

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Ковин
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КОВИН
Број: 400-21/2021-II
Дана: 23.02.2021. године
26220 Ко в и н
ул. ЈНА бр.5
Tel. 013/742-104; 742-268
Fax: 013/742-322
E-mail: trezor@kovin.org.rs
БС/ БС

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, Општина Ковин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ 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: 400-763/2020-04/20 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 3 -Препорука број 9).навести неправилност из извештаја о ревизији
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

		<p>пријем у радни однос на неодређено време за укупно 13 лица.</p> <p>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.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>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.</p> <p>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.</p>

2)

1.	Неправилност	<p>Број запослених утврђен у актима о систематизацији није усклађен са прописаним максималним бројем код Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин, односно већи је за 3 у 2019.години.. Препоручујемо одговорном лицу Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин, да акта о систематизацији у погледу броја запослених на неодређено време, ускладе са прописаним максималним бројем. (Прилог 3 - Препорука број 10).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Донет је нови Правилник о систематизацији радних места у Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин који је усклађен са прописаним максималним бројем запослених. Правилник о систематизацији радних места бр. 268/2020 од 25.11.2020.године усвојен је Решењем Општинског већа општине Ковин бр. 63-8/2020-III од 02.12.2020.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о систематизацији радних места у Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин број 268/2020 од 25.11.2020.године и Решење Општинског већа општине Ковин бр. 63-8/2020-III од 02.12.2020.године.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Са апропријација Општинске управе исплаћено је више 47.792 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене већег основног и додатног коефицијента за намештеника IV групе-возача моторног возила.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да запосленима утврђују и у обрачуну примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. (Прилог 3 - Препорука број 11).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Начелница Општинске управе Ковин донела је Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате Срђану Стаменковићу, возачу моторног возила, број 121-46/2021-IV од 29.01.2021. године. Поменути Решењем намештенику је утврђен основни коефицијент 8 и додатни коефицијент 0,53. Плата за фебруар 2021. године исплаћена је у складу са овим решењем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате број 121-46/2021-IV од 29.01.2021. године. Обрачунски лист за исплату плате [REDACTED]</p>

4)

1.	Неправилност	Туристичка организација општине Ковин није 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 Туристичке организације Општине Ковин да успоставе поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. (Прилог 3 - Препорука број 12).
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација општине Ковин обезбедила је документацију на основу које се води дневна евиденција присутности на раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дневне листе евиденције присутности на раду за месец јануар и фебруар 2021.године.

5)

1.	Неправилност	Туристичка организација општине Ковин је обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан вршила у висини плате за редован рад увећане за минули рад. Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ковин да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан врше у складу са Законом о раду. (Прилог 3 - Препорука број 13). ⁵
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација општине Ковин је склопила уговор са фирмом „Елпинг“ из Пожаревца о коришћењу рачуноводственог програма који омогућава да се обрачун зарада и накнада врши у складу са Законом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација зараде и исплатне листиће на којима се види да је обрачун извршен у складу са Законом.

6)

1.	Неправилност	„Центар за културу“ 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. Препоручујемо одговорним лицима „Центра за културу“ 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, и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 - Препорука број 14).
2.	Опис мере исправљања	Установа „Центар за културу“ Ковин од јануара 2021. године почиње да користи нови софтвер за рачуноводствени програм и у јануару месецу (односно за 1. и 2. јануар и 7. јануар) није урачуната умањена основица за обрачун и исплату плата и обрачун пореза и доприноса од 10%, а што се тиче запослених нико у јануару месецу није користио годишњи одмор, ни боловање. Од фебруара месеца исправљена је та грешка, тако да обрачун и исплата накнада за плате (зарада) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за

		установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о систематизацији радних места, Колективни уговор, Уговор о раду радника и Обрачун накнада за плате запослених за фебруар и исплатни листићи.

7)

1.	Неправилност	Уговори о раду запослених у Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду. (Прилог 3 - Препорука број 15).
2.	Опис мере исправљања	Са запосленима у Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин су склопљени анекси уговора о раду који садрже новчани износ основне зараде запослених, исказане у бруто и нето износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекси уговора запослених

8)

1.	Неправилност	Библиотека „Вук Караџић“ Ковин није 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 Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. (Прилог 3 - Препорука број 16).
2.	Опис мере исправљања	Установа је обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених у складу са Законом о евиденцијама у области рада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дневне евиденције присутности на раду за јануар 2021 и фебруар 2021.

