



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ КОВИН, КОВИН
по ревизији правилности пословања који се односи на јавне набавке
за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину**

**Број 400-763/2020-04/29
Београд, 23. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
Приоритет I.....	5
2.1. Број запослених у односу на прописе	5
2.1.1. Опис неправилности	5
2.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Распоређивање запослених, евиденције на раду и уговори о раду	5
2.2.1. Опис неправилности	5
2.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца	6
2.3.1. Опис неправилности	6
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.3.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.4. Обрачун и исплата јубиларних награда	7
2.4.1. Опис неправилности	7
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.4.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.5. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.5.1. Опис неправилности	8
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.5.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.6. Понуђачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором.....	8
2.6.1. Опис неправилности	8
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.6.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.7. Закључивали уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима	8
2.7.1. Опис неправилности	8
2.7.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.7.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.8. Нису објављивали Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.....	9
2.8.1. Опис неправилности.....	9
2.8.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.8.3. Оцена мера исправљања.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Ковин који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, број: 400-763/2020-04/21 од 30. новембра 2020. године, (у даљем тексту Извештај о ревизији), Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), 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 број 247/1-2021 од 02.03.2021. године, примљен 03. марта 2021. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају приказане су 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

Приоритет I

2.1. Број запослених у односу на прописе

2.1.1. Опис неправилности

Број запослених у Предшколској установи у 2019. години је био у складу са прописима, изузев непоштовања процедуре новог запошљавања.

У 2019. години у Предшколској установи „Наша радост“, Ковин, била су запослена два васпитача на систематизована упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (по Препоруци број 5) наведено је да у 2021. години Предшколска установа „Наша радост“ Ковин за упражњена радна места доставља, Комисији за давање сагласности за ново запошљавање, ПРМ образац. Образац ПРМ ће се достављати надлежној Комисији до добијања сагласности за ново запошљавање. Дана 22.7.2019. године Предшколска установа је проследила Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за укупно 13 слободних/упражњених радних места. Министарство државне управе и локалне самоуправе је дана 16.9.2019. године доставило Закључак Комисије 51 Број: 112-8504/2019 од 28. августа 2019. године којим се Предшколској установи „Наша радост“ Ковин одобрава пријем у радни однос на неодређено време за укупно 13 лица. (докази: Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава - 2021. година, Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава - 2019. година и Закључак Комисије 51 број: 112-8504/2019 од 28. августа 2019. године)

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Распоређивање запослених, евиденције на раду и уговори о раду

2.2.1. Опис неправилности

Предшколска установа вршила је распоређивање запослених, а да то није у складу са прописима. Није вођена евиденција на раду и уговори о раду нису закључени у складу са прописима.

(1) За најмање једну запослену на радном месту спремачица – курир и једну запослену на радном месту кувар, у Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин, није достављен доказ да су положили испит из хигијенског минимума утврђеног као услов за рад на радном месту.

(2) Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин, није у потпуности обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених.

(3) Уговори о раду запослених у Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (по Препоруци број 7) наведено је да је Предшколска установа „Наша радост“ Ковин дана 4.2.2021. године поднела пријаву за похађање обуке и полагање испита за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од

заразних болести (хигијенски минимум) за запослене за које је предвиђена обавеза да имају положен испит за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести (хигијенски минимум). Дана 9.2.2021. године Предшколској установи је достављено Обавештење Покрајинског секретаријата за здравство, Сектор за санитарни надзор и јавно здравље, Одсек у Панчеву Број: 138-53-00089-1/2021 од 8.2.2021. године у којем је наведено да се због епидемиолошке ситуације не врши организовање предавања/полагања, на обуци за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести, те да ће Установа бити писмено обавештена о датуму и месту одржавања истог. (докази: Пријава кандидата за предавање/полагање за обуку за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести дел. бр. 83/1-2021 од 2.2.2021. године и Обавештење Покрајинског секретаријата за здравство, Сектор за санитарни надзор и јавно здравље, Одсек у Панчеву Број: 138-53-00089-1/2021 од 8.2.2021. године)

У одазивном извештају (по Препоруци број 8) наведено је да је Предшколска установа „Наша радост“ Ковин од фебруара 2021. године увела нови облик праћења присуства на раду запослених, све у складу са Законом о евиденцијама у области рада, кроз табеларни приказ запослених и све елементе присуства на послу као и разлоге одсуствовања запослених. (доказ: фотокопија табеларних приказа евиденције присуства на раду који је заведен под дел. бр. 84/1-2021 од 1.2.2021. године)

У одазивном извештају (по Препоруци број 6) наведено је да је Предшколска установа „Наша радост“ Ковин усвојила нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Наша радост“ Ковин дел.бр. 133/3/2021 и у складу са наведеним правилником запослени су потписали нове уговоре о раду са свим елементима који су предвиђени чланом 33. Закона о раду. (докази: нови уговори о раду за шест запослених са свим елементима који су предвиђени чланом 33. Закона о раду)

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа у 2019. години неправилно је исплатила 419 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, а да то није у складу са прописима, уз истовремено неправилно утврђене основице за обрачун додатака на плату и накнаде плате

(А)

(1) До предузетих мера исправки по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин, утврђено је да је са апропријација Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин исплаћено више 407.710 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене већих основних коефицијената за најмање два васпитача и за финансијско рачуноводственог сарадника. (Усклађено по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин).

