



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-762/2020-04/32
Београд, 29. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки	7
2.1.1. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке ...	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.2. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки.....	8
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.2. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене.....	12
2.2.1. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	12
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.2.2. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	14
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.2.3. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода	14
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бисери“, Трстеник који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-762/2020-04/22 од 2. 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.

Предшколска установа „Бисери“, Трстеник је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице, директор.

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 приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки

2.1.1. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бисери“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 6.471 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) намирнице за припремање хране 462 хиљаде динара и (2) услуге мобилне телефоније 1.105 хиљада динара и
- У 2019. години за: (1) намирнице за припремање хране 1.588 хиљада динара, (2) услуге мобилне телефоније 1.427 хиљада динара, (3) радове на објекту Бисери 648 хиљада динара, (4) набавку прозора и врата за два објекта 764 хиљаде динара и (5) радове на објекту у Стопањи 477 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“, разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће се неће спроводити поступке набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да не постоје основи за изузеће. Примењиваће се одредбе Закона, члан. 27 и члан.28 Закона о јавним набавкама.

1) Предшколска установа „Бисери“ је донела Одлуку о спровођењу поступка набавке добара „Намирнице за припремање хране“, број 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године у складу са Планом јавних набавки за 2021. годину.

Према Плану јавних набавки за 2020. годину спроведена је јавна набавка добара "Куповина намирница за исхрану деце", и закључени уговори за партију 1 - Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/1 са уговореном вредношћу 10.649.198,00 са ПДВ-ом и Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/2 са уговореном вредношћу 633.200,00 са ПДВом. Уговори су закључени до 30.04.2021. године, и закључно са 26.02.2021. године, реализоване вредности уговора за партију 1 је 5.803.857,08, а за партију 2 - 363.125,40 динара.

2) Предшколска установа „Бисери“ је планирала спровођење поступка набавке услуга мобилне телефоније Планом набавки на који се Закон не примењује за 2021. годину за први квартал. Финансијским планом Предшколске установе "Бисери" предвиђена су средства за услуге мобилне телефоније у износу од 400.000,00 са ПДВ-ом. Од ове године, за разлику од претходних, оператеру мобилне телефоније плаћаће се услуга само за службене телефоне, а не и за пакете за чланове породица запослених, те је из тог разлога предвиђена набавка услуга на коју се закон не примењује. Предшколска установа „Бисери“ је према Плану набавки на које се закон не примењује за 2021.годину , у складу са Финансијским планом за 2021.годину, извршила набавку услуга мобилног оператера и Одлуком о додели уговора бр.406/032021/02 од 12.03.2021.године изабрана је најповољнија понуда од 25.000,00 динара без ПДВ-а за потрошњу на месечном нивоу. Како не би дошло до прекорачења потрошње на службеним картицама и већег износа

рачуна од датог у понуди, изабрани оператер је у обавези да постави забрану за коришћење додатних сервиса који нису урачунати у пакете.

3) Према Финансијском плану и Плану јавних набавки за 2021. годину за Предшколску установу „Бисери“ нису планирана средства за спровођење јавне набавке радова у 2021. години. У Предшколској установи „Бисери“ су према Плану набавки на које се закон не примењује за 2021. годину на позицији Текуће поправке и одржавање, планирани радови замена - израда оградe у дворишту вртића процењене вредности од 1.916.666,00 динара без ПДВ-а. Остале набавке радова се не планирају у 2021. години.

Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ поступиће према препоруци ДРИ и поштовати одредбе Закона о јавним набавкама и спроводити одговарајуће врсте поступка сходно члановима 27. и 28. који регулишу прагове на које се закон не примењује односно примењује.

(Докази: Финансијски план Предшколске установе "Бисери" за 2021. годину, број 279/1 од 28.01.2021. године; План јавних набавки за 2021. годину, број 288 који је од стране Управног одбора усвојен 28.01.2021. године; План набавки на који се закон не примењује за 2021. годину, број 289 који је усвојен од стране Управног одбора 28.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране“ бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/2 од 04.05.2020. године; Уговор о јавној набавци добара "Куповина намирница за исхрану деце", број 266-1/20-08/1 од 04.05.2020. године; Картице добављача по наведеним уговорима; Изјава одговорног лица број 438 од 05.03.2021. године; Одлука о додели уговора бр.406/03/2021/02 од 12.03.2021.године; Записник о прикупљању и отварању понуда бр. 406/03/2021-02 од 12.03.2021.године; Изјава оператера мобилне мреже достављена ПУ "Бисери" Трстеник електронском поштом дана 16.03.2021. године);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

1. Предшколска установа је у 2019. години спровела три поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у укупном износу 7.351 хиљаду динара (са Анексима) за радове на изградњи вртића ПУ Бисери и то: објекат у Стопањи и објекат у Великој Дренови (I и II фаза), иако се ради о истоврсним радовима чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу 5.833 хиљада динара (без ПДВ-а), па је требало спровести отворени поступак, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама. Понуде понуђача којима је додељен уговор за изградњу објекта у Великој Дренови I и II фаза требало је одбити због битних недостатака, јер нису доставили доказе да испуњавају тражене додатне услове, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.

