

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“Бисери“Трстеник, улица Радоја Крстића бб, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ“БИСЕРИ“ ТРСТЕНИК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019.ГОДИНУ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-762/2020-04/22 од 02.12.2020.године.

1.	Неправилност 1.2.1.	Предшколска установа „Бисери“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 6.471 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то: - У 2018. години за: (1) намирнице за припремање хране 462 хиљаде динара и (2) услуге мобилне телефоније 1.105 хиљада динара и - У 2019. години за: (1) намирнице за припремање хране 1.588 хиљада динара, (2) услуге мобилне телефоније 1.427 хиљада динара, (3) радове на објекту Бисери 648 хиљада динара, (4) набавку прозора и врата за два објекта 764 хиљаде динара и (5) радове на објекту у Стопањи 477 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“, разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће се неће спроводити поступци набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да не постоје основи за изузеће. Примењиваће се одредбе Закона, члан. 27 и члан.28 Закона о јавним набавкама. 1) Предшколска установа „Бисери“ је донела Одлуку о спровођењу поступка набавке добара „Намирнице за припремање хране“, број 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године у складу са Планом јавних набавки за 2021. годину. Према Плану јавних набавки за 2020. годину спроведена је јавна набавка добара "Куповина намирница за исхрану деце", и закључени уговори за партију 1 - Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/1 са уговореном вредношћу 10.649.198,00 са ПДВом и Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/2 са уговореном вредношћу 633.200,00 са ПДВом. Уговори су закључени до 30.04.2021. године, и закључно са 26.02.2021. године, реализоване вредности уговора за партију 1 је 5.803.857,08, а за партију 2 - 363.125,40 динара. 2) Предшколска установа „Бисери“ је планирала спровођење поступка набавке услуге мобилне телефоније Планом набавки на који се Закон не примењује за 2021. годину за први квартал. Финансијским планом Предшколске установе "Бисери" предвиђена су средства за услуге мобилне телефоније у износу од 400.000,00 са ПДВом. Од ове године, за разлику од претходних, оператеру мобилне телефоније плаћаће се услуга само за службене телефоне, а не и за пакете за чланове породица запослених, те је из тог разлога предвиђена набавка услуге на коју се закон не примењује. 3) Према Финансијском плану и Плану јавних набавки за 2021.годину за Предшколску установу „Бисери“ нису планирана средства за спровођење јавне набавке радова у 2021. години.

		Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ поступиће према препоруци ДРИ и поштовати одредбе Закона о јавним набавкама и спроводити одговарајуће врсте поступка сходно члановима 27.и 28.који регулишу прагове на које се закон не примењује односно примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Предшколске установе "Бисери" за 2021.годину, број 279/1 од 28.01.2021. године; План јавних набавки за 2021. годину, број 288 који је од стране Управног одбора усвојен 28.01.2021. године; План набавки на који се закон не примењује за 2021. годину, број 289 који је усвојен од стране Управног одбора 28.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране” бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021.године; Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/2 од 04.05.2020. године; Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/1 од 04.05.2020. године; Картице добављача по наведеним уговорима; Изјава одговорног лица број 438 од 05.03.2021. године
1.	Неправилност 1.3.1.	Предшколска установа је у 2019. години спровела три поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у укупном износу 7.351 хиљаду динара (са Анексима) за радове на изградњи вртића Предшколске установе“Бисери“ и то: објекат у Стопањи и објекат у Великој Дренови (I и II фаза), иако се ради о истоврсним радовима чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу 5.833 хиљада динара (без ПДВ-а), па је требало спровести отворени поступак, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама. Понуде понуђача којима је додељен уговор за изградњу објекта у Великој Дренови I и II фаза требало је одбити због битних недостатака, јер нису доставили доказе да испуњавају тражене додатне услове, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник, разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће спроводити један отворени поступак за јавне набавке где су предмет истоврсни радови. Планом јавних набавки Предшколске установе“Бисери за 2021. годину није предвиђена јавна набавка радова. Предшколска установа ће у јавној набавци добара „Намирнице за припремање хране“, приликом стручне оцене понуда, Комисија ће одбити све понуде које нису прихватљиве због недостатака из члана 144. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Предшколске установе "Бисери" за 2021.годину, број 279/1 од 28.01.2021. године; План јавних набавки за 2021. годину, број 288 који је од стране Управног одбора усвојен 28.01.2021. године; План набавки на који се закон не примењује за 2021. годину број 289 који је усвојен од стране Управног одбора 28.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. Изјава одговорног лица број 439 од 05.03.2021. године

