



**Извештај о ревизији
правилности пословања Привредног друштва „Просветни
преглед“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за
2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнада
трошкова и друга примања запослених за 2021. годину**

**П Р О С В Е Т Н И
П Р Е Г Л Е Д**



Број 400-100/2022-06/12
Београд, 15. јун 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика је преузета из архиве Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;

- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;

- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- Зараде и накнаде зарада нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;

- Накнаде трошкова зарада и друга примања запослених нису утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима;

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо једну препоруку.

Препорука је усмерена да Друштво измене уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Резиме

Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд (у даљем тексту Друштво) није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години јер је:

- у два поступка јавне набавке чија је укупна процењена и уговорена вредност 24 милиона динара, у актима која сачињава у поступку јавне набавке и огласима о јавним набавкама, није навело да је понуду поднела група понуђача;

- у четири поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, у одлукама о додели уговора није наведена вредност уговора у складу са конкурсном документацијом и јавним позивом, а у обавештењима о закљученом уговору наведена вредност уговора није у складу са закљученим уговором;

- у шест поступака јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 46,5 милиона динара, обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора није објављено у складу са Законом о јавним набавкама, односно са закљученим уговорима.

Друштво је општим актом и уговорима о раду уредило права и обавезе запослених у складу са одредбама Закона о раду.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим у случају обрачуна и исплате зараде директора коме је због неправилног обрачуна минулог рада и примене већег коефицијента радног места, исплаћена већа зарада за 77,54 хиљада динара у 2021. години.

Општим актом који је био у примени у 2021. години уговорене су накнаде трошкова и друга примања у складу са одредбама Закона о раду. Накнаде трошкова запосленима и друга примања запослених су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и општим актом Друштва.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке.....	6
1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је план јавних набавки за 2020. и 2021. годину и објавило их на Порталу јавних набавки.....	6
1.2.1. У два поступка јавне набавке чија је укупна процењена и уговорена вредност 24 милиона динара Друштво у актима која сачињава у поступку јавне набавке и огласима о јавним набавкама није навело да је понуду поднела група понуђача. У четири поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, у одлукама о додели уговора није наведена вредност уговора у складу са конкурсном документацијом и јавним позивом.	7
1.2.2 Друштво у обавештењима о додели уговора објављеним на Порталу јавних набавки за четири поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, није навело вредност из закључених уговора, већ вредност понуда изабраних понуђача. У шест поступака јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 46,5 милиона динара, обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора није објављено у складу са Законом о јавним набавкама, односно са закљученим уговорима.	8
1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора, осим у случају реализације уговора о штампању из 2019. године који је реализован и у 2020. години, када је Друштво повећало обим предмета набавке за више од 5% вредности закљученог уговора за 641 хиљаду динара.	8
1.4. Друштво је у 2020. и 2021. години евидентирало радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављало извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	9
2. Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2021. годину	10
2.1. Општим актом и уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених у складу са одредбама Закона о раду.	10
2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим у случају обрачуна и исплате зараде директора коме је због неправилног обрачуна минулог рада и примене већег коефицијента радног места, исплаћена већа зарада за 77,54 хиљада динара у 2021. години.....	10
2.3. Општим актом који је био у примени у 2021. години су уговорене накнаде трошкова у складу са одредбама Закона о раду.	12
2.4. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и општим актом Друштва.....	12
2.5. Општим актом који је био у примени у 2021. години су уговорена друга примања у складу са одредбама Закона о раду.....	12
2.6. Друштво је у 2021. години друга примања утврдило, обрачунало и исплатило у складу са општим актом Друштва и Законом о раду. Друштво није обрачунало порез на доходак грађана приликом обрачуна и исплате отпремнине код одласка у пензију једном запосленом у складу са Законом о порезу на доходак грађана, због чега је на рачун јавних прихода Републике Србије уплаћен износ мањи за 15,58 хиљада динара.....	13

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
1. Предмет ревизије	19
2. Ревидирани период пословања.....	19
3. Информације о субјекту ревизије	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	20
5. Критеријуми	20
6. Методологија рада	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V Прилози.....	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	23
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	27
Прилог 3 – Јавне набавке	27
Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених....	37

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је план јавних набавки за 2020. и 2021. годину и објавило их на Порталу јавних набавки.

1.1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са законом.

У складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹, Друштво је у 2017. години донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који је престао да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга које је Друштво донело у 2021. години у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама². Интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом. Друштво је на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Друштва, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Сектора за финансијско - рачуноводствене послове, где је запослен један виши стручни сарадник за јавне набавке и рачуноводствене послове, који има сертификат службеника за јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Друштво је донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и објавило их на Порталу јавних набавки у складу са Законом.

План јавних набавки за 2020. годину усвојен је од стране директора Друштва Одлуком број 44/III од 6. фебруара 2020. године. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки 13. фебруара 2020. године.

План јавних набавки за 2021. годину усвојен је од стране директора Друштва Одлуком број 10/III од 18. јануара 2021. године. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки 20. јануара 2021. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

1.2.1. У два поступка јавне набавке чија је укупна процењена и уговорена вредност 24 милиона динара Друштво у актима која сачињава у поступку јавне набавке и огласима о јавним набавкама није навело да је понуду поднела група понуђача. У четири поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, у одлукама о додели уговора није наведена вредност уговора у складу са конкурсном документацијом и јавним позивом.

1.2.1.1 У два поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 24 милиона динара Друштво у записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда односно извештају о поступку јавне набавке, одлуци о додели уговора и обавештењу о закљученом уговору односно обавештењу о додели уговора, није навело да је понуду поднела група понуђача, већ је као понуђача навело једног члана групе понуђача, што није у складу са поднетом понудом која је изабрана ни Законом о јавним набавкама.

У два поступка јавне набавке (02/2020 и 03/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 24 милиона динара Друштво у записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда односно извештају о поступку јавне набавке, одлуци о додели уговора и обавештењу о закљученом уговору односно обавештењу о додели уговора, није навело да је понуду поднела група понуђача, већ је као понуђача навело једног члана групе понуђача. Наведено није у складу са поднетом понудом која је изабрана, а коју је поднела група понуђача, као ни са чланом 104 став 1 тачка 7; чланом 105 став 2 тачка 3; чланом 108 члан 4 и чланом 55 став 2 у вези члана 116 став 1 а у вези с чланом 81 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 145 став 2 тачка 3, чланом 146 став 4, чланом 105 став 5 у вези члана 105 став 1 тачка 6 и члана 109 став 1, а у вези члана 135 став 4 Закона о јавним набавкама².

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2 У четири поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, у одлукама о додели уговора није наведена вредност уговора у складу са конкурсном документацијом и јавним позивом.