2. Предшколска установа „Бисери“ је у три ревидирана поступка јавне набавке радова извршила измену Уговора о јавној набавци односно закључила Анексе уговора, а да није донела Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Анекси уговора за вишкове радова код два спроведена поступка јавне набавке закључени су након испостављања окончане ситуације, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

3. Предшколска установа „Бисери“ је у четири поступка јавне набавке уговорене вредности 15.348 хиљада динара као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражила да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, такође у три поступка је предвидела обавезу обиласка локације којом се нарушава начело једнакости понуђача, што све није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

4. Предшколска установа „Бисери“ је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије извршила оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама

5. У спровођењу поступака јавних набавки учествовало је лице које није именовано за члана Комисије, а члан или заменик члана Комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, и то:

- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

- У два поступка јавне набавке, члан комисије односно заменик члана комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, иако је заменик учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

6. У Позиву за подношење понуда у поступку набавке намирница за припремање хране за 2019. годину који је објављен на Порталу јавних набавки, рок за подношење понуда је краћи од 30 дана од дана објављивања Позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ Трстеник, разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће спроводити један отворени поступак за јавне набавке где су предмет истоврсни радови. Планом јавних набавки за Предшколску установу „Бисери“ за 2021. годину није предвиђена јавна набавка радова.

Комисија ће у јавној набавци добара „Намирнице за припремање хране“, приликом стручне оцене понуда одбити све понуде које нису прихватљиве због недостатака из члана 144. Закона о јавним набавкама.

(Докази: Финансијски план Предшколске установе "Бисери" за 2021. годину, број 279/1 од 28.01.2021. године; План јавних набавки за 2021. годину, број 288 који је од стране Управног одбора усвојен 28.01.2021. године; План набавки на који се закон не примењује за 2021. годину број 289 који је усвојен од стране Управног одбора 28.01.2021. године;

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године, Изјава одговорног лица број 439 од 05.03.2021. године);

2. Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ је разумело препоруке ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће Обавештење о измени уговора објављивати у складу са чланом 155.став 2 Закона о јавним набавкама. Такође Анекси уговора неће се закључивати након испостављања окончане ситуације

(Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ бр.413 од 02.03.2021. године);

3. Предшколска установа „Бисери“ је неправилност у погледу кадровског капацитета исправила у поступку спровођења јавне набавке добара "Намирнице за припремање хране", у оквиру описа критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, тако што је предвидела могућност ангажовања лица и по другом правном основу, а не само ангажовање запослених лица. Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ у вези обавезног услова обиласка локације и убудуће ће поступати по истој, односно обилазак локације неће предвиђати као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке радова.

(Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Конкурсна документација; Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ бр. 412 од 02.03.2021. године);

4. Одговорно лице је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и јавна набавка електричне енергије биће спроведена у другом кварталу 2021. године, у складу са датим мишљењем Канцеларије за јавне набавке број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године.

1) Члан 91.став 1. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС, број 91/2019) који дефинише покретање поступка јавне набавке, прописује да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку.

2) Одговорно лице ПУ Бисери је разумело препоруку ДРИ и исту је исправило у спровођењу поступка јавне набавке добара "Намирнице за припремање хране", тако што су решењем одређени чланови Комисије који ће изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда, сходно члану 50.став 8. Закона о јавним набавкама.

3) Записник о отварању понуда аутоматски креира Портал јавних набавки и исти је одмах доступан понуђачима који су учествовали у поступку јавне набавке.

(Докази: План јавних набавки за 2021. годину бр 288/28.01.2021. године; Мишљење Канцеларије за јавне набавке број број 011-00-1/2021-01 од 25.01.2021. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. година; Решење о формирању Комисије број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године);

5. У поступку јавне набавке добара „Намирнице за исхрану деце“ учествују чланови Комисије, који су одређени Решењем одговорног лица ПУ „Бисери“ Трстеник и који ће Изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда у складу са чланом 50.став 8 Закона о јавним набавкама, који прописује да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса

(Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Решење о формирању Комисије број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године);

- У поступку јавне набавке добара „Намирнице за исхрану деце“ учествују чланови Комисије, који су одређени Решењем одговорног лица ПУ „Бисери“ Трстеник број 334-1/2021-02 од 18.02.2021. године и који ће Изјаву о постојању/непостојању сукоба потписати након отварања понуда, сходно члану 50. Став 8. Закона о јавним набавкама (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021године; Решење број 334-01/2021/02 од 18.02.2021. године);

