

Vrticleptic

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 24 MAR 2021	
Свр. бр.	Бр. р.
400-747/2020-04/22	

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

„Лептирић“ Лајковац

Број: 268

Датум: 22.03.2021.

Место: Лајковац

Улица: Светог Саве бр. 9

ПИБ: 101342966

МБ: 07297092

Тек. рач.: 840-223661-94

Тел: 014/3432-366

014/3431-066

Мејл: vrticleptic@yahoo.com

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Предмет:

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

Овим дајемо изјашњење да смо разумели препоруке ДРИ које се односе на утврђене неправилности откривених у ревизији правилности пословања Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, да смо у потпуности предузели све мере исправљања и отклонили утврђене неправилности.

Датум: 22.03.2021.


Одговорно лице
ДИРЕКТОР

Мила Лончар Митровић

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

„Лептирић“ Лајковац

Број: 267

Датум: 22.03.2021.

Место: Лајковац

Улица: Светог Саве бр. 9

ПИБ: 101342966

МБ: 07297092

Тек. рач.: 840-223661-94

Тел: 014/3432-366

014/3431-066

Мејл: virticleptiric@yahoo.com

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 „Лептирић“ Лајковац подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија правилности пословања ПУ „Лептирић“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-747/2020-04/21, 23.12.2020

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	Установа је као наручилац конкурсном документацијом поред атеста Шумарског факултета и међународне сертификације за дрво из одрживих шума – FSC CoC стандард, од понуђача захтевао достављање и ISO сертификатима који нису непосредно везани за
----	--------------	--

		предмет набавке , што није у складу са чланом 76.став 6., а у вези члана 10.став 2. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Током 2020. године приликом спровођења јавне набавке конкурсном документацијом одредити критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и у сразмери са предметом набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ЛН 001-1/2020-1 набавка добара – опреме за копнени саобраћај комби – минибус (17+1 седиште) Уговор о купопродаји возила (члан 10. - гаранција) Изјава да је понуђач овлашћени продавац и сервисер Уговор члан 7.3 – доказ – изјава о сервисним објектима Критеријуми за квантитативни избор привредног субјекта 2.2. – Доказ – изјава овлашћеног продавца и сервисера Критеријум за доделу уговора и остали захтеви набавке

...

2)

1.	Неправилност	Установа је као наручилац по спроведеном поступку јавне набавке доделила уговор привредном субјекту „Уни- Сд“ Лајковац , а да изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у погледу кадровског капацитета из разлога што су уместо захтеваних доказа о запосленом у радном односу достављени уговори о допунском раду, чиме је поступио супротно члану 107. став 1., а у вези члана 106. став1., 2(Закона о јавним набавкама)
2.	Опис мере исправљања	Током 2021. године приликом спровођења јавне набавке Установа ће водити рачуна да понуђач

		достави валидне доказе о потребним кадровским ресурсима који су захтевани конкурсном документацијом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

3)

1.	Неправилност	Предшколска Установа је преузела и извршила плаћање на име набавке угља лигнита у 2019. години од 547.985 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 7. 7а и 39.став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	У марту 2019. године Установа је извршила авансну уплату сушеног угља лигнита у износу од 547.985 хиљада динара применом Закона о јавним набавкама за набавку чија процењена вредност није већа од 500.000,00, јер су у том моменту Финансијским планом Установе за ову врсту набавке била обезбеђена средства у износу од 550.000 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. Ребалансом буџета Општине Лајковац у августу месецу опредељена су додатна средства, између осталог и за набавку угља, обзиром да количина набављена у марту месецу није довољна за читаву грејну сезону. Установа је спровела поступак јавне набавке мале вредности (800.000,00 са урачунатим пдв-ом).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приликом разматрања приговора ПУ“Лептирић“, на рашчићавајућем састанку са представницима ДРИ, да би се овакве неправилности избегле, договорено је са представницима Оснивача да се овакве врсте трошкова планирају Одлуком о буџету у целости износ који је потребан, како не би долазило до изостављања поступка, нити

	кршења Закона.
--	----------------

...

4)

1.	Неправилност - налаз	Установа је у току 2019.године, обрачунала и исплатила износ од 1.459.906,00 динара за укупно 3330 прековремених сати рада, а да запосленима пре почетка обављања прековременог рада нису издавана решења о разлозима и трајању прековременог рада, што није у складу са чланом 23.став 4. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је Оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У току прегледа од стране ДРИ Установа је исправила уочену неправилност и отпочела са издавањем решења за прековремени рад са тачно наведеним временом и разлозима за обављање прековременог рада. До тог периода Директор је давао усмене налоге за прековремени рад и доносио решења о исплати додатака на плату за остварене сате прековременог рада, а на основу месечног прегледа о оствареним сатима прековременог рада са описом послова и потписом запосленог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење за прековремени рад са утврђеним временом и разлозима прековременог рада за месец октобар 2020.године.(решење за стручног сарадника - педагога, сарадника за превентивну и здравствену заштиту и – васпитача. - Месечни преглед о оствареним сатима прековременог рада - Решење директора о исплати прековременог рада - Распоред рада Установе

...