1.	Неправилност 1.3.2.	Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је у три ревидирана поступка јавне набавке радова извршила измену Уговора о јавној набавци односно закључила Анексе уговора, а да није донела Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Анекси уговора за вишкове радова код два спроведена поступка јавне набавке закључени су након испостављања окончане ситуације, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је разумело препоруке ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће Обавештење о измени уговора објављивати у складу са чланом 155.став 2 Закона о јавним набавкама. Такође Анекси уговора неће се закључивати након испостављања окончане ситуације.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ бр.413 од 02.03.2021.године.
----	---	---

1.	Неправилност 1.3.3.	Предшколска установа „Бисери“Трстеник је у четири поступка јавне набавке уговорене вредности 15.348 хиљада динара као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражила да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, такође у три поступка је предвидела обавезу обиласка локације којом се нарушава начело једнакости понуђача, што све није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је неправилност у погледу кадровског капацитета исправило у поступку спровођења јавне набавке добара "Намирнице за припремање хране“, у оквиру описа критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, тако што је предвидело могућност ангажовања лица и по другом правном основу а не само ангажовање запослених лица. Одговорно лице Предшколске установе “Бисери“ Трстеник је разумело препоруку ДРИ у вези обавезног услова обиласка локације и убудуће ће поступати по истој, односно обилазак локације неће предвиђати као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке радова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021.године; Конкурсна документација; Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ бр. 412 од 02.03.2021.године.

Неправилност 1.3.4.	Предшколска установа“ Бисери“ приликом спровођења поступка набавке електричне енергије извршили су оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама. Остале неправилности: 1. У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама; 2.У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку(шеф рачуноводства)односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса ,а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима,што није у складу са чланом 54.Закона о јавним набавкама; 3.Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда,што није у складу са чланом 104.став 7.Закона о јавним набавкама.
Опис мере исправљања	Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и јавна набавка електричне енергије биће спроведена у другом кварталу 2021. године, у складу са датим мишљењем Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021.године. 1)Члан 91.став 1.Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС,број 91/2019) који дефинише покретање поступка јавне

	<p>набавке, прописује да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку.</p> <p>2) Одговорно лице Предшколске установе “Бисери” Трстеник је разумело препоруку ДРИ и исту је исправило у спровођењу поступка јавне набавке добара “Намирнице за припремање хране”, тако што су решењем одређени чланови Комисије који ће изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда, сходно члану 50. став 8. Закона о јавним набавкама.</p> <p>3) Записник о отварању понуда аутоматски креира Портал јавних набавки и исти је одмах доступан понуђачима који су учествовали у поступку јавне набавке.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- План јавних набавки за 2021. годину број 288/28.01.2021. године.;</p> <p>- Мишљење Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године;</p> <p>- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране број: 334-01/2021/01 од 18.02.2020;</p> <p>- Решење о формирању Комисије број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године</p>

1.	Неправилност 1.3.5.	У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства, секретар) и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У поступку јавне набавке добара „Намирнице за исхрану деце“ учествују чланови Комисије, који су одређени Решењем одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ Трстеник и који ће Изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда у складу са чланом 50. став 8 Закона о јавним набавкама, који прописује да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране број 334-01/2021/01 од 18.02.2021.;
		Решење о формирању Комисије број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године.

1.	Неправилност 1.3.6	У два поступка јавне набавке, члан комисије односно заменик члана комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, иако је заменик учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У поступку јавне набавке добара „Намирнице за исхрану деце“ учествују чланови Комисије, који су одређени Решењем одговорног лица ПУ „Бисери“ Трстеник број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године и који ће Изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда, сходно члану 50. Став 8. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране број 334-01/2021/01 од 18.02.2021.;
		Решење о формирању комисије број 334-01/2021/02 од 18.02.2021.