6. У јавном позиву за подношење понуда за јавну набавку добара „Намирнице за припремање хране“ бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021, одређен је рок за подношење понуда од 20 дана у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/2019)

Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и убудуће ће рок за подношење понуда продужити ако додатне информације или појашњења у вези са документацијом о набавци нису стављене на располагање у року од 6/4 дана, у складу са чланом 87, став 1., Закона о јавним набавкама. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је у оквиру описа критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку „Намирнице за припремање хране“, предвидео да је Привредни субјект дужан да путем Портала састави и уз пријаву/понуду поднесе изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, којом потврђује да испуњава овај критеријум за избор привредног субјекта. Наручилац је дужан да пре доношења одлуке у поступку јавне набавке захтева од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Овај критеријум доказује се достављањем: (за лица запослена код привредног субјекта – доставити: фотокопије уговора о раду, образаца М-А или другогодговарајућег М обрасца и фотокопија дипломе, за лица која нису запослена код привредног субјекта – доставити: фотокопије уговора о делу или уговора о обављању привремених и повремених послова или други уговор о радном ангажовању и фотокопија дипломе.). Записник о отварању понуда аутоматски креира Портал јавних набавки. Извештај о стручној оцени понуда аутоматски креира Портал јавних набавки, а на основу Услови за доделу уговора и критеријума за квалитативни избор привредног субјекта које је Предшколска установа „Бисери“ дефинисало у документацији за јавну набавку добара „Намирнице за припремање хране. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и Уговор о јавној набавци за јавну набавку добара Намирнице за припремање хране доставиће изабраном понуђачу у року од 10 дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и убудуће ће поступати у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама. Обавештење о додели уговора послаће на објављивање у року од 30 дана од закључивања уговора који ће садржати све потребне елементе. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и поступаће у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама и Прилогом 4Д који регулише садржину о додели уговора, нарочито поступићемо у складу да тачком 10 наведеног прилога која предвиђа навођење датума закључивања уговора. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и Обавештења о закљученим уговорима за намирнице за исхрану деце биће објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. Одговорно лице Предшколска установа „Бисери“ је разумело препоруку ДРИ и поступаће у складу са чланом 118. и 119. Закона о јавним

набавкама. Привредни субјекат је обавезан да достави изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта али ће Наручилац пре доношења одлуке у поступку јавне набавке од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду у примереном року затражити да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Одговорно лице ће на основу члана 142. Закона о јавној набавци након отварања понуда вршити преглед, стручну оцену и рангирање понуда, на основу услова из документације о поступку јавне набавке. Уједно ће се захтевати додатна објашњења уколико постоје нејасноће које ће помоћи у прегледу, вредновању и упоређивању понуда и пријава.

(Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара „Намирнице за припремање хране бр. 334-01/2021/01 од 18.02.2021. године; Изјава одговорног лица бр.426 од 03.03.2021. године; Изјава одговорног лица бр.428 од 03.03.2021. године; Изјава одговорног лица бр.427 од 03.03.2021. године; Изјава одговорног лица бр.425 од 03.03.2021. године)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене

2.2.1. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.2.1.1. Опис неправилности

1) Предшколска установа „Бисери“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за три запослена и по овом основу је више исплаћено 125 хиљада динара динара, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019. године закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са најмање четири лица на период дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) Одговорно лице Предшколске установе „Бисери“ закључило је Анекс уговора о раду број 1569 од 28.9.2020. године са запосленом на радном месту сарадника – медицинске сестре на превенцији и тиме изменило увећање коефицијента у износу од 4%, с обзиром да радно место на које је распоређена не представља руководеће радно место, те је коефицијент усклађен са чланом 3. став 1 тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Друга запослена на радном месту сарадника – медицинске сестре на превенцији у августу 2020. године остварила је право на инвалидску пензију, а пре одласка у инвалидску пензију била је на боловању, те ПУ „Бисери“ није била у могућности да изврши умањење коефицијента у износу од 4%.

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односна зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао је да важи 1.1.2020. године и члан 77. новог Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна

покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђа да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи који припада репрезентативном синдикату, у који је учлањено више од 50% запослених, исплаћује увећану месечну зараду у висини од 12% на име накнаде за обављање функције. Имајући у виду напред наведено, ПУ „Бисери“ није извршила умањење додатка на плату председнику репрезентативног синдиката у износу од 12%.

Предшколска установа „Бисери“ неће у будућности вршити исплату додатака који нису у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и чланом 5б. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Бисери“ је за обрачун и исплату плата за запослене на радном месту вешерке, сервирке и спремачице са I степеном стручне спреме утврдила коефицијент 6,30 у складу са чланом 2. тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама.

