



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛЕПТИРИЋ“ ЛАЈКОВАЦ**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019.  
годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-747/2020-04/29  
Београд, 5. април 2021. године**





## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>2</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>3</b>
<b>2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке</b> .....	<b>3</b>
2.1.1. Критеријуми за избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета нису непосредно везани за предмет јавне набавке.....	3
2.1.1.1. Опис неправилности .....	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	3
2.1.2. Понуђач коме је додељен уговор није доставио валидан доказ о испуњености захтеваног услова у делу кадровског капацитета .....	4
2.1.2.1. Опис неправилности .....	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања .....	4
2.1.3. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	4
2.1.3.1. Опис неправилности .....	4
2.1.3.2. Исказане мере исправљања .....	4
2.1.3.3. Оцена мера исправљања .....	5
<b>2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене у 2019. години</b> .....	<b>5</b>
2.2.1. Неправилан обрачун зарада у делу који се односи на прековремени и минули рад.....	5
2.2.1.1. Опис неправилности .....	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања .....	6
2.2.2. Неусклађен и непотпун интерни акт.....	6
2.2.2.1. Опис неправилности .....	6
2.2.2.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.2.2.3. Оцена мера исправљања .....	7
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА</b> .....	<b>7</b>



## 1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-747/2020-04/21 од 23.12.2020. 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. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке**

#### **2.1.1. Критеријуми за избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета нису непосредно везани за предмет јавне набавке**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је објављеном конкурсном документацијом за јавну набавку добара „Опreme за образовање“ поред атеста Шумарског факултета и међународне сертификације за дрво из одрживих шума - FSC CoC стандард, од понуђача захтевала достављање и ISO сертификатима који нису непосредно везани за предмет набавке, што није у складу са чланом 76. став 6., а у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама. У истом делу конкурсне документације од понуђача је захтеван и сертификат о усаглашености са системом управљања заштитом животне средине ISO 14001 и сертификат о систему менаџмента управљања здрављем и безбедношћу на раду OHSAS 18001. Наручилац је одредио да понуђач који није и произвођач предметних добара захтеване услове у вези сертификата ISO 14001 и OHSAS 18001 испуњава искључиво преко произвођача предметних добара – намештаја. Дакле, понуђач у случају нуди добра која не производи, захтеване стандарде ISO 14001 – систем управљања заштитом животне средине и OHSAS 18001 - систем менаџмента управљања здрављем и безбедношћу на раду доказује искључиво преко произвођача, без обзира да ли и сам има успостављене наведене стандарде.

Тако захтевани ISO стандарди нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани непосредно за извршење предмета набавке, и сходно томе потенцијално могу да ограничене конкуренцију. Техничким спецификацијама дато (наведено) је 39 позиција добара, укључујући и 15 телевизора „Плазма 32“, из чега произилази да би понуђач за свако добро које сам не производи требало да достави од произвођача истих сертификате ISO 14001 и OHSAS 18001.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, констатовано је да су током 2020. године приликом спровођења јавне набавке конкурсном документацијом одређени критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и у сразмери са предметом набавке (*докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 812 од 7.10.2020. године, ЈН 001-1/2020-1 набавка добара – опреме за копнени саобраћај комби минибус (17+1 седиште), извод из конкурсне документације – критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, Изјава да је привредни субјект „Viva company“ доо Крагујевац овлашћени продавац и сервисер Форд возила, Уговор о купопродаји возила број 886 од 3.11.2020. године*).

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.2. Понуђач коме је додељен уговор није доставио валидан доказ о испуњености захтеваног услова у делу кадровског капацитета**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности - фарбарски радова на објекту Предшколске установе „Лептирић“ доделила уговор привредном субјекту „Уни – Сд“ Лајковац, а да изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у погледу кадровског капацитета из разлога што су уместо захтеваних доказа о запосленим у радном односу достављени уговори о допунском раду. Наручилац је конкурсном документацијом као (једини) додатни услов у погледу кадровског капацитета од понуђача захтевао минимум три запослена. Као доказ о испуњености кадровског капацитета наручилац је прописао достављање копије радних књижица или копија М пријаве обавезног социјалног осигурања. Дакле, наручилац није оставио могућност да понуђач доказује испуњеност кадровског капацитета са лицима ангажованим ван радног односа у смислу закона којим се уређују радни односи. Као доказ о испуњености кадровског капацитета изабрани понуђач је доставио три уговора о допунском раду у којима је констатовано да ће ангажовани извршиоци обављати послове по потреби. Допунски рад је један од облика рада ван радног односа. Такав модел радног ангажовања резервисан је за запослене који су већ у радном односу са пуним радним временом. Одредбама члана 202. став 1. Закона о раду прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може закључити уговор о допунском раду са другим послодавцем највише до једне трећине пуног радног времена. Сходно напред наведеном, изабрани понуђач није доставио адекватне доказе о испуњености додатних услова, односно није доказао испуњеност захтеваног кадровског капацитета који је прописан конкурсном документацијом