У четири поступка јавних набавки (01/2021, 02/2021, 03/2021 и 04/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, у одлукама о додели уговора као вредности уговора наведене су вредности понуде изабраних понуђача, што није у складу са конкурсном документацијом, као ни са чланом 146 став 4 у вези члана 96 став 3 Закона о јавним набавкама². У моделима уговора је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке, а у подацима објављеним у јавним позивима су наведене процењене вредности набавки као и да уговор траје 12 месеци и да је подложен продужењу до испуњења финансијских средстава.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2 Друштво у обавештењима о додели уговора објављеним на Порталу јавних набавки за четири поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, није навело вредност из закључених уговора, већ вредност понуда изабраних понуђача. У шест поступака јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 46,5 милиона динара, обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора није објављено у складу са Законом о јавним набавкама, односно са закљученим уговорима.

1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора, осим у случају реализације уговора о штампању из 2019. године који је реализован и у 2020. години, када је Друштво повећало обим предмета набавке за више од 5% вредности закљученог уговора за 641 хиљаду динара.

1.2.2.1. Друштво у обавештењима о додели уговора објављеним на Порталу јавних набавки за четири поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, није навело вредност из закључених уговора, већ вредност понуда изабраних понуђача.

У четири поступка јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 32 милиона динара, у обавештењима о додели уговора објављеним на Порталу јавних набавки као вредности закључених уговора наведене су вредности понуда изабраних понуђача (укупно 28,43 милиона динара), што не одговара вредности закључених уговора који су закључени на износ процењене вредности јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.2. У шест поступака јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 46,5 милиона динара, обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора није објављено у складу са Законом о јавним набавкама, односно са закљученим уговорима.

У пет поступака јавних набавки чија је укупна процењена и уговорена вредност 45,5 милиона динара, обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора је објављено пре него што је уговор закључен, док у поступку јавне набавке 06/2021 чија је укупна процењена и уговорена вредност 1 милион динара, обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора што није у складу са закљученим уговорима ни са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ односно чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама².

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.1. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора, осим у случају реализације једног уговора из 2019. године који је реализован и у 2020. години када је Друштво повећало обим предмета набавке за више од 5% вредности закљученог уговора, за 641 хиљаду динара. Друштво је у марту 2020. године приликом реализације Уговора о штампању број 110/П од 3. јуна 2019. године који је закључен у вредности од 8,5 милиона динара, повећало обим предмета набавке за 1,06 милиона динара што је више од 5% вредности закљученог уговора за 641 хиљаду динара, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Друштво је у 2020. и 2021. години евидентирало радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављало извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Друштво је у 2020. и 2021. години евидентирало радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављало извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је у 2020. и 2021. години евидентирало радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки.

Друштво је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2020. годину. Такође, Друштво је за 2021. годину у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама ² објавило на Порталу јавних набавки податаке о вредности набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама ² на основу чл. 11-21 и члана 27 став 1 овог закона.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

2.1. Општим актом и уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених у складу са одредбама Закона о раду.

2.1.1. Друштво је донело Правилник о раду којим је уређена област зарада и накнада зарада у складу са Законом о раду.

Директор Друштва је 2015. године донео Правилник о раду Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд заводни број 117/III од 9. априла 2015. године којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених у Друштву, као и обавезе Друштва у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа у складу са Законом о раду.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим у случају обрачуна и исплате зараде директора коме је због неправилног обрачуна минулог рада и примене већег коефицијента радног места, исплаћена већа зарада за 77,54 хиљада динара у 2021. години.

2.2.1. Друштво је у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима доставило Влади ради давања сагласности Годишњи програм пословања за 2021. годину.

Зараде и накнаде зарада су обрачунате и исплаћене у складу са Годишњим програмом пословања за 2021. годину, који је Влади Републике Србије достављен 30. новембра 2020. године, а на који је Влада дала сагласност 29. децембра 2020. године. Друштво је, у складу са чланом 66 став 2 Закона о јавним предузећима, пре исплате зарада достављало Министарству финансија на оверу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.2. Друштво води евиденције о зарадама запослених лица које су усклађене са Законом о евиденцијама у области рада.

Друштво у евиденцији о зарадама запослених уноси податке о радном времену, заради, накнадама зараде и другим примањима. Евиденција о зарадама запослених лица почиње да се води даном почетка рада, а престаје даном престанка радног односа. Извештаји са подацима из евиденције о зарадама запослених лица достављају се организацији за пензијско и инвалидско осигурање. Подаци из евиденције о зарадама запослених лица чувају се трајно.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.3. Зараде запослених су обрачунате и исплаћене у складу са Правилником о раду и Законом о раду, осим зараде једног запосленог у чијем обрачуну зарада је примењен коефицијент који је био већи од уговореног и ком је обрачунато веће увећање по основу временаведеног на раду (минулог рада) што није у складу са уговором о раду, Правилником о раду, Законом о раду и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Зараде и накнаде зарада запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и општим актом, осим у случају обрачуна зараде директора коме је зарада обрачунавана по коефицијенту који је био већи од уговореног и коме је минули рад обрачунаван на максималну зараду уместо на основну зараду што није у складу са чланом 4 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору ни у складу са чланом 108 став 1 тачка 4 и став 5 Закона о раду, због чега му је у 2021. години исплаћена већа зарада за 77,54 хиљаде динара.

Обрачун зараде, односно накнаде зараде садржи податке предвиђене Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја

2.2.4. Друштво у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године није заснивало радни однос на одређено и на неодређено време са новозапосленима.

Друштво је на дан 1. јануара 2021. године имало 25 запослених, а на дан 31. децембар 2021. године 24 запослена, јер је једна запослена отишла у пензију. Наиме, у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године Друштво није примило у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време ниједно лице.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Општим актом који је био у примени у 2021. години су уговорене накнаде трошкова у складу са одредбама Закона о раду.

2.4. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и општим актом Друштва.

2.5. Општим актом који је био у примени у 2021. години су уговорена друга примања у складу са одредбама Закона о раду.

2.3.1. Правилником о раду су дефинисана права запослених на накнаду трошкова у складу са чланом 118 Закона о раду.

Директор Друштва је 2015. године донео Правилник о раду Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд заводни број 117/III од 9. априла 2015. године којим је запосленима утврђено право и дефинисан износ накнада за: трошкове за долазак и одлазак са рада, исхрану у току рада, износ регреса за коришћење годишњег одмора, дневница за службени пут у земљи и иностранству, коришћење сопственог аутомобила на службеном путовању.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4.1. Накнаде трошкова запосленима су обрачунате и исплаћене у складу са Правилником о раду, Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Друштво је у 2021. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова запосленима за превоз са посла и на посао у износу од 951 хиљаду динара, накнаду за исхрану у току рада у износу од 1,27 милиона динара, накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 2,02 милиона динара у складу са Правилником о раду, Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.5.1. Правилником о раду су дефинисана права запослених на друга примања у складу са члановима 119 и 120 Закона о раду.

