

Предшколска установа „Прва радост“

Република Србија

Ул.Војводе Мишића бр.3 Житорађа

Државна ревизорска институција

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Предшколска установа "ПРВА РАДОСТ"

Број: 219

Датум: 15.03 2021 год
ЖИТОРАЂА

Државна ревизорска институција

Државном ревизору

Поступајући у складу са чланом 40. Став1. Закона о Државној ревизорској институцији , достављамо Вам одазивни извештај у законом предвиђеном року.

У Житорађи : 15.03.2021 године



директор

Предшколска установа
„Прва радост“ Житорађа
Ул.Војводе Мишића бр.3

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 „Прва радост“ Житорађа, ул.Војводе Мишића бр.3 Житорађа, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“ ЖИТОРАЂА КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. И 2019.ГОДИНУ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-757/2020-04/20 од 8.децембра 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	1.1 ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки све измене Плана јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа је након усвајања Плана јавних набавки за 2021 годину и измене Плана јавних набавки бр.1, исте објавила на Порталу јавних набавки у прописаном законском року.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод са Портала јавних набавки, План јавних набавки ПУ „Прва радост“ Житорађа за 2021 годину и измена Плана јавних набавки ПУ „Прва радост“ Житорађа бр.1 за 2021 годину.

2)

1.	Неправилност	1.2 ПУ „Прва радост“ Житорађа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 240 хиљада динара за набавку лож уља по рачунима „ЕУРО Мотус“ доо Београд преко вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа је у реализацији Плана јавних набавки у 2019. и 2020. години отклонила неправилност тако што обавезе и плаћања врши искључиво у закљученим вредностима уговора предвиђеним јавном набавком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о јавној набавци бр.1431 од 20.11.2019 године, картица конта 421311. за 2019 и 2020 годину, Дневник главне књиге добављача за 2019 и 2020 годину.

3)

1.	Неправилност	1.3 ПУ „Прва радост“ Житорађа припремила је конкурсну документацију за шест јавних набавки укупне вредности у износу од 7.820 хиљада динара, која не садржи количину добара у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2020. и 2021. години припремала конкурсне документацију за јавне набавке тако да конкурсна документација садржи количине добара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Документација јавне набавке „Набавка новогодишњих пакетића“ бр.8-17/2020 2. Документација јавне набавке „Набавка средстава за заштиту и опрему“ бр.5/2021.

4)

1.	Неправилност	1.4 ПУ „Прва радост“ Житорађа је закључила уговор који садржи одредбу о плаћању, коју не садржи Модел уговора у конкурсној документацији, што није у складу да чланом 61 став 4 и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа је неправилност отклонила у 2020. години тако што у свим јавним набавкама између Модела уговора и закљученог

		уговора нема никаквих измена, тј. закључени уговор не садржи никакве одредбе које нису садржане у моделу уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Комплетна конкурсна документација јавне набавке „Набавка хлеба, брашна и пецива“ бр.67-71/2020-03 2. Закључени уговор о јавној набавци „Хлеб, брашно и пециво“ бр.67-103 од 08.07.2020 године.

5)

1.	Неправилност	<p>2.1</p> <p>1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је обрачунала и исплатила плату запосленима у износу који је за 618 хиљада динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршила тако што је нето плату увећавала за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 105 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>2. ПУ „Прва радост“ Житорађа је у 2019. години (месец јануар, фебруар и март) више исплатила зараду запосленима у износу од 518 хиљада динара на име стимулације од 10%. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 188 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 706 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019 годину.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. ПУ „Прва радост“ Житорађа је, почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, ускладила обрачун и извршила исплату плате без увећања нето плате за 10% прописаног пореског ослобођења. Ова мера је отклоњена у поступку ревизије и садржана је кроз извештај у Прилогу 1- предузете мере у поступку ревизије</p> <p>2. Мера је исправљена у месецу априлу 2019. године именовањем новог ВД директора ПУ „Прва радост“ Житорађа и након сазнања да не постоји законски оквир за исплату ових средстава, налогом ВД директора рачуноводственој служби за обуставу обрачуна стимулације 10%.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба ВД директора бр.458 од 18.04.2019 године. Исплатни лист зарада запосленог за месец март, април, мај и јун 2019. године.

	Рекапитулација обрачуна зарада за месец март, април, мај и јун 2019. године.
--	--

6)

1.	Неправилност	2.2 ПУ „Прва радост“ Житорађа је запосленима који примају минималну зараду, додатак на плату по основу минулог рада обрачунала на основну плату, а не на минималну зараду, па им је тако мање исплаћено укупно 50 хиљада динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа је почев од обрачуна зарада за запослене за месец фебруар 2021 године запосленима који примају минималну зараду, додатак по основу минулог рада обрачунавала на минималну зараду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација зарада за запослене у ПУ „Прва радост“ Житорађа за месец фебруар 2021 године. Исплатни лист за 3 запослена који примају минималну зараду из обрачуна за месец фебруар 2021. године.