4.1)

1.	Неправилност	Установа је више обрачунала и исплатила износ од 155.634,00 динара, јер је приликом обрачуна зарада за јануар и фебруар, основицу за обрачун додатка за прековремени рад увећала 126 %, што није у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама Предшколског васпитања и образовања чији је Оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У склопу интерне контроле у самој Установи у марту месецу 2019. године уочена је неправилност у обрачунању додатка за прековремени рад од 126% и иста коригована у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листић за март 2019.године за прековремени рад где је основица за обрачун додатка за прековремени рад увећана 26%.

...

4.2.)

1.	Неправилност	Установа је више обрачунала и исплатила износ од 4.890,00, јер је приликом обрачуна зарада за месец април, мај и новембар, лицима која су запослена на радним местима ; директор, шеф рачуноводства, благајник и самостални правни сарадник, обрачунала и исплатила додаток на дан празника који је нерадан дан , а да у месечним евиденцијама присуства на послу (карнетима) нема података да су та лица радила на дан празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 90. став.1. Закона о запосленима у јавним службама, члан 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 56.став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Током 2020. године, као и 2021. до данашњег

		<p>дана није било запослених који су радили на дан државног празника.</p> <p>У наредном периоду, уколико потребе посла буду то налагале, водиће се рачуна да евиденција карнета буде усаглашена са решењима о разлозима и трајању рада на дан државног празника.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Напомињемо да су поменута лица заиста радила на дан државног празника у априлу, мају и новембру, али запослени који је у тој години водио евиденцију у карнету није ажурирао те податке.

...

4.3.)

1.	Неправилност	Установа је више обрачунала и исплатила износ од 201.405,23 динара, јер је минули рад обрачунавала и на додатак за прековремени рад и рад на дан државног празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	У моменту прегледа од стране ДРИ отклоњена је уочена неправилност од стране програмера СЗР „SE3s“ из Ваљева
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листићи за месец октобар

...

4.4.)

1.	Неправилност	На дан 31.децембра 2019.године на радном месту домар-мајстор одржавања запослена су два лица, док је Правилником о организацији и систематизацији послова у предшколској
----	--------------	--

		установи на том месту систематизован један извршилац, што није у складу са чланом 20. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Лептирић“ Лајковац
2.	Опис мере исправљања	Након уочене неправилности, једно од два лица која су 31.децембра 2019.године затечена на радном месту домар-мајстор, распоређено је на место возача, послове које је и раније обављало, имајући у виду да поседује адекватно образовање и „Д“ категорију за управљање моторним возилима. Таквим распоредом радника, директор је поступио у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Лептирић“ Лајковац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор о раду за возача од 06.01.2021. - Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 06.01.2021. године

4.5.)

1.	Неправилност	Правилником о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Лептирић“ Лајковац број 874 од 26.09.2019. године као услов за обављање послова на одређеном радном месту није наведена потребна врста стручне спреме, што није у складу са чланом 30. став 7. Закона о запосленима у јавним службама
2.	Опис мере исправљања	Донет нови Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, у ком је као услов за обављање послова на одређено радном месту наведена потребна врста стручне спреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	- Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Лептирић“

исправљања предузета	<p>Лајковац број 1048 донет 21.12.2020. године и потписан од стране директора</p> <p>- Одлука о давању сагласности на Правилник , бр.1099 од 30.12.2020. године, потписан од стране председника Управног одбора</p>
----------------------	---

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

- 1) - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке
 - Уговор о купопродаји возила
 - Изјава да је понуђач овлашћени продавац и сервисер
 - Изјава о сервисним објектима
 - Критеријум за доделу уговора и остали захтеви набавке
- 4) - Решења за прековремени рад
 - Месечни преглед о оствареним сатима прековременог рада
 - Решење директора о исплати прековременог рада
 - Распоред рада Установе
- 4.1) - Платни листић за фебруар и март 2019. године
- 4.2) - Копија карнета за месец октобар 2020. године
- 4.3) - Платни листић за октобар
- 4.4) - Уговор о раду
 - Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање
- 4.5) - Правилник о организацији и систематизацији послова
 - Одлука о давању сагласности на Правилник, бр.1099 од 30.12.2020. године, потписан од стране председника Управног одбора

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



 РЕПУБЛИКА СРПСКА
 ЛАЈКОВАЦ
 ДИРЕКТОР
 Мила Лончар Митровић
 (потпис)