Директор Друштва је 2015. године донео Правилник о раду Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд заводни број 117/III од 9. априла 2015. године којим је запосленим утврђено право и дефинисан износ других примања, односно примања за: отпремнину приликом одласка у пензију, накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, накнаду штете запосленом због повреде на раду или професионалног обољења. Такође, утврђена је могућност да се запосленима исплати поклон за Нову годину и Божић, јубиларна награда, зајам, солидарна помоћ, учешће запослених у добити Друштва.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.6. Друштво је у 2021. години друга примања утврдило, обрачунало и исплатило у складу са општим актом Друштва и Законом о раду. Друштво није обрачунало порез на доходак грађана приликом обрачуна и исплате отпремнине код одласка у пензију једном запосленом у складу са Законом о порезу на доходак грађана, због чега је на рачун јавних прихода Републике Србије уплаћен износ мањи за 15,58 хиљада динара.

2.6.1. Друга примања запослених су у 2021. години утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са Правилником о раду и Законом о раду.

У току 2021. године Друштво је обрачунало и исплатило запосленој отпремнину при одласку у пензију у нето износу од 355,4 хиљада динара у складу са Законом о раду и Правилником о раду. У току 2021. године Друштво је исплатило јубиларну награду у нето износу од 66,04 хиљада динара, поклон за Нову годину и Божић деци запослених радника у укупном износу од 111 хиљада динара и учешће запослених у оствареној добити у укупном износу од 2,95 милиона динара.

2.6.2. Друштво није обрачунало порез на доходак грађана приликом обрачуна и исплате отпремнине код одласка у пензију једном запосленом у складу са Законом о порезу на доходак грађана, због чега је на рачун јавних прихода Републике Србије уплаћен износ мањи за 15,58 хиљада динара.

Приликом обрачуна пореза Друштво је разлику између износа отпремнине и неопорезивог износа отпремнине умањило за 20% и на добијени износ обрачунало порез на доходак грађана по стопи од 20% и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије 27,7 хиљада динара, уместо 43,28 хиљада динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Приликом обрачуна зараде директора Друштва није коришћен коефицијент радног места који представља троструку вредност просека коефицијената свих запослених, што није у складу са чланом 10 став 4 Уговора о раду од 17. јуна 2015. године, јер Друштво није узимало у обзир флукуацију броја запослених и промене коефицијената радних места запослених. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

2) Приликом обрачуна увећања зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) директору Друштва основицу за обрачун је чинила максимална зарада утврђена у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору што није у складу са чланом 4 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, којим је дефинисано да запослени код исплатиоца зарада у јавном сектору има право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде и није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4 и став 5 Закона о раду којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Због наведеног (већи коефицијент за обрачун зарада и коришћење максималне зараде као основице за обрачун минулог рада) директору Друштва је у току 2021. године више исплаћена зарада за 77.541,71 динара. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

3) Друштво није обрачунало порез на доходак грађана приликом обрачуна и исплате отпремнине код одласка у пензију у складу са чланом 85 став 13, а у вези члана 9 став 1 тачка 18 Закона о порезу на доходак грађана, којим је дефинисано да опорезиви приход које физичко лице оствари по основу примања из члана 9 овог закона изнад прописаних неопорезивих износа, чини разлика између оствареног примања и неопорезивог износа, увећана за припадајуће обавезе које се плаћају на терет примаоца прихода. Због наведеног на рачун јавних прихода Републике Србије Друштво је уплатило за 15.582,01 динара мањи износ пореза на доходак грађана. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

4) У два поступка јавне набавке (02/2020 и 03/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 24.000.000 динара Друштво у записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда односно извештају о поступку јавне набавке, одлуци о додели уговора и обавештењу о закљученом уговору односно обавештењу о додели уговора, није навело да је понуду поднела група понуђача, већ је као понуђача навело једног члана групе понуђача. Наведено није у складу са поднетом понудом која је изабрана, а коју је поднела група понуђача, као ни са чланом 104 став 1 тачка 7; чланом 105 став 2 тачка 3; чланом 108 члан 4 и чланом 55 став 2 у вези члана 116 став 1 а у вези с чланом 81 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 145 став 2 тачка 3, чланом 146 став 4, чланом 105 став 5 у вези члана 105 став 1 тачка 6 и члана 109 став 1, а у вези члана 135 став 4 Закона о јавним набавкама². (Прилог 3- Јавне набавке)

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

5) У четири поступка јавних набавки (01/2021, 02/2021, 03/2021 и 04/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 32.000.000 динара, у одлукама о додели уговора као вредности уговора наведене су вредности понуде изабраних понуђача, што није у складу са конкурсном документацијом, као ни са чланом 146 став 4 у вези члана 96 став 3 Закона о јавним набавкама². У моделима уговора је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке, а у подацима објављеним у јавним позивима су наведене процењене вредности набавки као и да уговор траје 12 месеци и да је подложен продужењу до испуњења финансијских средстава. (Прилог 3- Јавне набавке)

6) У четири поступка јавних набавки (01/2021, 02/2021, 03/2021 и 04/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 32.000.000 динара, у обавештењима о додели уговора објављеним на Порталу јавних набавки као вредности закључених уговора наведене су вредности понуда изабраних понуђача (укупно 28.432.700 динара), што не одговара вредности закључених уговора који су закључени на износ процењене вредности јавних набавки. (Прилог 3- Јавне набавке)

7) У пет поступака јавних набавки (01/2020, 02/2020, 03/2020, 03/2021 и 04/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 45.500.000 динара, обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора је објављено пре него што је уговор закључен, док у поступку јавне набавке 06/2021 чија је укупна процењена и уговорена вредност 1.000.000 динара, обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са закљученим уговорима ни са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ односно чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама². (Прилог 3- Јавне набавке)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

8) Друштво је у марту 2020. године приликом реализације Уговора о штампању број 110/II од 3. јуна 2019. године који је закључен у вредности од 8.500.000 динара, повећало обим предмета набавке за 1.060.157 динара што је више од 5% вредности закљученог уговора за 641.157,00 динара, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама¹. (Прилог 3- Јавне набавке)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручујемо Друштву да измене уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. јун 2022. године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину и Закључком број 400-100/2022-06/1 од 5. јануара 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године за јавне набавке и од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године за зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.

