



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАЈКА“ КЊАЖЕВАЦ**
по ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бајка“ Књажевац који се
односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-755/2020-04/30
Београд, 24. март 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	4
2.1.2 Спровођење поступака јавних набавки	5
2.2 Расходи за запослене	6
2.2.1 Доношење интерних аката	6
2.2.2 Број запослених	6
2.2.3 Заснивање радног односа	7
2.2.4 Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	8
2.2.5 Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	8
2.2.6 Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бајка“ Књажевац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, број 400-755/2020-04/21 од 3. децембра 2020. године, у којем је навела закључке 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 и 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

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бајка“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и радова укупне вредности од 5.466 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, и то:

- Лож уља укупне вредности од 218 хиљада динара;
- Намирница и прехранбених производа укупне вредности од 4.432 хиљаде динара;
- Електричне енергије укупне вредности од 222 хиљаде динара;
- Радова на реконструкцији водоводне мреже укупне вредности од 594 хиљаде динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Установа је 18.6.2020. године закључила Уговор број 33 са „НИС“ а.д. Нови Сад о набавци лож уља, у вредности од 1.236.564,00 динара, који није вредносно прекорачен, а дана 1.3.2021. године Уговор о набавци лож уља са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, након спроведеног поступка ЈН 2/21.

У 2020. години Установа је спровела набавку намирница и прехранбених производа 3/20 и закључила следеће уговоре, који вредносно нису прекорачени:

- Уговор са „ДонДон“ д.о.о. Београд, за партију 1, број 76 од 27.7.2020. године;
- Уговор са „Либра“ д.о.о. Књажевац за партију 2, број 77 од 27.7.2020. године;
- Уговор са „Либра“ д.о.о. Књажевац за партију 3, број 78 од 27.7.2020. године;
- Уговор са „Милк Хаус“ д.о.о. Ниш за партију 4, број 79 од 27.7.2020. године;
- Уговор са „ТЗР&Катарина“ д.о.о. Младеновац за партију 5, број 80 од 27.7.2020. године;
- Уговор са „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац за партију 6, број 81 од 27.7.2020. године.

Након 1.3.2018. године ПУ набавља електричну енергију искључиво кроз поступак јавне набавке. До првог марта сваке године, установа оконча поступак јавне набавке електричне енергије са добављачем ЈП „ЕПС“ Београд, који је до сада био једини понуђач.

Након Извештаја ДРИ 400-755/2020-04/21 од 3.12.2020. нисмо имали јавну набавку радова (радови на реконструкцији водоводне мреже су последња јавна набавка радова).

Докази: Уговор о јавној набавци лож уља број 33 од 18.6.2020. године, Уговор о јавној набавци лож уља број 28 од 1.3.2021. године, картица добављача „НИС“ а.д. Нови Сад за 2020. и 2021. годину, рачун „НИС“ а.д. Нови Сад 9003837069 од 9.10.2020. године, рачун „НИС“ а.д. Нови Сад 9003961728 од 26.1.2021. године, Уговор број 76 од 27.7.2020. године, картица добављача „ДонДон“ д.о.о. Београд за 2020. и 2021. годину, рачун „ДонДон“ д.о.о. Београд број 1350082690 од 20.11.2020. године, рачун „ДонДон“ д.о.о. Београд број 1350102765 од 20.2.2021. године, Уговор број 77 од 27.7.2020. године, рачун „Либра“ д.о.о. Књажевац број 2817 од 9.12.2020. године, рачун „Либра“ д.о.о. Књажевац број 210 од 4.2.2021. године, Уговор број 78 од 27.7.2020. године, рачун „Либра“ д.о.о. Књажевац број 2820 од 11.12.2020. године, рачун „Либра“ д.о.о.