1.	Неправилност 1.3.7.	<p>Код Предшколске установе „Бисери“ Трстеник у Позиву за подношење понуда у поступку набавке намирница за припремање хране за 2019. годину који је објављен на Порталу јавних набавки, рок за подношење понуда је краћи од 30 дана од дана објављивања Позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Остале неправилности:</p> <p>1) Наручилац је одговорио на питање заинтересованог лица дана 26.03.2018. године, односно четири дана пре истека рока</p>
----	---------------------	--

		<p>за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 2. Закона о јавним набавкама;</p> <p>2) Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то када се ради о додатном услову у оквиру кадровског капацитета, јер осим Изјаве о кадровском капацитету нису наведени докази којима ће најповољнији понуђач пре доделе уговора, доказати да испуњава овај услов, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;</p> <p>3) У Записнику о отварању понуда није наведен елемент критеријума (период у коме се неће мењати понуђена цена) понуђача ПУТР „Пиле“ Трстеник за партију 3, иако је исти наведен у Извештају о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 9. Закона о јавним набавкама;</p> <p>4) У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама;</p> <p>5) Уговори за партије 2, 3, 5, 6 и 7 достављени су добављачима последњег дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а не након истека овог рока, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;</p> <p>6) У Обавештењу о закључењу уговора за партију 3, није наведена тачна најнижа понуђена цена код свих понуда, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 8. Закона о јавним набавкама;</p> <p>7) За партије 1, 2, 7 и 10 на основу закључених Уговора о јавној набавци и Обавештења о закљученим уговорима, није могуће јасно и прецизно утврдити тачан датум закључења уговора, с обзиром да се датуми закључења наведени у Обавештењу, разликују у односу на расположиве податке о закључењу наведене у уговору;</p> <p>8) Обавештења о закљученим уговорима нису објављена на интернет страници наручиоца, док Обавештења за партије 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9 и 10 која су објављена на Порталу јавних набавки, нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;</p> <p>9) Понуђач коме је додељен уговор за партију 6 није испунио додатне услове у оквиру пословног капацитета на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да је образац 8- списак испоручених добара попуњен за две, а не за тражене три референтне испоруке добара (ОШ „Јован Шербановић“ Крепољин и Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Београд), а да наручилац није затражио додатна објашњења ради вредновања понуде, посебно имајући у виду остале доказе поднете уз понуду (достављен је табеларни преглед са више од 100 добављача којим је у 2017. и 2018. години вршена испорука хлеба), што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У јавном позиву за подношење понуда за јавну набавку добара „Намирнице за припремање хране“ бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021, одређен је рок за подношење понуда од 20 дана у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019).</p> <p>1) Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је разумело препоруку ДРИ и убудуће ће рок за подношење понуда продужити ако додатне информације или појашњења у вези са документацијом о набавци нису стављене на располагање у року од 6/4 дана, у складу са чланом 87, став 1., Закона о јавним набавкама.</p> <p>2) Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је у оквиру описа критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку „Намирнице за припремање хране“, предвидео да је Привредни субјект дужан да путем Портала састави и уз пријаву/понуду поднесе изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, којом потврђује да испуњава овај критеријум за избор привредног субјекта.</p> <p>Наручилац је дужан да пре доношења одлуке у поступку јавне набавке захтева од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.</p> <p>Овај критеријум доказује се достављањем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за лица запослена код привредног субјекта – доставити: фотокопије уговора о раду, образаца М-А или другог одговарајућег М обрасца и фотокопија дипломе; - за лица која нису запослена код привредног субјекта – доставити: фотокопије уговора о делу или уговора о