3. Информације о субјекту ревизије

Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд основано је Одлуком Владе Републике Србије о оснивању привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о. Београд број, 05 број 023-7799/2007 од 29. новембра 2007. године као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу, ради припремања и издавања листа просветних радника Републике Србије и других публикација којима се обезбеђује информисање јавности о образовно-васпитним процесима на свим нивоима образовања, као и штампање образаца школске евиденције и јавних исправа, у складу са законом и обављање других послова од значаја за Републику Србију.

Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању привредног друштва под бројем, 05 број 023-7668/2014-1 од 02. октобра 2014. године.

Оснивач Друштва је Република Србија, за коју оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 151023/2007 од 24.01.2008. године. Друштво послује под пословним именом: Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о. Београд, матичним бројем 07012292 и пореским идентификационим бројем 100058753, са седиштем у Београду, улица Дечанска, број 6/3. Скраћено пословно име је: „Просветни преглед“ д.о.о. Београд.

Друштво послује као јединствени правни субјект без огранака. Организација се заснива на делатностима и чине је сектори као основне организационе јединице - Сектор редакција новинско-издавачке делатности, Сектор за обрасце, продају и маркетинг и Сектор за финансијско-рачуноводствене послове.

Претежна делатност Друштва је издавање часописа и периодичних издања.

Органи Друштва су Скупштина и директор Друштва. Овлашћења Скупштине друштва врши Оснивач преко овлашћених представника, који се одређују тако да у Скупштини друштва буду репрезентовани сви нивои образовања. Одлуку о одређивању и разрешењу овлашћених представника у Скупштини Друштва доноси Оснивач.

На дан 31. децембар 2021. године Друштво је имало 24 запослена.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених код Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о евиденцијама у области рада;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су општи акт и уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених усклађени са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада?
 - 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
 - 7) Да ли су општим актом који је био у примени у 2021. години уговорене накнаде трошкова из Закона о раду за запослене код Друштва?
 - 8) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Друштва утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Друштву?

9) Да ли су општим актом који је био у примени у 2021. години уговорена друга примања из Закона о раду за запослене у Друштву?

10) Да ли су друга примања запослених у Друштву ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Друштву?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о. Београд;
- испитивање активности, одлука Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о. Београд у вези са правилношћу пословања која се односи на јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- интервјуисање одговорних особа Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о. Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о. Београд како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

У Програму пословања Друштва наведена је визија и мисија Друштва:

- Визија Друштва је да у делатности за коју је основано буде препознатљиво по ефикасном, квалитетном и поузданом раду на припремању и издавању листа просветних радника Републике Србије и других публикација, којима се обезбеђује информисање јавности о образовно-васпитним процесима на свим нивоима образовања, затим штампање образаца школске евиденције и јавних исправа, у складу са законом, као и рад на другим пословима од значаја за Републику Србију и да на савременим основама, користећи модерну технику и високостручан кадар, пружа постојеће и нове услуге, у области за коју је основано, свим заинтересованим корисницима у образовно-васпитним процесима у Републици Србији.

Мисија Друштва је да: квалитетно и стручно информисање свих учесника у образовном процесу, укључујући и одржавање семинара и других видова едукације у области просвете; професионално издавање образаца јавних исправа и школске евиденције за све нивое образовања, као и других образаца од значаја за остваривање наставних планова и програма; да обезбеди висок квалитет штампе образаца обавезне, законом прописане школске евиденције и јавних исправа и омогући потпуну покривеност тржишта и доступност свим образовним установама и да на савременим основама, користећи модерну технику и високостручан кадар, пружа постојеће и нове услуге, у области за коју је основано, свим заинтересованим корисницима у образовно-васпитним процесима и ради на свим другим повереним пословима од значаја за Републику Србију.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва.

Овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач преко овлашћених представника, који се одређују тако да у Скупштини друштва буду репрезентовани сви нивои образовања. Одлуку о одређивању и разрешењу овлашћених представника у Скупштини друштва доноси Оснивач.

Одлуком Скупштине Друштва број 67/IV од 9. јуна 2015. године именован је директор Друштва. Влада Републике Србије дала је сагласност на Одлуку о именовању директора Решењем број 24 Број: 119-6494/2015 од 11. јуна 2015. године.

У циљу организације и реализације послова из своје делатности Друштво је донело низ правилника, одлука и процедура: Правилник о раду, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о трошковима рекламе и пропаганде, Правилник о расходу, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, Правилник о ауторским хонорарима, Правилник о давању донација, Правилник о кодексу пословног понашања запослених у Друштву, Правилник о условима и начину формирања продајних цена производа/робе/услуга, Правилник о ближем уређивању поступка јавне, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о пословној тајни, Правилник о заштити података о личности, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о заштити од пожара, Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, План превентивних мера и кодекс понашања запослених за време ванредног стања, Акт о безбедности информационо-комуникационих система ПД „Просветни преглед“ д.о.о. Београд, Процедура о начину вођења присуства на раду и процедура процеса обрачуна и исплате зарада запослених, Процедура обрачуна и исплате накнаде за породилско одсуство, одсуство ради неге детета и одсуство ради посебне неге детета, Процедура обрачуна и исплате боловања до 30 дана и преко 30 дана, Процедура о условима и начину коришћења службених возила, Процедура о начину обрачуна, попуњавања, евиденцији, контроли и овери путних налога и друго.

Организациона структура Друштва уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 312/III, од 21. септембра 2018. године. Наведеним Правилником Друштво је уредило организацију рада, организационе делове Друштва и њихов делокруг рада, начин руковођења и функционалну повезаност организационих делова и одговорност за извршење послова, послове при чијем извршењу запослени имају посебна овлашћења и одговорности, систематизацију послова, врсту и опис послова, врсту и степен стручне спреме односно образовања, коефицијенте радног места, као и друге посебне услове за рад на тим пословима и друга питања од значаја за организацију и рад Друштва. Друштво обавља своју делатност преко следећих организационих делова - сектора, као основних организационих јединица: Сектор редакције новинско-издавачке делатности, Сектор за обрасце, продају и маркетинг и Сектор за финансијско-рачуноводствене послове.

Директор Друштва је 11. јануара 2021. године донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, чијим доношењем се стављају ван снаге Одлука о именовању руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле и Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле из 2016. године. Наведеним одлукама је дефинисано да је поред обављања оперативних послова на

успостављању, одржавању и редовном ажурирању система Финансијског управљања и контроле, задатак радне групе и сачињавање предлога и даљих измена Стратегије управљања ризицима.

Друштво је у 2018. години усвојило листе пословних процеса којим су дефинисани пословни процеси и активности у оквиру процеса (Сектор за обрасце, продају и маркетинг, Сектор за финансијско – рачуноводствене послове и Сектор редакције новинско-издавачке делатности) и мапе пословних процеса у којима су између осталог дефинисани назив, опис и активности пословног процеса, циљ пословног процеса, основни ризици, припрема и контрола.