(2) Са апропријација Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин исплаћено је мање 10.874 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед неправилног обрачуна минулог рада за најмање једног запосленог (васпитача), јер му нису урачунате све године рада код послодавца; за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца,

коришћења годишњег одмора и празника који је нерадни дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад.

(Б)

(1) За више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена је у висини плате за редован рад увећане за минули рад.

(2) За више запослених обрачунавана је и исплаћивана накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, у одговарајућем проценту према основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачунаван минули рад.

2.3.2. Исказане мере исправљања

А)

У одазивном извештају (по Препоруци број 9) наведено је да је Предшколска установа “Наша радост“ Ковин од јануара 2021. године увела нови рачуноводствени програм кроз који је могуће извршити обрачун и исплату додатака на плату у висини просечне плате у претходних 12 месеци. У програму који је коришћен до јануара 2021. године није било могуће извршити обрачун и исплату плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци. За све запослене је извршено усклађивање минулог рада кроз нови рачуноводствени програм, те ће се убудуће и обрачун вршити кроз нови рачуноводствени програм кроз који је могуће извршити обрачун и исплату додатака на плату, у висини просечне плате у претходних 12 месеци. (докази: решење о минулом раду за запослену на месту васпитача и исплатни листићи за месец фебруар 2021. године)

Б)

У одазивном извештају (по Препоруци број 10) наведено је да је Предшколска установа “Наша радост“ Ковин од јануара 2021. године увела нови рачуноводствени систем кроз који је могуће извршити обрачун и исплату накнада ради одсуствовања са рада у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором. (докази: фотокопија Уговора о коришћењу програмске активности „Рачуноводствени пакет“ дел. бр. 894 од 11.12.2020. године, рекапитулација зарада и исплатни листићи за месец фебруар 2021. године)

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања под А) и Б) оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Обрачун и исплата јубиларних награда

2.4.1. Опис неправилности

У 2019. години Предшколска установа је обрачунала и исплатила јубиларне награде, а да то није у складу са прописима

Предшколска установа је извршила исплату јубиларне награде једном запосленом пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (по Препоруци број 11) наведено је да у јануару и фебруару 2021. године у Предшколској установи “Наша радост“ Ковин ниједан запослени није остварио право на обрачун и исплату јубиларне награде. У складу са наведеним Предшколска установа ће запосленима издавати решења о исплати јубиларне награде након стицања прописаних услова у складу са прописима. (доказ: аналитичка картица конта 416111 - Јубиларне награде)

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Приоритет II

2.5. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

2.5.1. Опис неправилности

У 2018. години Предшколска установа „Наша радост“ Ковин преузела је обавезе и извршили расходе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 107 хиљада динара по основу набавке намирница

2.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, (по Препоруци број 1), наведено је да ће Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин, у току 2021. године, спроводити послове јавних набавки према Закону о јавним набавкама и Правилнику о систематизацији радних места у установи. Јавне набавке ће спроводити Комисија за спровођење јавних набавки коју ће именовати овлашћено лице и директор, док ће све остале јавне набавке путем истраживања тржишта спроводити лице које је запослено на радном месту секретара уз помоћ шефа рачуноводства и административно-финансијског радника. Јавне набавке у 2021. години ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере исправљања ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.6. Понуђачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором

2.6.1. Опис неправилности

Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин у два ревидирана поступака понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором.

2.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, (по Препоруци број 2), наведено је да ће предшколска установа у постуку спровођења јавних набавки, а према конкурсној документацији од добављача захтевати да доставе средства финансијског обезбеђења у циљу испуњавања њихових обавеза у постуку јавне набавке и уговорних обавеза. Све послове око припреме конкурсне документације и спровођења набавки обављаће комисија за спровођење јавне набавке и секретар установе. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.7. Закључивали уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима

2.7.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин у два ревидирана поступка (обликована по партијама) сачинила је конкурсну документацију, модел Уговора и

закључила уговор који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, (по Препоруци број 3), наведено је да ће Конкурсна документација убудуће садржати одредбе по којима ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Наведена одредба ће бити део уговора о јавним набавкама. Конкурсну документацију ће припремити комисија за спровођење јавних набавки и секретар установе. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Наведене одредбе ће садржавати уговори које установа буде расписивала почев од 2021. године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.8. Нису објављивали Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима

2.8.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није објављивала Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, (према Препоруци број 4), наведено је да ПУ „Наша Радост“, у 2021. години још није спровела ни један поступак да би испоштовала наведену препоруку. Акционим планом установе комисија за спровођење јавних набавки и лице задужено за спровођење јавних набавки, тј. секретар, ће одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговором објавити у складу са ЗЈН. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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 О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Наша радост“ Ковин. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколска установа „Наша радост“ Ковин, 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 „Наша радост“ Ковин задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закон 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
23 март 2021. године

Достављено:

- Предшколска установа „Наша радост“ Ковин и
- Архиви.