9)

1.	Неправилност	Библиотека „Вук Караџић“ 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. Препоручујемо одговорним лицима Библиотека „Вук Караџић“ Ковин да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 - Препорука број 17).
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „Вук Караџић“ Ковин је склопила уговор са фирмом „Елпинг“ из Пожаревца о коришћењу руководственог програма који омогућава да се обрачун зарада и накнада врши у складу са Законом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација зараде и исплатни листићи на којима се види да је обрачун извршен у складу са Законом.

10)

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 18).
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.

11)

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 3 - Препорука број 19).
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 епидемиолошке 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.
--	--	---

12)

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 3 -Препорука број 20).
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.

13)

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) обрачуван 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 3 -Препорука број 21).
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.

14)

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 преме основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачуван 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 3 - Препорука број 22).
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.

15)

1.	Неправилност	Са апропријација Установе за спорт исплаћено је више 2.057.819 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене коефицијената и основица за обрачун плата за установе културе, уместо за установе физичке културе. Препоручујемо одговорним лицима „Установе за спорт“ Ковин да запосленима утврђују и у обрачуну примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за
----	--------------	--

		обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уз примену прописаних основица према врсти делатности. (Прилог 3 - Препорука број 23).
2.	Опис мере исправљања	Директор „Установе за спорт“ Ковин донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у „Установи за спорт“ Ковин бр. 1/20-2021 од 25.01.2021.године, Решење о утврђивању основице за обрачун и исплату плата запосленима у „Установи за спорт“Ковин, бр. 4/21-2021 од 25.01.2021.године и закључио II Анекс уговора о раду са запосленима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у „Установи за спорт“ Ковин бр. 1/20-2021 од 25.01.2021.године 2. Решење о утврђивању основице за обрачун и исплату плата запосленима у „Установи за спорт“Ковин, бр. 4/21-2021 од 25.01.2021.године 3. II Анекс уговора о раду са запосленима од броја 3/24-2021 до броја 3/24-2021-4.

16)

1.	Неправилност	Установа за спорт 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. Препоручујемо одговорним лицима „Установе за спорт“ 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, и др. врше у складу са Законом о раду. (Прилог 3 - Препорука број 24).
2.	Опис мере исправљања	„Установе за спорт“ Ковин је обрачунала и исплатила накнаду плате (зараде) за фебруар месец у складу са Законом о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација обрачуна за фебруар месец, Збирна исплатна листа и појединачне исплатне листе за све запослене.

17)

1.	Неправилност	Са апропријација Општинске управе исплаћено је више 4.108.041 динара на име исплата накнада за рад члановима из реда запослених, за обављање послова у најмање једној комисији-Комисији за комасацију катастарских општина Пличица и Скореновац. Истовремено је утврђено да приликом обрачуна и исплата накнада члановима радних тела из реда запослених, обрачунавани су порез и доприноси као на примања лица ангажованих ван радног односа, уместо додатка за прековремени рад-у случају када је посао у радним телима обављен после радног времена. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Ковин да исплате накнада за рад у комисијама врше у складу са прописима, те да приликом обрачуна и исплата члановима радних тела из реда запослених, обрачунавају порез и допринос иа плате у виду додатка за прековремени рад - у случају када се посао обавља после радног времена. (Прилог 3 - Препорука број 25).
2.	Опис мере исправљања	Општина Ковин у 2021. години није планирала нити исплатила Комисију за комасацију катастарских општина Пличица и Скореновац. Такође на седници Општинског већа општине Ковин донет је Закључак о стављању ван снаге Правилника о накнадама за рад чланова Комисије за комасацију катастарских општина Пличица и Скореновац,

		секретара Комисије, чланова поткомисија, стручних радних тела и других лица ангажованих у поступку комасације“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Извод из Одлуке о буџету општине Ковин за 2021. годину („Сл.лист општине Ковин“ број 24/2020). 2. Закључак Општинског већа општине Ковин број 461-3/2021-III од 26.02.2021.године.

18)

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 3 -Препорука број 26).
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.

