

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
„НАША РАДОСТ“ КОВИН
Трг Жарка Зрењанина број 10.
Тел/факс: 013/742-812
Дана 19.2.2021. год.
Ковин

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, Предшколска установа „Наша радост“ Ковин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-763/2020-04/21 од 30.11.2020.године

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	У 2019. години у ПУ „Наша радост“ била су запослена два васпитача на систематизована упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије. 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.	Опис мере исправљања	Дана 22.07.2019. године Предшколска установа „Наша радост“ Ковин је за упражњена радна места доставила Комисији за давање сагласности за ново запошљавање, ПРМ- образац за укупно 13 слободних/упражњених радних места. Министарство државне управе и локалне самоуправе је дана 16.09.2019. године доставило Закључак Комисије 51 Број:112-8504/2019 од 28. августа 2019. године којим се Предшколској установи „Наша радост“ Ковин одобрава пријем у радни однос на неодређено време за укупно 13 лица. У 2021.години Предшколска установа „Наша радост“ Ковин за упражњена радна места доставља, Комисији за давање сагласности за ново запошљавање, ПРМ образац. Образац

		ПРМ ће се достављати надлежној Комисији до добијања сагласности за ново запошљавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРМ образац-ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и Закључак Комисије 51 број:112-8504/2019 од 28. августа 2019. године. ПРМ образац 87/1-2021 од 02.02.2021.године. Напомена: Доказ је достављен у одазивном извештају о отклањању неправилности које су утврђене Извештајем о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин, који се односи на јавне набавке за 2018.годину и 2019.годину и расходе за запослене за 2019.годину.

2)

1.	Неправилност	Уговори о раду запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Ковин не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Ковин да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду. (Прилог 3 - Препорука број 6).
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Наша радост“ Ковин је усвојила Правилник о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Наша радост“ Ковин дел.бр. 133/3/2021 и у складу са наведеним Правилником запослени су потписали нове Уговоре о раду са свим елементима који су предвиђени чланом 33. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број 24/05, 61/05,54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлукаУС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори о раду на име [REDACTED] и [REDACTED]. Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о отклањању неправилности које су утврђене Извештајем о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин, који се односи на јавне набавке за 2018.годину и 2019.годину и расходе за запослене за 2019.годину.

3)

1.	Неправилност	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. 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).
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Наша радост“ Ковин је дана 04.02.2021. године поднела пријаву за похађање обуке и полагања испита за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести (хигијенски минимум) за запослене за које је предвиђена обавеза да имају положен испит за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести (хигијенски минимум). Дана 09.02.2021.године Предшколској установи је достављено обавештење Покрајинског секретаријата за здравство, Сектор за санитарни надзор и јавно здравље, Одсек у Панчеву број: 138-53-00089-1/2021 од 08.02.2021.године у којем је наведено да се због

		еписидиолошке ситуације не врши организовање предавања-полагања, на обуци за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести, те да ће Установа бити писмено обавештена о датуму и месту одржавања истог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пријава кандидата за предавање-полагање за обуку за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести дел.бр.83/1-2021. године и Обавештење Покрајинског секретаријата за здравство, Сектор за санитарни надзор и јавно здравље, Одсек у Панчеву број: 138-53-00089-1/2021 од 08.02.2021.године. Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о отклањању неправилности које су утврђене Извештајем о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин, који се односи на јавне набавке за 2018.годину и 2019.годину и расходе за запослене за 2019.годину.

4)

1.	Неправилност	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. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Ковин да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. (Прилог 2 -Препорука број 8).
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа “Наша радост“ Ковин је од фебруара 2021.године увела нови облик праћења присуства на раду запослених, све у складу са Законом о евиденцијама у области рада („Сл.лист СРЈ“ број 46/96 и „Сл.гласник РС“ број 101/2005-др.закон и 36/2009-др.закон) кроз табеларни приказ запослених и све елементе присуства на послу као и разлоге одсуствовања запослених.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија табеларног приказа евиденције присуства на раду који је заведен под дел.бр. 84/1-2021 од 01.02.2021.године. Напомена: Доказ је достављен у одазивном извештају о отклањању неправилности које су утврђене Извештајем о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин, који се односи на јавне набавке за 2018.годину и 2019.годину и расходе за запослене за 2019.годину.

5)

1.	Неправилност	(1)Са апропријација Предшколске установе “Наша радост“ Ковин исплаћено је 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 обрачунате све године минулог рада код послодавца, и (2) за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад-боловање на терет послодавца, коришћења годишњег одмора и празника који је нерадан дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Ковин 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 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 9).
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа "Наша радост" Ковин је од јануара 2021.године увела нови рачуноводствени програм кроз који је могуће извршити обрачун и исплату додатака на плату у висини просечне плате у претходних 12 месеци. У програму који је коришћен до јануара 2021. године није било могуће извршити обрачун и исплату плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци. За све запослене је извршено усклађивање минулог рада кроз нови рачуноводствени програм те ће се убудуће и обрачун вршити кроз нови рачуноводствени програм кроз који је могуће извршити обрачун и исплату додатака на плату у висини просечне плате у претходних 12 месеци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о минулом раду за запослену на радном месту васпитача и исплатни листић за запослену ██████████. Напомена: Доказ је достављен у одазивном извештају о отклањању неправилности које су утврђене Извештајем о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин, који се односи на јавне набавке за 2018.годину и 2019.годину и расходе за запослене за 2019.годину.