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, наведено је да ће током 2021. године приликом спровођења јавне набавке Установа водити рачуна да понуђач достави валидне доказе о потребним кадровским ресурсима који су захтевани конкурсном документацијом.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лептирић“ је преузела обавезе и извршила плаћање на име набавке угља лигнита у 2019. години у износу од 547.985 динара, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Добављачу ЈП ЕПС Београд – Огранак РБ Колубара у 2019. години на име набавке угља лигнита пренета су средства у износу од 1.306.733,70 динара.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац наведено је да је у марту 2019. године Установа извршила авансну уплату сушеног угља лигнита у износу од 547.985



динара применом Закона о јавним набавкама за набавку чија процењена вредност није већа од 500.000,00 динара јер су у том моменту Финансијским планом Установе за ову врсту набавке била обезбеђена средства у износу од 550.000 динара са урачунатим ПДВ-ом. Даље је наведено да су Ребалансом буџета Општине Лајковац у августу месецу опредељена додатна средства, између осталог и за набавку угља, обзиром да количина набављена у марту месецу није довољна за читаву грејну сезону и по том основу је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. У одазивном извештају је констатовано да је приликом разматрања приговора ПУ „Лептирић“, на рашчићавајућем састанку са представницима ДРИ и Општине Лајковац договорено да се овакве врсте трошкова планирају Одлуком о буџету у целости у износу који је потребан, како не би долазило до изостављања поступка, нити кршења Закона о јавним набавкама.

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене у 2019. години**

### **2.2.1. Неправилан обрачун зарада у делу који се односи на прековремени и минули рад**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

(а) Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је у току 2019. године, обрачунала и исплатила износ од 1.459.906 динара за укупно 3.330 прековремених сати рада, а да запосленима пре почетка обављања прековременог рада нису издавана решења о разлозима и трајању прековременог рада, што није у складу чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне самоуправе.

(б) Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 155.634 динара, јер је приликом обрачуна зарада за јануар и фебруар, основицу за обрачун додатка за прековремени рад увећала 126%, што није у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама Предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне.

(в) Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 4.890 динара, јер је приликом обрачуна зарада за месец април, мај и новембар, лицима која су запослена на радним местима (1) директор; (2) шеф рачуноводства; (3) благајник; (4) самостални правни сарадник, обрачунала и исплатила додатак на дан празника који је нерадан дан, а да у месечним евиденцијама присуства на послу (карнетима) нема података да су та лица радила на дан празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 90. став 1. Закона о запосленима у јавним службама и чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада.

(г) Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 201.405,23 динара, јер је минули рад обрачунавала и на додатак за прековремени рад и рад на дан државног празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

(а) У поступку ревизије Предшколска установа „Лептирић“ доставила је доказе да су по основу прековременог рада за месец септембар 2020. године запосленима пре почетка обављања прековременог рада издавани налози за прековремени рад са описом послова које ће запослени обављати и разлозима за прековремени рад. У налозима за прековремени рад констатовано је да



се налаже запосленом да због повећаног обима посла ради дуже од пуног радног времена без прецизнијег одређења разлога због којих је настала потреба за прековременим радом. Уз одазивни извештај Предшколска установа је доставила Решење о исплати зараде запослених за прековремени рад за месец октобар 2020. године – за 18 запослених лица, решење за прековремени рад за стручног сарадника - педагога, сарадника за превентивну и здравствену заштиту и васпитача, Месечни преглед о оствареним сатима прековременог рада и Распоред рада Установе.

(б) У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац наведено је да је у склопу интерне контроле у марту месецу 2019. године уочена неправилност у обрачуна додатка за прековремени рад од 126% и иста коригована у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора (*доказ: платни листић – обрачун зараде плате за март 2019. године*).

(в) У одазивном извештају Предшколске установе констатовано је да је током 2020. године и 2021. године до момента достављања одазивног извештаја није било обрачуна увећане зараде по основу рада на дан државног празника.

(г) У одазивном извештају Предшколске установе констатовано је да је у поступку ревизије ДРИ, уочена неправилност отклоњена од стране програмера СЗР „SE3s“ из Ваљева (*доказ: платни листић – обрачун зараде плате за октобар 2020. године*).

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.2. Неусклађен и непотпун интерни акт**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

(а1) На дан 31. децембар 2019. године на радном месту домар/мајстор одржавања запослена су два лица, док је Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи на том месту систематизован један извршилац, што није у складу са чланом 20. Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац;

(а2) Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац број 874 од 26.9.2019. године као услов за обављање послова на одређеном радном месту, није наведена потребна врста стручне спреме, што није у складу са чланом 30. став 7. Закона о запосленима у јавним службама.

### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

(а1) У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац наведено је да је након уочене неправилности, једно од два лица која су 31. децембра 2019. године затечена на радном месту домар-мајстор, распоређено је на место возача, послове које је и раније обављало, имајући у виду да поседује адекватно образовање и „Д“ категорију за управљање моторним возилима. Таквим распоредом радника, поступљено је у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Лептирић“ Лајковац (*докази: Уговор о раду на неодређено време број 26 од 06.01.2021. године, Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 06.01.2021. године*).

(а2) У одазивном извештају Предшколске установе констатовано је да је донет нови Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, у ком је као услов за обављање послова на одређено радном месту наведена потребна





врста стручне спреме (докази: Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Лептирић“ Лајковац број 1048 од 21.12.2020. године, Одлука о давању сагласности председника Управног одбора Предшколске установе на Правилник број 1099 од 30.12.2020. године).

### 2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао 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.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

5. април 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.