II

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. и 2019. години ПУ“Наша радост“ Ковин, „Установа за спорт“ Ковин, Туристичка организација општине Ковин, „Центар за културу“ Ковин преузели су обавезе и извршили расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке (Прилог 2 -Препорука број 1)	Наведене установе до дана подношења извештаја нису спровеле поступке 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 2.,,Установа за спорт“ Ковин, Обзиром да установа нема запослено одговарајуће стручно лице директор ће за спровођење одговарајућег поступка ангажовати стручно физичко или правно лице, односно службеника за јавне набавке или дипл. правника.	Директор и овлашћено лице	Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године

	<p>Јавне набавке ће се спроводити у току 2021. године у складу са планом јавних набавки</p> <p>3. Туристичка организација општине Ковин, у току 2021. године јавне набавке ће спроводити служба за јавне набавке Одељења за буџет и финансије Општинске управе. Директор ће одредити лице које ће помоћи административно-финансијском раднику у изради припремне документације. Јавне набавке ће се спроводити у току 2021. године у складу са планом јавних набавки</p> <p>4. „Центар за културу“ Ковин, у току 2021. године јавне набавке ће спроводити служба за јавне набавке Одељења за буџет и финансије Општинске управе. Директор ће одредити лице које ће помоћи административно-финансијском раднику у изради припремне документације. Јавне набавке ће се спроводити у току 2021. године у складу са планом јавних набавки</p>	<p>Директор</p> <p>Директор</p>	<p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године</p> <p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године</p>
<p>2</p> <p>Општина Ковин, Туристичка организација општине Ковин, Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин и Библиотека „Вук Караџић“ Ковин приликом одређивања додатних услова у конкурсној документацији нису поштовале начело конкурентности , односно одредиле су додатне услове који нису у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 -Препорука број 2)</p>	<p>Јавне набавке ће се спроводити у току 2021. године у складу са планом јавних набавки</p> <p>1. Општинска управа Ковин. Нови Закон о јавним набавкама ("Служб. гласник РС", број 91/2019) примењује се од 01.07.2020. године и предвиђа новине у погледу услова за избор најповољнијег понуђача. Једна од кључних новина се односи на дефинисање критеријума за избор привредног субјекта који се дефинишу као основи за искључење. Прописани су обавезни основи за искључење (у старом ЗЈН обавезни услови) и основи за искључење које наручилац може да предвиди и</p>		

користи (у старом ЗЈН додатни услови) а који морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Општинска управа Ковин је спровела два поступка јавне набавке у складу са новим Законом о јавним набавкама, где је поступила по датој препоруци Државне ревизорске институције у погледу додатних услова (у новом ЗЈН "Критеријуми за избор привредног субјекта") и у прилогу као доказ доставља документацију о спроведеним поступцима јавних набавки.

У спроведеним поступцима јавних набавки Општинска управа Ковин је поштовала све препоруке Државне ревизорске институције при одређивању додатних услова (по новом закону "Критеријума за избор привредног субјекта") тако што није као услове одредила: да понуђач није био у блокади ни један дан, да је понуђач пословао позитивно, да је понуђач остварио одређени износ прихода, да понуђач има бонитет који је оцењен са најмање "добар бонитет", да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда СРПС ИСО 9001:2008 - Систем менаџмента квалитетом или одговарајући.

Доказ:

1. ЈН број 404-129/2020-IV - Јавни позив и Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта коју је спровела Општинска управа Ковин;
2. ЈН број 404-133/2020-IV - Јавни позив и Критеријуми за

	<p>квалитативан избор привредног субјекта коју је спровела Општинска управа Ковин.</p> <p>3. ЈН број 404-133/2020- IV Јавни позив и Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта коју је спровела Општинска управа Ковин;</p> <p>4. ЈН број 404-129/2020- IV Јавни позив и Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта коју је спровела Општинска управа Ковин;</p>	
<p>Директор</p>	<p>2. "Центар за културу" Ковин. Установа "Центар за културу" Ковин је у јануару 2021. године покренула отворени поступак јавне набавке за услуге чишћења и одржавања зграде број 1/2021, при чему је поштовано начело конкурентности.</p> <p>Доказ:</p> <p>1. Јавни позив и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за услуге чишћења и одржавања зграде "Центра за културу" Ковин.</p>	<p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године</p>
<p>Директор</p>	<p>3. Библиотека "Вук Караџић" Ковин. У току 2021. године Библиотека ће се обратити Општинској управи Ковин да у име и за рачун Библиотеке спроведе отворени поступак јавне набавке за пројекат "Инвестиционо одржавање Библиотеке "Вук Караџић" Ковин. По спровођењем поступка подразумева се израда конкурсне документације, именовање комисије за спровођење поступка јавне набавке, објављивање јавног позива за прикупљање понуда, отварање понуда и вођење записника, израда извештаја за оцене понуда,</p>	<p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p>