Књажевац број 272 од 12.2.2021. године, картица добављача „Либра“ д.о.о. за 2020. и 2021. годину, Уговор број 79 од 27.7.2020. године, картица добављача „Милк Хаус“ д.о.о. Ниш за 2020. и 2021. годину, рачун „Милк Хаус“ д.о.о. Ниш број 06587/20 124 од 8.12.2020. године, рачун „Милк Хаус“ д.о.о. Ниш број 00700/21 124 од 8.2.2021. године, Уговор број 80 од 27.7.2020. године, картица добављача „ТЗР&Катарина“ д.о.о. Младеновац за 2020. и 2021. годину, рачун „ТЗР&Катарина“ д.о.о. Младеновац број 02/R06531 од 14.12.2020. године, рачун „ТЗР&Катарина“ д.о.о. Младеновац број 02/R00663 од 8.2.2021. године, Уговор број 81 од 27.7.2020. године, картица добављача „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац за 2020. и 2021. годину, рачун „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац број 3184/2020 од 17.12.2020. године, рачун „НБА Патриота“ д.о.о. Књажевац број 237/2021 од 3.2.2021. године, Уговор о јавној набавци електричне енергије број 11 од 16.2.2019. године, Уговор о јавној набавци електричне енергије број 12 од 24.2.2020. године, Уговор о јавној набавци електричне енергије број 16 од 17.2.2021. године, изјава директора.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Спровођење поступака јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

1) Предшколска установа „Бајка“ није објавила огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила РС и база прописа за поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа број 1/2018 укупне вредности 6.861 хиљаде динара, што није у складу са чланом 57. ст. 1. и 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Бајка“ је покренула два отворена поступка јавне набавке добара – намирнице и прехранбени производи број 3/2018 и свеже месо број 6/2018, укупне вредности 2.096 хиљада динара, а да набавка није предвиђена планом набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

3) Предшколска установа „Бајка“ је са „Baumarket-Mega Shop“ д.о.о. Зајечар закључила Анекс уговора, укупне вредности 2.338 хиљада динара, којим се мења рок за завршетак радова, а да при том није донела одлуку о измени уговора што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавној набавци;

4) Предшколска установа „Бајка“ за поступак јавне набавке енергената број 4/2019, укупне вредности 2.159 хиљада динара, не поседује извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

1) Установа је објавила огласе о јавној набавци намирница - отворени поступак 3/20 на порталу Јавних набавки и Порталу службених гласила и базе прописа, што се може видети на страници <http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?id=2766913> и страни e-glasnik.rs. Након Извештаја ДРИ 400-755/2020-04/21 од 3.12.2020. године, ПУ је спровела два отворена поступка јавне набавке, све предвиђене огласе објавила на порталу ЈН, док на порталу Службених гласила РС и база прописа није објављивала огласе (јавни позив) јер у том периоду није имала набавке изнад 5.000.000,00 динара, што се може видети на интернет страни <https://jnportal.ujn.gov.rs>.

2) У 2019, 2020. и 2021. години Установа није имала набавке које нису предвиђене планом јавних набавки. Планови јавних набавки, као и спроведени поступци се могу видети на старом порталу Управе за јавне набавке <http://portal.ujn.gov.rs> и на новом порталу <https://jnportal.ujn.gov.rs>.

3) Након Извештаја ДРИ број 400-755/2020-04/21 од 3.12.2020. године, Установа није имала било какав анекс уговора о јавној набавци.

4) Након Извештаја ДРИ број 400-755/2020-04/21 од 3.12.2020. године, (у 2021. години) Установа је спровела два поступка јавне набавке који се могу видети на страни <https://jnportal.ujn.gov.rs>.