		<p>обављању привремених и повремених послова или други уговор о радном ангажовању и фотокопија дипломе.</p> <p>3).Записник о отварању понуда аутоматски креира Портал јавних набавки.</p> <p>4)Извештај о стручној оцени понуда аутоматски креира Портал јавних набавки, а на основу Услови за доделу уговора и критеријума за квалитативни избор привредног субјекта које је Предшколска установа „Бисери“ дефинисала у документацији за јавну набавку добара „Намирнице за припремање хране“.</p> <p>5).Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је разумело препоруку ДРИ и Уговор о јавној набавци за јавну набавку добара Намирнице за припремање хране доставиће изабраном понуђачу у року од 10 дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама.</p> <p>6).Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је разумело препоруку ДРИ и убудуће ће поступати у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.Обавештење о додели уговора послаће на објављивање у року од 30 дана од закључивања уговора који ће садржати све потребне елементе.</p> <p>7).Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је разумело препоруку ДРИ и поступаће у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама и Прилогом 4Д, који регулише садржину о додели уговора, нарочито поступићемо у складу са тачком 10 наведеног прилога која предвиђа навођење датума закључивања уговора.</p> <p>8) Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је разумело препоруку ДРИ и Обавештења о закљученим уговорима за намирнице за исхрану деце биће објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца.</p> <p>9)Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник је разумело препоруку ДРИ и поступаће у складу са чланом 118. и 119. Закона о јавним набавкама.Привредни субјекат је обавезан да достави изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта али ће Наручилац пре доношења одлуке у поступку јавне набавке од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду у примереном року затражити да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.Одговорно лице ће на основу члана 142. Закона о јавној набавци након отварања понуда вршити преглед, стручну оцену и рангирање понуда, на основу услова из документације о поступку јавне набавке. Уједно ће се захтевати додатна објашњења уколико постоје нејасноће које ће помоћи у прегледу, вредновању и упоређивању понуда и пријава.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. :- доказ достављен уз тачку 1.2.1</p> <p>-Изјава одговорног лица ПУ „Бисери“ бр.426 од 03.03.2021. године;</p> <p>-Изјава одговорног лица ПУ „Бисери“ бр.428 од 03.03.2021. године;</p> <p>-Изјава одговорног лица ПУ „Бисери“ бр.427 од 03.03.2021. године;</p> <p>-Изјава одговорног лица ПУ „Бисери“ бр.425 од 03.03.2021. године.</p>
1.	Неправилност 2.2.1.	Предшколска установа „Бисери“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за три запослена и по овом основу је више исплаћено 125 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	-Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ закључило је Анекс уговора о раду бр. 1569 од 28.09.2020. године са запосленим на радном месту сарадника – медицинске сестре на превенцији и тиме изменило увећање коефицијента у износу од 4% , с обзиром да радно место на које је распоређена не представља руководеће радно место, те је коефицијент усклађен са чланом 3. став 1 тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним

		<p>службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p> <p>Друга запослена на радном месту сарадника – медицинске сестре на превенцији у августу 2020.године остварила је право на инвалидску пензију, а пре одласка у инвалидску пензију била је на боловању, те Предшколска установа „Бисери“ није била у могућности да изврши умањење коефицијента у износу од 4%.</p> <p>Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односна зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао је да важи 01.01.2020.године и члан 77. новог Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђа да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи који припада репрезентативном синдикату, у који је учлањено више од 50% запослених, исплаћује увећану месечну зараду у висини од 12% на име накнаде за обављање функције. Имајући у виду напред наведено, Предшколска установа „Бисери“ није извршила умањење додатка на плату председнику репрезентативног синдиката у износу од 12%.</p> <p>Предшколска установа „Бисери“ неће у будућности вршити исплату додатака који нису у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p> <p>- Предшколска установа „Бисери“ је за обрачун и исплату плата за запослене на радном месту вешерке, серверке и спремачице са I степеном стручне спреме утврдила коефицијент 6,30 у складу са чланом 2. тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама.</p> <p>- Предшколска установа „Бисери“ је успоставила дневну евиденцију присутности на раду у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Анекс уговора о раду бр. 1569 од 28.09.2020.године; Решење о отказу уговора о раду због губитка радне способности број 1192 од 07.08.2020.године;</p> <p>2) Анекс уговора о раду бр.370 од 23.02.2021.године; Анекс уговора о раду бр. 328 од 18.02.2021.године; Анекс уговора о раду бр.356 од 19.02.2021.године; Анекс уговора о раду бр. 330 од 18.02.2021. године; Уговор о раду бр.184 од 27.01.2021.године; Уговор о раду бр.183 од 27.01.2021.године; Уговор о раду бр.185 од 27.01.2021.године; Обрачун и исплата плата за децембар 2020.године, јануар и фебруар 2021.године.</p> <p>3) Дневна евиденција присутности.</p>
1.	Неправилност 2.2.2.	Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019. године закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са најмање четири лица на период дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Бисери“ спровела је два конкурса за пријем запослених на одређено време, у месецу новембру 2020. године. Конкурси број 2034 и број 2038 од 13.11.2020.године објављени су у листу „Послови“ дана 25.11.2020.године. У радни однос на одређено време, најкасније до 31.08.2021. године примљена су два домара и две медицинске сестре –васпитача који су испуњавали услов Одговорно лице је разумело препоруке ДРИ и убудуће ће се радна места попуњавати у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