		<p>израда предлога одлуке о избору најповољније понуде и израда предлога уговора. У реализацији послова јавних набавки у установи директору ће помоћи стручни сарадник – економиста.</p> <p>Јавне набавке ће се спроводити у току 2021. године у складу са планом јавних набавки број 390/2020.</p> <p>Туристичка организација општине Ковини Конкурсном документацијом се убудуће неће захтевати додатни услови у делу пословног капацитета којим би се дискриминисао неки понуђач заинтересован у поступку јавне набавке. Све послове око припреме конкурсне документације обављаће служба за јавне набавке у оквиру одељења за буџет и финансије у сарадњи са административно-финансијским радником и директором установе.</p> <p>Јавне набавке ће се спроводити у току 2021. године у складу са планом јавних набавки.</p>		
3	<p>Општина Ковин, Туристичка организација општине Ковин, Библиотека „Вук Караџић“ Ковин и Установа за спорт Ковин вршиле су измене битних елемената уговора што није у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препозука број 3).</p>	<p>Нови ЗЈН измене уговора о јавној набавци (члан од 154. до 162.) регулише на другачији начин у односу на стари ЗЈН. Наиме, за разлику од старог ЗЈН /2015, који је предвиђао да у случају измене уговора о јавној набавци, наручилац доноси одлуку о измени уговора, одредбе новог ЗЈН /2019 прописују да у случају измене уговора о јавној набавци у складу са чланом 157 и чланом 158 ЗЈН/2019, наручилац ће објавити обавештење о промени уговора на Порталу јавних набавки, у року од десет дана од дана промене уговора. Након 1. јула 2020. године,</p>		<p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p>

нaрyчuлaц je дyжaн дa oбjaвu oбaвeштeњe o пpoмeнu yгoвoрa сaмo aкo je пpoмeнa извршeнa y вeзu сa дoдaтнoм рoбoм, yслyгaмa или рaдoвuмa, нa нaчuн пpoпuсaн члaнoм 157. ЗJН/2019 и y слyчaју пpoмeнe yслeд нeпpeдвuђeнuх oкoлнoстu, нa нaчuн пpoпuсaн члaнoм 158 ЗJН/2019. Y слyчaју пpoмeнe yгoвoрa кoјa сe вршu нa oснoвy oдрeдбu члaнa 156 – Измeнe пo oснoвy yгoвoрeнuх oдрeдбu, 159 – Измeнe Пpoмeнa yгoвoрнe стpaнe, 160- Пoвeћaњe oбuмa нaбaвкe и 161 – Зaмeнa пoдuзвoђaчa, нaрyчuлaц нe oбjaвљуje oбaвeштeњe o пpoмeнu yгoвoрa нa Пoртaлу јaвнuх нaбaвкu. Y склaдy сa члaнoм 157. стaв 5. Нoвoг ЗJН/2019, yтвoрeнu вuшкoвu рaдoвa нe пpeдстaвљajу измeнy yгoвoрa o јaвнoј нaбaвцu. Нoвu ЗJН нuјe пpoпuсao oбaвeзy Нaрyчuлoцa дa кaдa вршu измeнy бuтнuх eлeмeнaтa yгoвoрa (цeнa, рoк и др.) дoнeсe oдлyкy o измeнu yгoвoрa и oбjaвu нa Пoртaлу јaвнuх нaбaвкu a Извeштaj дoстaвu Yпрaвu зa јaвнe нaбaвкe и Држaвнoј рeвuзoркoј uнстuтyдuцu.

Y склaдy сa Зaкoнoм o јaвнuм нaбaвкaмa кoјu je нa снaзu oд 01.07.2020.гoдuнe, Oпштuнскa yпрaвa Кoвuн ћe нa Пoртaлу јaвнuх нaбaвкu oбjaвuтu oбaвeштeњe o измeнu yгoвoрa y зaкoнскoм рoкy oд 10 дaнa. Oбaвeштeњe o измeнu yгoвoрa oбjaвљуje сe y слyчaјeвuмa измeнa y пoглeдy дoдaтнuх дoбaрa, yслyгa или рaдoвa (члaн 157.) и y слyчaјeвuмa измeнa yслeд нeпpeдвuђeнuх oкoлнoстu (члaн 158.).

