30.08.2019. Уместо да се радници одмах достави решење о исплати отпремнине, оно је грешком написано 03.10.2019.г, што је довело до кашњења у исплати исте. Установа је упутила захтев СО Књажевац за пренос средстава 07.10.2019., а исплата је извршена по пријему средстава на наш жиро рачун 17.10.2019.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење о престанку радног односа бр.523 од 30.08.2020. Решење о утврђивању отпремнине, бр 598 од 03.10.2019. Захтев за пренос средстава од 07.10.2019 Извод ПУ "Бајка" од 17.10.2019.</i>

12)

1.	Неправилност	2.6.1. Предшколска установа „Бајка“ Књажевац је обрачун и накнаду трошкова за превоз на посао и са посла извршила без достављених доказа о цени карте на релацијама које користе запослени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	<i>Ради исправљања ове неправилности предузете су следеће мере: Установа се писмено обратила "Ниш експресу" и "Мото боему" ради добијања цена месечних претплатних карата или бар цене појединачних карата за превоз у једном смеру, као последњим организованим превозницима на територији Општине Књажевац. На оба службена дописа није добила одговор. Установа се након тога обратила свом оснивачу-Општини Књажевац и ускладила цене превоза радника са њиховим ценама, по којима они плаћају своје раднике. Пошто у временским терминима у којима радници Установе путују на посао не постоји организовани превоз на тим релацијама на територији Општине, радницима Установе је речено да у противвредности карата на тим релацијама, сваког месеца достављају рачуне за купљено гориво, пошто на посао долазе својим возилима.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Службени дописи "Ниш експресу" и "Мото Боему" Спецификација за исплату трошкова пута запослених за новембар 2020. Извод бр.6/167 од 16.12.2020.-исплата трошкова запослених за новембар 2020. Извод 167 од 17.12.2020. Рачуни за купљено гориво за два радника (за новембар 2020)</i>

директор

Драган Ђорђевић