



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ БАЧКА ПАЛАНКА
по ревизији правилности пословања Предшколске установе „Младост“ Бачка
Паланка која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за
запослене за 2019. годину**

**Број: 400-754/2020-04/29
Београд, 12. мај 2021. године**

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка по ревизији правилности пословања Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама.....	6
2.2. Неправилност код индиректног корисника везана за број запослених на неодређено и одређено време	6
2.3. Неправилности које се односе на индиректне кориснике везане за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених	7
2.4. Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка извршила набавку услуге, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене	8
3. МИШЉЕЊЕ	8

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка по ревизији правилности пословања Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, број 400-754/2020-04/21 од 11. децембра 2020. године, у којем је навела закључаке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка у поступку планирања јавних набавки:

- Није формирала тим за планирање набавки, што није у складу са чланом 10. Правилника;
- Не евидентира све радње и акте током планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- О испитивању и истраживању тржишта не сачињава се белешка која садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, начинима како привући понуђаче, о претходним, садашњим и будућим набавкама понуђача и др., што није у складу са чланом 16. став 8. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Предшколској установи „Младост“.

2.1.2. Исказане мере исправљења

У одазивном извештају одговорно лице индиректног корисника Предшколска установа “Младост” Бачка Паланка је навело да је нови Закон о јавним набавкама („Сл. гласник Републике Србије“, бр. 91/19) на снази од 1. јануара 2020. године, а примењује се од 1. јула 2020. године. Управни одбор Предшколске установе “Младост” Бачка Паланка је дана 1. октобра 2020. године донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује. Овим правилником ближе се уређује поступак јавне набавке и набавки унутар Установе као Наручиоца, и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступка набавки друштвених и других посебних услуга. Дана 25. јануара 2021. године Решењем директора Установе, а на основу члана 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, формиран је Тим за планирање набавки ПУ „Младост” Бачка Паланка.

(доказ: Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, бр. 733/1 од 1. октобра 2020. године; Решење о формирању Тима за планирање набавки Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, бр. 70, од 25. јануара 2021. године; Изјашњење одговорног лица).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилност код индиректног корисника везана за број запослених на неодређено и одређено време

2.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је на дан 31.12.2019. године имала у радном односу на одређено време 14 лица више у односу на прописани број, што није у

складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка се изјаснило да је у јануару 2020. године, на основу поднетог захтева за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, добила сагласност од надлежне Комисије за пријем 10 запослених у радни однос на неодређено време, што је и спроведено током јуна 2020. године. У септембру исте године отворен је нови вртић од две васпитне групе целодневног боравка у насељу Силбаш, због чега је радно ангажовано још пет запослених на одређено време (четири васпитача и једна сервирка), а све у циљу што веће обухваћености деце предшколског узраста институционалним васпитањем и образовањем. То је довело до новог повећања броја запослених на одређено време у односу на запослене на неодређено време. На смањењу процента запослених на одређено време и истовременом повећању процента стално запослених ће се радити и у наредном периоду, као и на добијању сагласности за запошљавање запослених на одређено време преко 10% од броја запослених на неодређено време, слањем ПРМ образаца надлежној Комисији.

(доказ: Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, бр. 112-637/2020 од 29. јануара 2020. године; Уговори о раду за десет запослених којима је радни однос на неодређено време заснован на основу добијене сагласности за ново запошљавање; Преглед броја запослених за месец 12/2020; ПРМ образаца за месец март 2021. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Неправилности које се односе на индиректне кориснике везане за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених

2.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа Младост Бачка Паланка је због утврђених већих коефицијената од прописаних за два запослена лица преузела обавезе и извршила расходе више за 71 хиљада динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених 60 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 11 хиљада) што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице Предшколске установе „Младост“ се изјаснило да је предузело мере на отклањању неправилности везаних за обрачун и исплату плата за два запослена лица, и да обрачун и исплату плата не врши на основу додатака прописаних чланом 25. став 4. Колективног уговора код послодавца од 18. марта 2015. године, који је престао да важи, већ на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Плата за месец септембар 2020. године обрачуната и исплаћена у складу са Уредбом.

(доказ: Обрачунске листе за запослене на оба радна места за август и септембар 2020. године, као и за јануар 2021. године, Анекс Уговора о раду за запослену која је од октобра 2020. године почела да ради на радном месту Шеф кухиње, обзиром да је

извршиоцу коме је установљен погрешно утврђен додатни коефицијент 05.10.2020. године престао радни однос због одласка у старосну пензију).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.4. Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка извршила набавку услуге, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене

2.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је извршила набавку услуге сече и уклањања стабала у укупном износу од 78 хиљада динара, а да при томе није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

2.4.2. Исказане мере исправљења

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка неће спроводити набавку услуга ове врсте, обзиром да су набавке услуга ове врсте у надлежности Општинске управе Општине Бачка Паланка. Установа ће у набавкама које предстоје обезбедити да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је директор установе, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. мај 2021. године**

Достављено:

- Предшколској установи „Младост“ Бачка Паланка
- Архиви