<p>Правилник о јавним набавкама биће донет најкасније до 30.04.2021.године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p>	<p>Директор</p>	<p>2. Туристичка организација. У току 2021. године одговорно лице ТОО ће донети правилник о јавним набавкама који ће бити усклађен са ЗЈН. На Порталу јавних набавки објављиваће се обавештење о измени уговора у законском року од 10 дана. Обавештење о измени уговора објавиће се у случајевима измена у погледу додатних добара, услуга или радова (члан 157.) и у случајевима измена услед непредвиђених околности (члан 158.).</p> <p>3. Библиотека „Вук Караџић“. У току 2021. године одговорно лице Библиотеке ће донети правилник о јавним набавкама који ће бити усклађен са ЗЈН. На Порталу јавних набавки објављиваће се обавештење о измени уговора у законском року од 10 дана. Обавештење о измени уговора објавиће се у случајевима измена у погледу додатних добара, услуга или радова (члан 157.) и у случајевима непредвиђених околности (члан 158.).</p> <p>4. „Установа за спорт“. На порталу јавних набавки објављиваће се обавештење о измени уговора у законском року и случајевима предвиђеним законом.</p>	<p>Директор</p>	<p>Правилник о јавним набавкама биће донет најкасније до 30.04.2021.године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p>
<p>4</p>	<p>Општинска управа Ковин, Библиотека „Вук Караџић“ Ковин, Установа за спорт Ковин и Предшколска установа „Наша радост“ Ковин нису захтевале да понуђача, односно добављача да доставе средства финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених</p>	<p>1. Општинска управа Ковин је, у поступку јавне набавке, склопила Уговор о извођењу радова на санацији саобраћајница (дела улице Петра Драпшина у Ковину, Братства и јединства у Скореновцу, Метохијске у Мраморку и санацији прилаза капели у Гају) број 404-83/2020-IV од 29.09.2020.године. У члану 10.</p>	<p>Начелница Општинске управе Ковин</p>	<p>Општинска управа је у свим покренутим набавкама започела отклањање неправилности. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p>
<p>4</p>	<p>Ангажовано стручно лице за јавне набавке</p>	<p>Одмах по стицању услова за измене битних елемената уговора о јавној набавци. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године</p>	<p>Директор</p>	<p>Правилник о јавним набавкама биће донет најкасније до 30.04.2021.године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p>

обавеза. (Прилог 2 – Препорука број 4).

поменутог уговора предвиђена су средства финансијског обезбеђења: -гаранција банке за добро извршење посла (рок важности најмање 10 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла) која је издата од 06.10.2020. године и важи до 31.01.2021. године. Посао је завршен 11.11.2020.године, што је констатовано грађевинским дневником; и -гаранција банке за отклањање недостатака у гарантном року (рок важности најмање 5 дана дуже од гарантног рока) која је издата од 23.11.2020. године и важи до 23.12.2022. године. Гарантни рок износи 24 месеца рачунајући од дана примопредаје радова, а Записник о примопредаји радова је сачињен 24.11.2020.године. Такође, чланом 11. уговора прописано је да наручилац достави полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са важношћу за цео период извођења радова. Наручилац је полису осигурања доставио за период 06.10.2020.године до 31.01.2021.године. Доказ: -Уговор о извођењу радова на санацији саобраћајница (дела улице Петра Драштина у Ковину, Братства и јединства у Скореновцу, Метохијске у Мраморку и санацији прилаза капели у Гају) број 404-83/2020-IV од 29.09.2020.године, -гаранција банке за добро извршење посла број 04777-02-0156110

	<p>-гаранција банке за отклањање недостатака у гарантном року бр. 04777-02-0160702</p> <p>-полиса осигурања имовине број 30000019929</p> <p>-Записник о примопредаји радова од 24.11.2020.године</p> <p>-Фотокопија последње стране грађевинског дневника</p> <p>2. Библиотека „Вук Караџић“. У току 2021. године одговорно лице Библиотеке ће донети правилник о јавним набавкама који ће бити усклађен са ЗЈН. Од понуђача, односно добављача захтеваће се да доставе средства финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених обавеза.</p> <p>3. „Установа за спорт“ Ангажовано стручно лице за спровођење јавне набавке ће пратити уговорене услове и задржити продужење рока важења банкарске гаранције у случајевима померања уговореног рока.</p> <p>4. 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>Директор</p> <p>Ангажовано стручно лице за јавне набавке</p> <p>Комисија за јавне набавке и секретар установе</p>	<p>Правилник о јавним набавкама биће донет најкасније до 30.04.2021.године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p> <p>Одмах по стицању услова за продужење уговореног рока за предмет уговора. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године</p> <p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године</p>
5	Општина Ковин и Установа за спорт Ковин нису вршиле примопредају	Начелница Општинске управе Ковин	Општинска управа је у свим покренутим набавкама започела