Предшколска установа „Бисери“ је успоставила дневну евиденцију присутности на раду у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада (Докази: Анекс уговора о раду број 1569 од 28.9.2020. године; Решење о отказу уговора о раду због губитка радне способности број 1192 од 7.8.2020. године; Анекс уговора о раду број 370 од 23.2.2021. године; Анекс уговора о раду број 328 од 18.2.2021. године; Анекс уговора о раду број 356 од 19.2.2021. године; Анекс уговора о раду број 330 од 18.2.2021. године; Уговор о раду број 184 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 183 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 185 од 27.1.2021. године; Обрачун и исплата плата за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године; Дневна евиденција присутности запослених за месец децембар 2020. године и месеце јануар и фебруар 2021. године за четири запослена; Дневна евиденција присутности на раду запослених за фебруар 2021. године);

2) Предшколска установа „Бисери“ спровела је два конкурса за пријем запослених на одређено време, у месецу новембру 2020. године. Конкурси број 2034 и број 2038 од 13.11.2020. године објављени су у листу „Послови“ дана 25.11.2020. године. У радни однос на одређено време, најкасније до 31.8.2021. године примљена су два домара и две медицинске сестре –васпитача који су испуњавали услов. Одговорно лице је разумело препоруке ДРИ и убудуће ће се радна места попуњавати у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

Уговори на одређено време који су закључени након извештаја ревизије, садрже правни основ за заснивање радног односа на одређено време, у складу са чланом 33. став 1. тачка 7) Закона о раду. Уговори о раду са запосленима у Предшколској установи „Бисери“ закључени након извештаја ревизије садрже елементе за утврђивање основне зараде и назначен је акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду у складу са чланом 33. Закона о раду.

(Докази: Одлуке о расписивању конкурса број 2033 и број 2039 од 13.11.2020. године; Конкурс број 2034 и конкурс број 2038 од 13.11.2020. године, Фоткопија листа Послови број 909 од 25.11.2020. године; Решење Конкурсне комисије о избору кандидата број 67 од 13.1.2021. године; Записник Конкурсне комисије број 55 од 12.1.2021. године; Уговор о раду број 192 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 194 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 187 од 27.1.2021. године; Уговор о раду број 190 од 27.1.2021. године);

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.2.2.1. Опис неправилности

Право на солидарну помоћ директору Предшколске установе „Бисери“ утврдио је одлуком сам директор односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 192. Закона о раду;

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Права из радног односа именованим лицима убудуће утврђиваће надлежни орган у складу са чланом 192. Закона о раду (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Бисери“ број 422 од 3.3.2021. године*);

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

2.2.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је исплатила 200 хиљада динара за јубиларне награде запосленима који то право нису остварили у току 2019. године, што није у складу са позитивним законским прописима:

1) *Предшколска установа „Бисери“* је у 2019. години утврдила право и извршила исплату јубиларних награда за две запослене у укупном износу од 200 хиљада динара, иако је једна запослена право стекла у 2017. години, а друга запослена у току 2019. године није остварила потребан број година радног стажа за јубиларну награду, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) *Предшколска установа „Бисери“* је у току 2019. године запосленима вршила исплату јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последње објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42, а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) *Предшколска установа „Бисери“* отклонила је утврђену неправилност, тако што се право утврђује и исплата јубиларних награда врши у години када запослени стекну право на исплату истих. Директор ПУ „Бисери“ донео је Решење број 2392 од 25.12.2020. године којим је утврдио право на исплату јубиларне награде за 35 година проведених у радном односу, а због грешке у обрачуну износа донето је и Решење о измени решења број 385 од 25.2.2021. године којим је извршена исплата разлике (*Докази: Решење број 2392 од 25.12.2020. године; Решење о измени решења број 385 од 25.2.2021. године; листа зарада за јубиларне награде ПУ Бисери; Обавештења о поднетим пореским пријавама; фотокопија радне књижице број 16860; картица стажа запослене; доказ о уплати: Извод број 7 и 33 из 2021. године; аналитичка картица конта 416111 за 2021. годину*);

2) Предшколска установа „Бисери“ обрачун и исплату јубиларних награда врши у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду у складу са чланом 42. а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У складу са напред наведеним, директор ПУ „Бисери“ донео је Решење број 2392 од 25.12.2020. године којим је извршена исплата јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, а због грешке у обрачуну износа донето је Решење о измени решења број 385 од 25.2.2021. године којим је извршена исплата разлике (Докази: Решење број 2392 од 25.12.2020. године; Решење о измени решења број 385 од 25.2.2021. године; листа зарада за јубиларне награде ПУ Бисери; Обавештења о поднетим пореским пријавама; фотокопија радне књижице број 16860; картица стажа запослене; доказ о уплати: Извод број 7 и 33 из 2021. године; аналитичка картица конта 416111 за 2021. годину);

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије, Предшколска установа „Бисери“, Трстеник. 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 које је поднео субјект ревизије, Предшколска установа „Бисери“, Трстеник, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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