Друштво је у Програму пословања за 2021. годину навело уобичајене ризике са којима се Друштво суочава, типологију ризика, пословне ризике (Ризик промене законодавног оквира, Ризик по здравље и безбедност запослених, Финансијски ризик и Ризик одржавања конкурентности и достигнуте репутације Друштва) и план управљања ризицима.

Директор Друштва је 2. фебруара 2022. године је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донео Стратегију управљања ризицима.

Друштво је у периоду од 2010-2014. године имало успостављен систем менаџмента квалитетом ISO 9001:2008 - сертификат важећи за делокруг рада: издавање часописа, периодичних издања и формулара (ЕА 8) издат од DAS Certification Ltd, Company UK са роком важења 23. децембар 2013. године. Сертификат после тог периода није обновљен.

Друштво је доставило извештај о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дана 30. марта 2021. године.

Друштво је доставило извештај о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2022. године.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Интерну ревизију Друштва врши интерна ревизија Министарства просвете, науке и технолошког развоја, на основу Повеље интерне ревизије и Споразума о обављању послова интерне ревизије са Министарством просвете, науке и технолошког развоја број 120/П од 5. децембра 2016. године, којим се Јединици за интерну ревизију Министарства поверава обављање послова интерне ревизије у Друштву у складу са чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да интерну ревизију корисници јавних средстава могу да успоставе обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

На наведени Споразум дана 12. јануара 2017. године сагласност је дало Министарство финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију – Централна јединица за хармонизацију, број: 401-00-01489/2016-09.

Директор Друштва донео је Повељу интерне ревизије број 48/П од 23. фебруара 2017. године којом се одређује улога, овлашћења и одговорности, функције интерне ревизије у Друштву. У повељи је наведено да поступак интерне ревизије спроводи јединица за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом интерних ревизора. Такође, директор Друштва је донео Етички кодекс интерних ревизора Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 49/П од 23. фебруара 2017. године.

Јединица за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја, према донетом Плану активности у 2017. години, спровела је интерну ревизију следећих кључних система: система прихода и расхода, система плата, накнада и других примања, система јавних набавки, система финансијског извештавања и система руковођења и управљања.

У споразуму о обављању послова интерне ревизије у члану 3 је наведено да руководилац Јединице за интерну ревизију, у складу са расположивим ресурсима, планира обављање ревизије у Друштву на основу дугорочних циљева, процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже, броја запослених и консултација са руководством Друштва. Руководилац Јединице за интерну ревизију припрема и подноси на одобрење руководиоцу Друштва стратешки и годишњи план ревизије Друштва.

У 2020. години и 2021. години интерна ревизија Јединица за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја, није планирала нити спроводила интерну ревизију. Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја је обавестила Друштво да је Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја, увидом у пословање Друштва кроз контролу кључних система закључила да се ради о привредном друштву које спада у групу субјеката ниског ризика за

које није потребно да се ради ревизија на годишњем нивоу и да Друштво није планирано као субјект ревизије у Годишњем и Стратешком плану за период 2020-2022. године групе за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја .

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Друштво је доставило Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију 30. марта. 2021. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Друштво је доставило Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију 31. марта. 2022. године.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) У поступку јавне набавке у 2022. години у коме је понуду поднела група понуђача, Друштво је у актима које сачињава у поступку јавне набавке и огласу о јавној набавци навело да је понуду поднела група понуђача и унело је податке о свим члановима групе.

2) У одлукама о додели уговора донетим у поступцима јавних набавки у току поступка ревизије у 2022. години наведена је вредност уговора у складу са конкурсном документацијом и понудом понуђача.

3) У обавештењима о додели уговора објављеним на Порталу јавних набавки у поступцима јавних набавки спроведених у току поступка ревизије у 2022. години наведени су подаци о вредности уговора у складу за закљученим уговорима.

4) Обавештења о додели уговора у поступцима јавних набавки које су спроведене у 2022. години у току поступка ревизије су објављена у року прописаном Законом о јавним набавкама и у складу са закљученим уговорима.

5) Приликом обрачуна зараде директора за март 2022. године коригован је коефицијент радног места, тако да представља троструку вредност просека коефицијената свих запослених. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

6) Приликом обрачуна зараде директора за март 2022. године основицу за увећање зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) представљала је основна зарада. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

7) Друштво је у 2022. години у рачуноводственом програму исправило формулу за обрачун пореза на доходак грађана који се обрачунава на отпремнине при одласку у пензију и извршило исправку пореске пријаве и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије износ од 15.582,01 динара. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Друштво је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Друштво је, у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 303/III од 12. октобра 2017. године, којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), учеснике у поступку јавних набавки, начин обезбеђивања конкуренције, одговорност у поступку спровођења јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, контролу јавних набавки и циљеве поступка јавне набавке, који је престао да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 125/III од 20. априла 2021. године који је донет у складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама². Наведеним Правилником Друштво је уредило начин планирања јавних набавки, критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и њене процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта, циљеве спровођења, начин обезбеђивања конкуренције и праћења извршења уговора о јавним набавкама, у складу са Законом, као и начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, и набавки друштвених и других посебних услуга, унутар Друштва. Друштво је на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

Програм пословања Друштва представља основ за доношење годишњег плана набавки и плана јавних набавки.

Програм пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о. Београд за 2020. годину донела је Скупштина Друштва Одлуком број 153/IV од 27. новембра 2019 године на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-13026/2019 од 26. децембра 2019. године. Програм о изменама и допунама Програма пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о. Београд за 2020. годину донела је Скупштина Друштва Одлуком број 159/IV од 12. маја 2020. године на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-4576/2020 од 12. јуна 2020. године.

Програм пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о. Београд за 2021. годину донела је Скупштина Друштва Одлуком број 172/IV од 27. новембра 2020 године на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-11026/2020 од 29. децембра 2020. године.

План јавних набавки за 2020. годину усвојен је од стране директора Друштва Одлуком број 44/III од 6. фебруара 2020. године. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки 13. фебруара 2020. године. Друштво је у 2020. години планирало шест поступака јавних набавки услуга укупне процењене вредности 39.200.000 динара.

План јавних набавки за 2021. годину усвојен је од стране директора Друштва Одлуком број 10/III од 18. јануара 2021. године. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки 20. јануара 2021. године. Друштво је у 2021. години планирало шест поступака јавних набавки услуга укупне процењене вредности 39.300.000 динара

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Друштва, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Сектора за финансијско-рачуноводствене послове, где је запослен један виши стручни сарадник за јавне набавке и рачуноводствене послове, који има сертификат службеника за јавне набавке.