7)

1.	Неправилност	2.3 ПУ „Прва радост“ је обрачунала и исплатила накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и накнаду за годишњи одмор као да је запослени радио, а не као просек зараде у предходних 12 месеци. Такође, накнада зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у предходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 90 и чланом 91 Правилника о раду бр.931 од 22.06.2018. године и чланом 114 и 115 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа је почев од обрачуна зарада за запослене у ПУ „Прва радост“ Житорађа за месец фебруар применила просек зараде у предходних 12 месеци и то: 1. За време одсуствовања запосленог са рада на дан празника који је нерадан дан. 2. За време одсуствовања запосленог услед коришћења годишњег одмора. 3. За време привремене спречености запосленог за рад до 30 дана.
3.	Докази који се прилажу уз	Рекапитулација зарада за запослене у ПУ „Прва

овај извештај да је мера исправљања предузета	радост“ Житорађа за месец фебруар 2021 године. Три исплатна листа зарада за троје запослених за месец фебруар 2021. године и по 12 предходних месечних исплатних листа за троје запослених.
---	---

8)

1. Неправилност	ПУ „Прва радост“ Житорађа је закључила уговор бр.704 од 11.5.2018 године без вредности.
2. Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа од 01.01.2021 године закључује уговоре са вредностима.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о јавној набавци „Набавка средстава за заштиту и опрему“ бр.1040-48 од 24.02.2021 године.

9)

1. Неправилност	ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки и својој интернет страници Одлуку од додели уговора у року од три дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
2. Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа од 01.01.2021 године све одлуке о додели јавних набавки на које се закон не примењује објављује на својој интернет страници у законом прописаном року, а набавке изнад прага од 1.000.000,00 још увек нисмо спроводили. Након спроведеног поступка јавних набавки изнад прага Одлуку о додели уговора објавићемо на Порталу јавних набавки у законом прописаном року а доказе о исправљању ове мере доставићемо вам након спроведеног поступка.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод са интернет странице ПУ „Прва радост“ Житорађа. Копије Одлуке о додели уговора

10)

1. Неправилност	ПУ „Прва радост“ Житорађа није објавила на Порталу јавних набавки и својој интернет страници Одлуку о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
2. Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа од 01.01.2021 године све Одлуке о закљученом уговору на које се закон не примењује објављује на својој интернет

		странице у законом прописаном року, а набавке изнад прага од 1.000.000,00 још увек нисмо спроводили. Након спроведеног поступка јавних набавки изнад прага Одлуку о закљученом уговору објавићемо на Порталу јавних набавки у законом прописаном року а доказе о исправљању ове мере доставићемо вам након спроведеног поступка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод са интернет странице ПУ „Прва радост“ Житорађа. Копије Одлуке о закљученом уговору.

11)

1.	Неправилност	Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апопријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ Житорађа је у свим спроведим поступцима јавних набавки приликом израде Одлуке о покретању поступка јавне набавке водила рачуна да свака одлука обавезно садржи: Назив и адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке као и податке о апопријацији у финансијском плану.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо Одлуке о покретању поступака јавних набавки свих покренутих поступака јавних набавки.

12)

1.	Неправилност	Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи назив и адресу наручиоца, рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о саставу комисије, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, као и члан 92 став 2. Како Предшколска установа „Прва радост“ нема планиране набавке веће од 3.000.000,00 динара није била у обавези да именује комисију. У свим спроведеним поступцима јавних набавки комисија је именована кроз одлуку о покретању поступка јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо Одлуке о покретању поступака јавних набавки свих покренутих поступака јавних набавки.

13)

1.	Неправилност	ПУ „Прва радост“ Житорађа је закључила Уговор о набавци електричне енергије број 910 дана 31.07.2019 године са ЈП ЕПС Београд за оквирну количину енергије од 42000 kWh у износу од 586.404 динара без ПДВ односно у износу од 703.684 динара са ПДВ иако је у обрасцу структуре цене ова вредност исказана за количину енергије од 80550 kWh на годишњем нивоу.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Прва радост“ почев од 01.01.2021 године закључује уговоре искључиво у количинама предвиђеним конкурсном документацијом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор и конкурсна документација за јавну набавку „Набавка средстава за заштиту и опрему“ бр.5/2021.

У Житорађи : 11.03.2021 године



директор

Срђан Пиловић