Докази: преглед са Портала службених гласила РС и база прописа, преглед са Портала јавних набавки, изјава директора, изјава директора, Извештај о поступку број 14 од 10.2.2021. године, Извештај о поступку број 24 од 18.2.2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Расходи за запослене

2.2.1 Доношење интерних аката

2.2.1.1 Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији послова код Предшколске установе „Бајка“ није утврђено радно место директора, опис послова, стручна спрема и други посебни услови за то радно место, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Дана 26.2.2021. године, донет је Правилник о организацији и систематизацији послова којим је утврђено радно место директора.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 82 од 26.2.2021. године, Одлука Управног одбора број 81 од 26.2.2021. године, Мишљење Општинског већа о Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац број 022-9/2021-09 од 8.3.2021. године, Решење председника Општине Књажевац број 022-9/2021-02 од 8.3.2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Број запослених

2.2.2.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бајка“ је на дан 31.12.2019. године имала 15 запослених на одређено време више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Установа сваког месеца доставља Општини Књажевац ПРМ образац за пријем радника на неодређено радно време. Радници за које се тражи одобрење, раде у Установи на одређено радно време и за њих су обезбеђена новчана средства за исплату плата из буџета Општине. У договору са Општином покушавамо да нађемо решење и да сви радници који раде на одређено пређу у статус на неодређено време, што је у складу са закључком Министарства државне управе и локалне самоуправе број 600-010003/2019/24 од 10.12.2019. године.

Докази: Допис Министарства државне управе и локалне самоуправе број 600-01-00003/2019-24 од 10.12.2019. године, Образац ПРМ број 698 од 29.12.2020. године, Образац број 36 од 4.2.2021. године, Образац ПРМ број 102 од 4.3.2021. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предшколска установа „Бајка“ је доставила доказе да је подносила захтеве за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, како би број запослених на одређено време ускладили са прописима. Међутим, нису достављени докази да је добијена сагласност за нова запошљавања, односно да је број запослених на одређено време у складу са прописима.

2.2.3 Заснивање радног односа

2.2.3.1 Опис неправилности

1) Директор Предшколске установе „Бајка“ нема положен испит за директора (лиценцу), што није у складу са чланом 122. ст. 3. и 4. Закона о основама система образовања и васпитања.

2) Директор Предшколске установе „Бајка“ је закључио уговоре о раду на одређено време са 29 лица, без спроведеног јавног конкурса и без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему, чланом 155. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 11. Правилника о раду Предшколске установе „Бајка“ Књажевац број 640 од 28.12.2018. године.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

1) Директор Предшколске установе је уредно пријављен за полагање испита за лиценцу. Похађао је једну обуку у Лозници и три онлајн обуке. Последња је била јануара 2021. године. Чека позив за даље обучавање, које доставља Министарство просвете и научно технолошког развоја. Процедура је у току.

2) На основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-637/2020 од 29.1.2020. године, директор је донео Одлуку о расписивању конкурса, број 353 од 26.5.2020. године за пет извршиоца на неодређено време. Након завршеног поступка предвиђеног чланом 154. Закона о основама система образовања и васпитања закључен је уговор о раду на неодређено са пет васпитача. На основу Закључка Комисије 51 број 112-8368/2020 од 28.10.2020. године директор је донео Одлуку о расписивању конкурса 637 од 23.11.2020. године, и након спроведеног конкурса, закључио уговор о раду на неодређено са пет васпитача. Дана 22.9.2020. године директор је донео Одлуку о расписивању конкурса, број 543 о пријему у радни однос на одређено време, ради замене одсутног преко 60 дана (није потребна сагласност у смислу чл 155. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања). Након спроведеног конкурса, закључен је уговор о раду са изабраним кандидатом.

Докази: Програм обуке за полагање испита за лиценцу за директоре предшколских установа од 24.12.2020. године, Програм обуке за полагање испита за лиценцу директора предшколских установа 22, 23, 24. и 26.12.2020. године, Програм обуке за полагање испита за директора предшколских установа 11, 12, 13. и 14.1.2021. године, Одлука о расписивању конкурса број 543 од 22.9.2020. године, оглас, Решење о избору кандидата по конкурс број 622 од 13.11.2020. године, Уговор о раду број 651 од 30.11.2020. године, Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-637/2020 од 29.1.2020. године, Одлука о расписивању конкурса број 353 од 26.5.2020. године, оглас, Решење о избору кандидата по конкурс број 423 од 14.7.2020. године, Уговор о раду број 440 од 27.7.2020. године, Уговор о раду број 437 од 27.7.2020. године, Уговор о раду број 438 од 27.7.2020. године, Уговор о раду број 439 од 27.7.2020. године, Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно

ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-8368/2020 од 28.10.2020. године, Одлука о расписивању конкурса број 637 од 23.11.2020. године, оглас, Решење о избору кандидата по конкурс број 27 од 25.1.2021. године, Уговор о раду број 43 од 8.2.2021. године, Уговор о раду број 44 од 8. 2.2021. године, Уговор о раду број 45 од 8.2.2021. године, Уговор о раду број 46 од 8.2.2021. године, Уговор о раду број 47 од 9.2.2021. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Плате, додаци и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.2.4.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бајка“ је више обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 680 хиљада динара, јер:

➤ је применила неправилне коефицијенте за четири запослена, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

➤ запосленом на радном месту контисте одобрено је увећање зараде од 25% по основу бонуса за допринос пословном успеху послодавца у 2018. години, што није у складу са чланом 17. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

➤ Није вршен обрачун накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун вршен на основу часова редовног рада, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Извештају ДРИ број 400-755/2020-4/21 од 3.12.2020. године констатује се да су коефицијенти за четири радника исправљени, као и да је запосленом на месту контисте укинут бонус од 25%, док се од септембра 2020. обрачун накнаде зараде за годишњи одмор и накнаде за одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан врши у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

Докази: Платне листе за септембар 2020. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.2.5.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бајка“ отпремнину приликом одласка у пензију није исплатила у законском року, јер је решење којим је утврђена отпремнина донето са закашњењем, што није у складу са чланом 186. став 2. Закона о раду.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Приликом исплате отпремнине запосленој у 2019. години, дошло је до техничке грешке и превида у евиденцији радника, што је довело до неправилности у исплати отпремнине. Запосленој је на сопствени писани захтев престао радни однос 30.8.2019. године, решењем директора број 523 од 30.8.2019. године. Уместо да се радници одмах достави решење о исплати отпремнине, оно је грешком написано 3.10.2019. године, што је довело до кашњења у исплати исте. Установа је упутила захтев Општини

Књажевац за пренос средстава 7.10.2019. године, а исплата је извршена по пријему средстава на наш жиро рачун 17.10.2019. године.

ПУ „Бајка“ је доставила изјаву у којој се наводи да од уручења Извештаја о ревизији није било одлазака запослених у пензију, као и да ће у будућем периоду решења доносити и вршити исплату отпремнина у законом прописаном року.

Докази: Решење о престанку радног односа број 523 од 30.8.2019. године, Решење о утврђивању отпремнине број 598 од 3.10.2019. године, Захтев за пренос средстава од 7.10.2019. године, Извод број 148 од 17.10.2019. године, изјава.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

2.2.6.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бајка“ Књажевац је обрачун и накнаду трошкова за превоз на посао и са посла извршила без достављених доказа о цени карте на релацијама које користе запослени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Установа се писмено обратила превозницима „Ниш експрес” и „Мото боем” ради добијања цена месечних претплатних карата, или бар цене појединачних карата за превоз у једном смеру, као последњим организованим превозницима на територији Општине Књажевац. На оба службена дописа није добила одговор. Установа се након тога обратила свом оснивачу Општини Књажевац и ускладила цене превоза радника са њиховим ценама, по којима они плаћају своје раднике. Пошто у временским терминима у којима радници Установе путују на посао не постоји организовани превоз на тим релацијама на територији Општине, радницима Установе је речено да у противвредности карата на тим релацијама, сваког месеца достављају рачуне за купљено гориво, пошто на посао долазе својим возилима.

Докази: Допис број 567 од 6.10.2020. године, Допис број 571 од 7.10.2020. године, Спецификација за исплату трошкова пута запослених за новембар 2020. године, налог за књижење број 6/167 од 16.12.2020. године, извод број 167 од 16.12.2020. године, фискални рачуни.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. март 2021. године