Табела број 1: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету набавке за 2020. и 2021. годину:

- у динарима -

Предмет набавке	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Услуге	6	39.200.000
Укупно у 2020. години	6	39.200.000
Услуге	6	39.300.000
Укупно у 2021. години	6	39.300.000
Укупно:	12	78.500.000

Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

Табела број 2: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2020. и 2021. годину

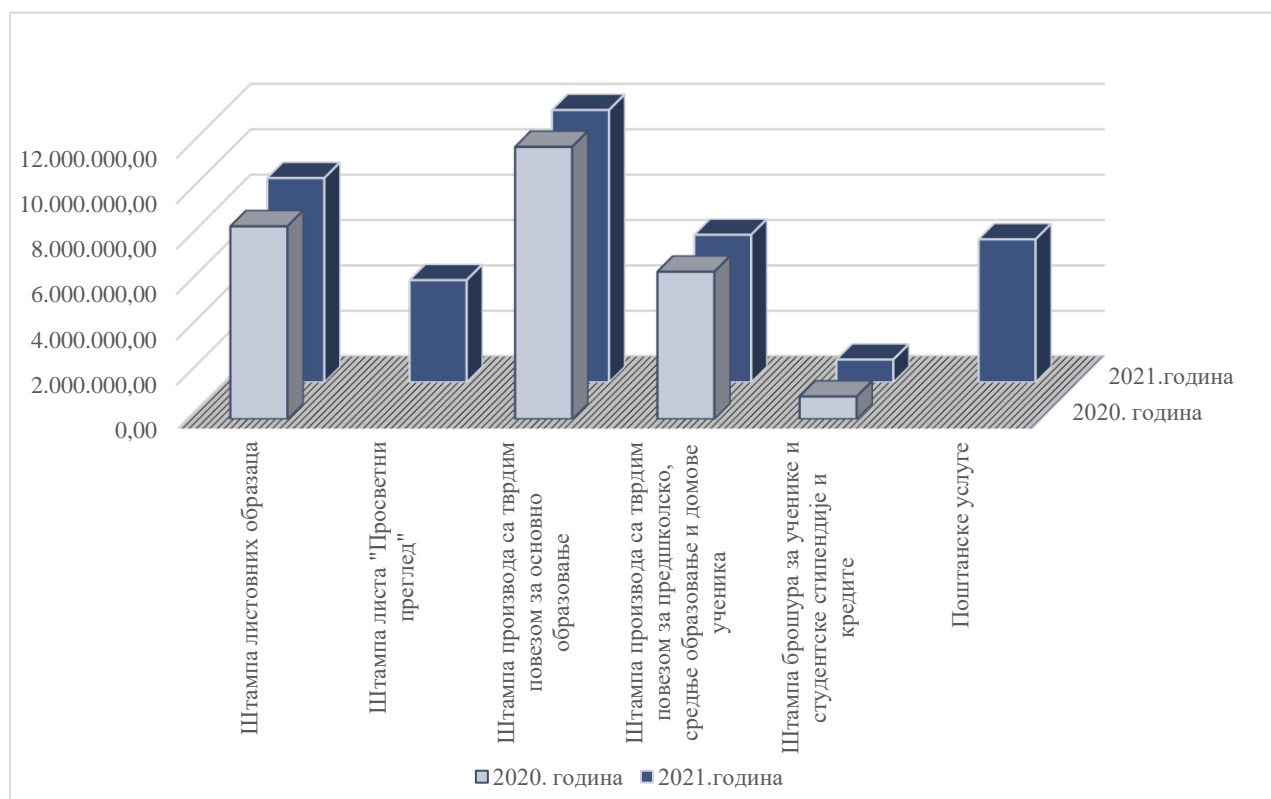
- у динарима -

Фаза реализације поступка јавне набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Отворени поступак-планирано у 2020. години	6	39.200.000	28.000.000
Планирани непокрнути поступци	2	11.200.000	
Поступци окончани закључењем уговора	4	28.000.000	28.000.000
Укупно у 2020. години:	6	39.200.000	28.000.000
Отворени поступак-планирано у 2021. години	6	39.300.000	39.300.000
Поступци окончани закључењем уговора	6	39.300.000	39.300.000
Укупно у 2021. години:	6	39.300.000	39.300.000
Укупно за 2020. и 2021. годину	12	78.500.000	67.300.000

Графикон број 1: Приказ планиране и уговорене вредности јавних набавки
 у 2020. и 2021. години



Графикон број 2: Преглед уговорене вредности исте врсте услуга набављених у
 поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години



У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

-у динарима -

Редни број	Ознака ЈН	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност по Одлуци о покретању поступка	Датум закључења уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	01/2020	Услуга штампе листовних образаца	Отворени поступак	8.500.000	27.03.2020.	Вірограф комп д.о.о., Београд	8.500.000
2	02/2020	Услуга штампе производа са тврдим повезом за основно образовање	Отворени поступак	12.000.000	7.05.2020.	ЈП Службени гласник, Београд и Вірограф комп д.о.о., Београд	12.000.000
3	03/2020	Услуга штампе производа са тврдим повезом за предшколско, средње образовање и домове ученика	Отворени поступак	6.500.000	20.05.2020.	Вірограф комп д.о.о., Београд	6.500.000
4	04/2020	Услуга штампе брошура за ученичке и студентске стипендије и кредите 2020/2021	Отворени поступак	1.000.000	27.07.2020.	Графопромет д.о.о., Крагујевац	1.000.000
5	01/2021	Услуга штампе листа „Просветни преглед“	Отворени поступак	4.500.000	08.03.2021.	Графопродукт д.о.о., Нови Сад	4.500.000
6	02/2021	Услуга штампе листовних образаца	Отворени поступак	9.000.000	25.03.2021.	Вірограф комп д.о.о., Београд	9.000.000
7	03/2021	Услуга штампе производа са тврдим повезом за основно образовање	Отворени поступак	12.000.000	26.03.2021.	ЈП Службени гласник, Београд и Вірограф комп д.о.о., Београд	12.000.000
8	04/2021	Услуга штампе производа са тврдим повезом за предшколско, средње образовање и домове ученика	Отворени поступак	6.500.000	22.04.2021.	Графика Галеб д.о.о., Ниш	6.500.000
9	05/2021	Поштанске услуге	Отворени поступак	6.300.000	21.05.2021.	ЈП Пошта Србије Београд	6.300.000
10	06/2021	Услуга штампе брошура за ученичке и студентске стипендије и кредите 2021/2022	Отворени поступак	1.000.000	19.08.2021.	Графопромет д.о.о., Крагујевац	1.000.000
Укупно:				67.300.000			67.300.000

Откривене неправилности у поступку спровођења поступака јавних набавки, уговарања и извршења уговора:

1. Јавна набавка 01/2020 - Услуга штампе листовних образаца

- Обавештење о закљученом уговору је објављено 16. марта 2020. године, пре него што је уговор закључен, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹. У обавештењу о закљученом уговору наведено је да је уговор закључен 16. марта 2020. године, што није у складу са закљученим уговором који је изабрани понуђач потписао 27. марта 2020. године.