<p>предмета уговора у складу са одредбама уговора. (Прилог 2 - Препорука број 5).</p>	<p>Уговор о извођењу радова на санацији саобраћајница (дела улице Петра Драпшина у Ковину, Братства и јединства у Скореновцу, Метохијске у Мраморку и санацији прилаза капели у Гају) број 404-83/2020-IV од 29.09.2020.године. Чланом 19. Уговора прописан је начин примопредаје радова. Примопредаја радова врши се комисијски најкасније у року од 15 дана од завршетка радова. Грађевинским дневником констатовано је да су радови завршени 11.11.2020.године, Записник о примопредаји радова сачињен је 24.11.2020.године. Доказ: -Уговор о извођењу радова на санацији саобраћајница (дела улице Петра Драпшина у Ковину, Братства и јединства у Скореновцу, Метохијске у Мраморку и санацији прилаза капели у Гају) број 404-83/2020-IV од 29.09.2020.године, -Записник о примопредаји радова од 24.11.2020.године -Фотокопија последње стране грађевинског дневника</p>	<p>отклањање неправилности. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p>
<p>6 Општина Ковин није обавестила организацију надлежну за заштиту конкуренције, када је добављач ангажовао подизвођача који није наведен у понуди у складу са</p>	<p>Ангажовано стручно лице за јавне набавке</p>	<p>Одмах по закључењу уговора за јавну набавку. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021.године.</p>

	<p>прописаним условима. (Првлог 2 - Препорука број 6)</p>	<p>закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи: 1) промену подизвођача за онај део уговора о јавној набавци који је првобитно поверио подизвођачу; 2) увођење једног или више нових подизвођача, чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додату вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није; 3) да преузме извршење дела уговора о јавној набавци који је првобитно поверио подизвођачу. Уз захтев из става 1. тач. 1) и 2) овог члана, привредни субјект са којим је закључен уговор доставља наручиоцу доказе да за новог подизвођача не постоје основи за искључење из члана 111. ЗЈН. Нови ЗЈН није прописао обавезу Наручилаца да обавештава организацију за заштиту конкуренције када се ангажује Подизвођач који није наведен у Понуди.</p>	
		<p>1. Туристичка организација 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 Служба за јавне набавке у оквиру Одељења за буџет и финансије у Општинској управи</p>	<p>Директор</p>
<p>7</p>	<p>Туристичка организација општине Ковини и Предшколска установа „Наша радост“ Ковин закључили су 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 2 - Препорука број 7)</p>	<p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.</p>	

		<p>административно-финансијски радник у сарадњи са директором.</p> <p>2. 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>	Директор	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.
8	Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није објављивала одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима. (Прилог 2 - Препорука број 8)	<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 спровођење јавних набавки, тј. секретар, ће одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору објавити у складу са ЗЈН.</p>	Комисија за спровођење јавних набавки и секретар установе	Јавне набавке које ће се спроводити у 2021. години. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.

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

Акциони планови „Центра за културу“Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“Ковин, Туристичке организације општине Ковин, „Установе за спорт“ општине Ковин и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин и Акциони план Општинске управе Ковин.

Докази уз тачку 1. другог приоритета: План набавки и план набавки на које се закон не примењује за 2021. годину „Центра за културу“Ковин од 25.12.2020. године, План набавки и план набавки на које се закон не примењује за 2021. годину број 4/2021 Туристичке организације општине Ковин, План набавки на које се закон не примењује за 2021. годину „Установе за спорт“ општине Ковин број 8/190-2020-3 и План набавки и план набавки на које се закон не примењује за 2021. годину Предшколске установе „Наша радост“ Ковин.

Докази уз тачку 2. другог приоритета: План набавки (број 390/20) и план набавки на које се закон не примењује (број 391/20) за 2021. годину Библиотеке „Вук Караџић“Ковин.

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



ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ КОВИ
Сања Петровић, дипл. дефектолог