		<p>1) Уговори на одређено време који су закључени након извештаја ревизије, садрже правни основ за заснивање радног односа на одређено време, у складу са чланом 33. став 1. тачка 7) Закона о раду.</p> <p>2) Уговори о раду са запосленима у Предшколској установи „Бисери“ закључени након извештаја ревизије садрже елементе за утврђивање основне зараде и назначен је акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду у складу са чланом 33. Закона о раду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Одлуке о расписивању конкурса број 2033 и број 2039 од 13.11.2020. године; Конкурс број 2034 и конкурс број 2038 од 13.11.2020. године, Решење Конкурсне комисије о избору кандидата број 67 од 13.01.2021. године; Записник Конкурсне комисије број 55 од 12.01.2021. године;</p> <p>2) Уговор о раду број 192 од 27.01.2021. године; Уговор о раду број 194 од 27.01.2021. године; Уговор о раду број 187 од 27.01.2021. године; Уговор о раду број 190 од 27.01.2021. године.</p>

1.	Неправилност 2.3.1.	Право на солидарну помоћ директору установе неправилно је утврдио одлуком сам директор односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 192. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Права из радног односа именованим лицима убудуће утврђиваће надлежни орган у складу са чланом 192. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ број 422 од 03.03.2021. године.

1.	Неправилност 2.5.1.	Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години утврдила право и извршила исплату јубиларних награда за две запослене у укупном износу од 200 хиљада динара, иако је према Решењу једна запослена право стекла у 2017. години, а друга запослена у току 2019. године није остварила потребан број година радног стажа за јубиларну награду, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чл.56 став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Бисери“ отклонила је утврђену неправилност, тако што се право утврђује и исплата јубиларних награда врши у години када запослени стекну право на исплату истих. Директор Предшколске установе „Бисери“ донео је Решење број 2392 од 25.12.2020. године којим је утврдио право на исплату јубиларне награде, а због грешке у обрачуноу износа донето је Решење о измени решења број 385 од 25.02.2021. године којим је извршена исплата разлике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 2392 од 25.12.2020. године, Решење о измени решења број 385 од 25.02.2021. године, листа зарада за јубиларне награде Предшколске установе „Бисери“, фотокопија радне књижице, доказ о уплати.

1.	Неправилност 2.5.2.	Предшколска установа „Бисери“ је току 2019. године запосленима вршила исплату јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последњем објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну
----	---------------------	---

		награду, што није у складу са чланом 42. а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Бисери“ обрачун и исплату јубиларних награда врши у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду у складу са чланом 42. а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У складу са напред наведеним, директор Предшколске установе „Бисери“ донео је Решење број 2392 од 25.12.2020. године којим је извршена исплата јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, а због грешке у обрачуну износа донето је Решење о измени решења број 385 од 25.02.2021. године којим је извршена исплата разлике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 2392 од 25.12.2020. године, Решење о измени решења број 385 од 25.02.2021. године, фотокопија радне књижице, листа зарада за јубиларне награде Предшколске установе „Бисери“ Трстеник, доказ о уплати.