2. Јавна набавка 02/ 2020 - Услуга штампе производа са тврдим повезом за основно образовање

- У записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда, одлуци о додели уговора и обавештењу о закљученом уговору, наведено је да је понуду поднео ЈП Службени гласник Београд, односно да је изабрани понуђач ЈП Службени гласник Београд, што није у складу са поднетом понудом која је изабрана а коју је поднела група понуђача коју чине ЈП Службени гласник Београд и Virograf комп д.о.о, Београд, као ни са чланом 104 став 1 тачка 7; чланом 105 став 2 тачка 3; чланом 108 члан 4 и чланом 55 став 2 у вези члана 116 став 1, а у вези с чланом 81 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

- Обавештење о закљученом уговору је објављено 29. априла 2020. године, пре него што је уговор закључен, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹. У обавештењу о закљученом уговору наведено је да је уговор закључен 29. априла 2020. године, што није у складу са закљученим уговором који је изабрани понуђач потписао 7. маја 2020. године.

3. Јавна набавка 03/2020 - услуге штампе производа са тврдим повезом за предшколско, средње образовање и домове ученика

- Обавештење о закљученом уговору је објављено 19. маја 2020. године, пре него што је уговор закључен, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹. У обавештењу о закљученом уговору наведено је да је уговор закључен 19. маја 2020. године, што није у складу са закљученим уговором који је изабрани понуђач потписао 20. маја 2020. године.

4. Јавна набавка 01/2021 - Услуга штампе листа „Просветни преглед“

- У Одлуци о додели уговора број 55/III од 24. фебруара 2021. године привредном субјекту Графопродукт д.о.о., Нови Сад је наведено да вредност уговора износи 3.033.200,00 динара без ПДВ, колико износи понуда изабраног понуђача, што није у складу са моделом уговора из конкурсне документације у коме је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке која износи 4.500.000 динара ни са подацима објављеним у јавном позиву у коме је наведено да је процењена вредност набавке 4.500.000 динара, да уговор траје 12 месеци и да је подложен продужењу до испуњења финансијских средстава, као ни са чланом 146 став 4 у вези члана 96 став 3 Закона о јавним набавкама², што значи да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности, односно да је вредност уговора 4.500.000 динара.

- У обавештењу о додели уговора објављеном на Порталу јавних набавки наведено је да је са изабраним понуђачем закључен уговор о јавној набавци у укупној вредности од 3.033.200 динара што није у складу са закљученим уговором чија је вредност 4.500.000 динара, сходно члану 3 став 4 уговора у коме је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке, односно до износа од 4.500.000 динара.

5. Јавна набавка 02/2021 - Услуга штампе листовних образаца

- У Одлуци о доделу уговора број 62/III од 26 фебруара 2021. године привредном субјекту *Virograf comr* д.о.о, Београд наведено је да вредност уговора износи 7.699.557,40 динара без ПДВ, колико износи понуда изабраног понуђача, што није у складу са моделом уговора из конкурсне документације у коме је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке (која износи 9.000.000 динара), ни са подацима објављеним у јавном позиву у коме је наведено да је процењена вредност набавке 9.000.000 динара, да уговор траје 12 месеци и да је подложен продужењу до испуњења финансијских средстава, као ни са чланом 146 став 4 у вези члана 96 став 3 Закона о јавним набавкама², што значи да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности, односно да је вредност уговора 9.000.000 динара.

- У обавештењу о додели уговора објављеном на Порталу јавних набавки наведено је да је са изабраним понуђачем закључен уговор о јавној набавци у укупној вредности од 7.699.557,40 динара без ПДВ што није у складу са закљученим уговором чија је вредност 9.000.000 динара, сходно члану 3 став 3 уговора у коме је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа од 9.000.000 динара.

6. Јавна набавка 03/2021 - Услуга штампе производа са тврдим повезом за основно образовање

- У записнику о отварању понуда, извештају о поступку јавне набавке, одлуци о додели уговора и обавештењу о додели уговора, наведено је да је понуду поднео ЈП Службени гласник Београд, односно да је изабрани понуђач ЈП Службени гласник Београд, што није у складу са поднетом понудом која је изабрана а коју је поднела група понуђача коју чине ЈП Службени гласник Београд *Virograf comr* д.о.о, Београд ни са чланом 145 став 2 тачка 3, чланом 146 став 4, чланом 105 став 5 у вези члана 105 став 1 тачка 6 и члана 109 став 1, а у вези члана 135 став 4 Закона о јавним набавкама².

Нису сви делови понуде коју је поднео ЈП Службени гласник Београд заједно са учесником *Virograf comr* д.о.о, Београд усаглашени. Наиме, у обрасцу понуде понуђач ЈП Службени гласник Београд навео је да подноси понуду самостално, а у Изјави о испуњености критеријума за квалитативан избор привредног субјекта овај понуђач је навео да у понуди учествује заједно са другим привредним субјектом, да је носилац групе привредних субјеката, да је члан групе, односно учесник у понуди и *Virograf comr* д.о.о, Београд, који ће радити штампу мањих тиража и дораду. Члан групе *Virograf comr* д.о.о, Београд је у Изјави о испуњености критеријума за квалитативан избор привредног субјекта навео да учествује у поступку јавне набавке заједно са другим привредним субјектом као члан групе

- У Одлуци о доделу уговора број 86/III од 19. марта 2021. године наведено је да вредност уговора износи 11.703.320 динара без ПДВ, колико износи понуда изабраног понуђача, што није у складу са моделом уговора из конкурсне документације у коме је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене

вредности јавне набавке (која износи 12.000.000 динара), ни са подацима објављеним у јавном позиву у коме је наведено да је процењена вредност набавке 12.000.000 динара, да уговор траје 12 месеци и да је подложен продужењу до испуњења финансијских средстава, као ни са чланом 146 став 4 у вези члана 96 став 3 Закона о јавним набавкама², што значи да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности, односно да је вредност уговора 12.000.000 динара

- У обавештењу о додели уговора објављеном на Порталу јавних набавки наведено је да је са изабраним понуђачем закључен уговор о јавној набавци у укупној вредности од 11.703.320 динара без ПДВ што није у складу са закљученим уговором, чија је вредност 12.000.000 динара, сходно члану 3 став 3 уговора у коме је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа од 12.000.000 динара.

- Обавештење о додели уговора је објављено 19. марта 2021. године, пре него што је уговор закључен, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама². У обавештењу је наведено да је уговор закључен 19. марта 2021. године, што није у складу са датумом закључења уговора који је 26. март 2021. године.