6)

1.	Неправилност	(1) Предшколска установа "Наша радост" Ковин је 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. (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. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост" Ковин 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).
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа "Наша радост" Ковин је од јануара 2021.године увела нови рачуноводствени систем кроз који је могуће извршити обрачун и исплату одсуствовања са рада 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија Уговора о коришћењу програмске активности „Рачуноводствени пакет“ дел.бр.894 од 11.12.2020.године. Рекапитулација зарада и исплатни листићи. Напомена: Доказ је достављен у одазивном извештају о отклањању неправилности које су утврђене Извештајем о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин, који се односи на јавне набавке за 2018.годину и 2019.годину и расходе за запослене за 2019.годину.

7)

1.	Неправилност	Предшколска установа "Наша радост" Ковин је извршила исплату јубиларне награде једном запосленом пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост" Ковин, да исплату јубиларне награде врше по стицању услова прописаних колективним уговором. (Прилог 2 -Препорука број 11).
2.	Опис мере исправљања	У јануару и фебруару 2021.године у Предшколској установи "Наша радост" Ковин ниједан запослени није остварио право на обрачун и исплату јубиларне награде. У складу са наведеним Предшколска установа ће запосленима издавати решења о исплати јубиларне награде након стицања услова из Закона о раду и Посебног колективног уговора за запослене у предшколском васпитању и образовању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења за запослене у вези исплате јубиларних награда ће се издавати након стицања услова за обрачун и исплату. Напомена: Доказ ће бити достављен у одазивном извештају о отклањању неправилности које су утврђене Извештајем о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост" Ковин, који се односи на јавне набавке за 2018.годину и 2019.годину и расходе за запослене за 2019.годину.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У 2018. ПУ "Наша радост" Ковин, преузела је обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке (Прилог 1 -Препорука број 1)	До дана подношења извештаја установа није спровела поступак набавки, али су у акционим плановима за извршење препорука навели следеће: 1.ПУ"Наша радост" Ковин, у току 2021. године послове јавне набавке према Закону о јавним набавкама и Правилнику о систематизацији радних места у устаови јавне набавке ће спроводити Комисија за спровођење јавних набавки коју ће именовати овлашћено лице и директор, док ће све остале јавне набавке путем истраживања тржишта спроводити лице које је запослено на радно место секретара уз помоћ шефа рачуноводства и административно-финансијског радника. Јавне набавке ће се спроводити према плану јавних набавки. Јавне набавке ће се спроводити у току 2021. године у складу са планом јавних набавки	Директор и овлашћено лице	Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године

			<p>2 Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није захтевала да понуђачи, односно добављачи доставе средства финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених обавеза. (Прилог 1 – Препорука број 2).</p>	<p>ПУ „Наша Радост“ У поступку спровођења јавних набавки, а према конкурсном документацији ће се од добављача захтевати да доставе средства финансијског обезбеђења у циљу испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и уговорних обавеза. Све послове око припреме конкурсне документације и спровођења набавки обављаће комисија за спровођење јавне набавке и секретар установе.</p>	<p>Комисија за јавне набавке и секретар установе</p>	<p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године</p>
<p>3</p>	<p>Предшколска установа „Наша радост“ Ковин закључила је уговоре који не садрже 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 (Прилог 1 - Препорука број 3)</p>	<p>ПУ „Наша Радост“ Конкурсна документација ће убудуће садржавати одредбе по којима ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Наведена одредба ће бити део уговора о јавним набавкама. Конкурсну документацију ће припремити комисија за спровођење јавних набавки и секретар установе.</p>	<p>Директор</p>	<p>Наведене одредбе ће садржавати уговори које установа буде расписивала почев од 2021. г. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.</p>	<p>Директор</p>	<p>Наведене одредбе ће садржавати уговори које установа буде расписивала почев од 2021. г. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.</p>
<p>4</p>	<p>Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није објављивала одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима. (Прилог 1 - Препорука број 4)</p>	<p>ПУ „Наша Радост“ ПУ у 2021. години још није спровела ни један поступак да би испоштовала наведену препоруку. Акционим планом установе комисија за спровођење јавних набавки и лице задужено за</p>	<p>Комисија за спровођење јавних набавки и секретар установе</p>	<p>Јавне набавке које ће се спроводити у 2021. години. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.</p>	<p>Комисија за спровођење јавних набавки и секретар установе</p>	<p>Јавне набавке које ће се спроводити у 2021. години. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.</p>

		спровођење јавних набавки, тј. секретар, ће одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору објавити у складу са ЗЈН.	
--	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Акциони планови Предшколске установе „Наша радост“ Ковин.

Докази уз тачку 1. другог приоритета: План набавки и план набавки на које се закон не примењује за 2021. годину Предшколске установе „Наша радост“ Ковин.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета које је могуће отклонити у року до годину дана доставићемо до рока за предузимање мера.

ОВЛАШЋЕНО ЛИЦЕ

Милена Деспинић