Предшколска установа „Бисери“ Трстеник

Марина Петровић, директор

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "БИСЕРИ" ТРСТЕНИК

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА
"БИСЕРИ"
БРОЈ: 525
ДАТУМ: 17.03.2021.
ТРСТЕНИК

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 “Бисери“ Трстеник, улица Радоја Крстића бб, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ“БИСЕРИ“ ТРСТЕНИК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019.ГОДИНУ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019.ГОДИНУ СА ДОПУНСКИМ ДОКАЗИМА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-762/2020-04/22 од 02.12.2020.године.

1.	Неправилност 1.2.1.	Предшколска установа „Бисери“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 6.471 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то: - У 2018. години за: (1) намирнице за припремање хране 462 хиљаде динара и (2) услуге мобилне телефоније 1.105 хиљада динара и - У 2019. години за: (1) намирнице за припремање хране 1.588 хиљада динара, (2) услуге мобилне телефоније 1.427 хиљада динара, (3) радове на објекту Бисери 648 хиљада динара, (4) набавку прозора и врата за два објекта 764 хиљаде динара и (5) радове на објекту у Стопањи 477 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Бисери“ је према Плану набавки на које се закон не примењује за 2021.годину ,у складу са Финансијским планом за 2021.годину, извршила набавку услуга мобилног оператера и Одлуком о додели уговора бр.406/032021/02 од 12.03.2021.године изабрана је најповољнија понуда од 25.000,00 динара без ПДВ-а за потрошњу на месечном нивоу.Како не би дошло до прекорачења потрошње на службеним картицама и већег износа рачуна датог у понуди,изабрани оператер је у обавези да постави забрану за коришћење додатних сервиса који нису урачунати у пакете. У Предшколској установа“Бисери“ је према Плану набавки на које се закон не примењује за 2021.годину на позицији текуће поправке и одржавање, планирана замена-израда оградe у дворишту вртића, процењене вредности од 1.916.666,00 динара без ПДВ-а. Остале набавке радова се не планирају у 2021. години.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о додели уговора бр.406/03/2021/02 од 12.03.2021.године; -Записник о прикупљању и отварању понуда бр. 406/03/2021-02 од 12.03.2021.године; -Изјава оператера мобилне мреже достављена електронском поштом дана 16.03.2021.године; -Финансијски план за 2021.годину; -План набавки на који се закон не примењује за 2021.годину.
----	---	---

1.	Неправилност 2.2.1.	Предшколска установа „Бисери“ је неправилно утврдила увећање коефицијената за три запослена и по овом основу је више исплаћено 125 хиљада динара, што није у складу са чланом 3.став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56.Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Достављамо додатне доказе за обрачун и исплату зарада за запослене у Предшколској установи "Бисери" за месеце децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године, као и дневну евиденцију присутности запослених за фебруар месец 2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за исплату зарада, рекапитулација зарада и обрачунски листићи за месеце децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године, Дневна евиденција присутности за фебруар месец 2021. године

1.	Неправилност 2.2.2.	Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019. године закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са најмање четири лица на период дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.
2.	Опис мере исправљања	Достављамо додатни доказ за објављивање јавног конкурса у часопису Послови
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фоткопија листа Послови број 909 од 25.11.2020. године

1.	Неправилност 2.5.1.	Предшколска установа „Бисери“ је у 2019.години утврдила право и извршила исплату јубиларних награда за две запослене у укупном износу од 200 хиљада динара, иако је према Решењу једна запослена право стекла у 2017. години, а друга запослена у току 2019. године није остварила потребан број година радног стажа за јубиларну награду, што није у складу са чланом 42.Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чл.56 став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Достављамо додатни доказ о исплати јубиларне награде
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 7 од 14.01.2021. године и аналитичке картице конта 416 111 за 2020. годину и 2021. годину

1.	Неправилност 2.5.2.	Предшколска установа „Бисери“ је току 2019. године запосленима вршила исплату јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последњем објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42. а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години утврдила право и извршила исплату јубиларних награда за две запослене у укупном износу од 200 хиљада динара, иако је према Решењу једна запослена право стекла у 2017. години, а друга запослена у току 2019. године није остварила потребан број година радног стажа за јубиларну награду, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чл.56 став 4. Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо додатни доказ о исплати јубиларне награде



Предшколска установа „Бисери“ Трстеник

Jovana Miodun