7. Јавна набавка 04/2021 - Услуга штампе производа са тврдим повезом за предшколско, средње образовање и домове ученика

- У Одлуци о доделу уговора број 107/III од 1. априла 2021. године наведено је да вредност уговора износи 5.996.622 динара без ПДВ, колико износи понуда изабраног понуђача, што није у складу са моделом уговора из конкурсне документације у коме је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке (која износи 6.500.000 динара), као ни са чланом 146 став 4 у вези члана 96 став 3 Закона о јавним набавкама², што значи да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности, односно да је вредност уговора 6.500.000 динара.

- У обавештењу о додели уговора објављеном на Порталу јавних набавки наведено је да је са изабраним понуђачем закључен уговор о јавној набавци у укупној вредности од 5.996.622 динара без ПДВ што није у складу са закљученим уговором чија је вредност 6.500.000 динара сходно члану 3 став 3 уговора у коме је наведено да Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа од 6.500.000 динара.

- Обавештење о додели уговора је објављено 21. марта 2021. године, пре него што је уговор закључен, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама². У обавештењу је наведено да је уговор закључен 21. марта 2021. године, што није у складу са датумом закључења уговора који је 22. март 2021. године.

8. Јавна набавка 06/2021 - Услуга штампе брошура за ученичке и студентске стипендије и кредите 2021/2022

Обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама². Уговор је закључен 19. августа 2021. године, а обавештење је послато на објављивање 9. фебруара 2022. године.

Рекапитулација неправилности у вези јавних набавки

Откривена неправилност :

У два поступка јавне набавке (02/2020 и 03/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 24.000.000 динара Друштво у записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда односно извештају о поступку јавне набавке, одлуци о додели уговора и обавештењу о закљученом уговору односно обавештењу о додели уговора, није навело да је понуду поднела група понуђача, већ је као понуђача навело једног члана групе понуђача, што није у складу са поднетом понудом која је изабрана, а коју је поднела група понуђача, као ни са чланом 104 став 1 тачка 7; чланом 105 став 2 тачка 3; чланом 108 члан 4 и чланом 55 став 2 у вези члана 116 став 1 а у вези с чланом 81 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 145 став 2 тачка 3 , чланом 146 став 4 , чланом 105 став 5 у вези члана 105 став 1 тачка 6 и члана 109 став 1, а у вези члана 135 став 4 Закона о јавним набавкама².

Предузета мера у поступку ревизије: У поступку јавне набавке у 2022. години у коме је понуду поднела група понуђача, Друштво је у актима које сачињава у поступку јавне набавке и огласу о јавној набавци навело да је понуду поднела група понуђача и унело је податке о свим члановима групе.

Откривена неправилност :

У четири поступка јавних набавки (01/2021, 02/2021, 03/2021 и 04/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 32.000.000 динара, у одлукама о додели уговора као вредности уговора наведене су вредности понуде изабраних понуђача, што није у складу са конкурсном документацијом, као ни са чланом 146 став 4 у вези члана 96 став 3 Закона о јавним набавкама². У моделима уговора је наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке, а у подацима објављеним у јавним позивима су наведене процењене вредности набавки као и да уговор траје 12 месеци и да је подложен продужењу до испуњења финансијских средстава.

Предузета мера у поступку ревизије: У одлукама о додели уговора донетим у поступцима јавних набавки у току поступка ревизије у 2022. години наведена је вредност уговора у складу са конкурсном документацијом и понудом понуђача.

Откривена неправилност:

У четири поступка јавних набавки (01/2021, 02/2021, 03/2021 и 04/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 32.000.000 динара, у обавештењима о додели уговора објављеним на Порталу јавних набавки као вредности закључених уговора наведене су вредности понуда изабраних понуђача (укупно 28.432.700 динара), што не одговара вредности закључених уговора који су закључени на износ процењене вредности јавних набавки.

Предузета мера у поступку ревизије: У обавештењима о додели уговора објављеним на Порталу јавних набавки у поступцима јавних набавки спроведених у току поступка ревизије у 2022. години наведени су подаци о вредности уговора у складу за закљученим уговорима.

Откривена неправилност:

У пет поступака јавних набавки (01/2020, 02/2020, 03/2020, 03/2021 и 04/2021) чија је укупна процењена и уговорена вредност 45.500.000 динара, обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора је објављено пре него што је уговор закључен, док у поступку јавне набавке 06/2021 чија је укупна процењена и уговорена вредност 1.000.000 динара, обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са закљученим уговорима ни са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ односно чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама².

Предузета мера у поступку ревизије: Обавештења о додели уговора у поступцима јавних набавки које су спроведене у 2022. години у току поступка ревизије су објављена у року прописаном Законом о јавним набавкама и у складу са закљученим уговорима.

Откривена неправилност:

Друштво је у марту 2020. године приликом реализације Уговора о штампању број 110/II од 3. јуна 2019. године који је закључен у вредности од 8.500.000 динара, повећало обим предмета набавке за 1.060.157 динара што је више од 5% вредности закљученог уговора за 641.157,00 динара, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама¹

У поступку ревизије Друштво је дало писано образложење да Годишњим програмом пословања сваке године утврђује План штампања образаца школске евиденције и јавних исправа, односно количину/број примерака наведених образаца потребних образовно-васпитним установама у Републици Србији, а на основу важећих правилника који регулишу ову област; да је сагласно наведеном, спроведен поступак јавне набавке и одштампани обрасци за 2019. годину; да је министар просвете, науке и технолошког образовања Републике Србије дана 4. септембра 2019. године донео Правилник о врсти, називу, садржају и изгледу образаца евиденције и јавних исправа и начину њиховог попуњавања и издавања у предшколској установи („Службени гласник Републике Србије“, број 63/2019.), којим су за рад предшколских установа прописани потпуно нови обрасци; да је „Просветни преглед“ д.о.о., на основу одредаба Оснивачког акта и Решења министра просвете, науке и технолошког развоја, Број:110-00-283/2019-07, од 12.9.2019. године, био у обавези да одштампа наведене обрасце евиденције и јавних исправа и пусти их у продају, у потребном броју примерака, најкасније до 15. новембра 2019. године; да Програмом пословања Просветног прегледа д.о.о. Београд за 2019. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност („Службени гласник Републике Србије“, број 094/2019.), није предвиђено расписивање две јавне набавке за наведене намене, да није било могућности ни времена за расписивање нове набавке, те је стога Друштво било принуђено да обрасце штампа са штампаријом која је већ изабрана на тендеру за штампање предметних образаца јер би се у супротном, угрозио и прекинуо процес образовно-васпитног рада установа у Републици, што би имало далекосежне последице и по пословање Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да измене уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Друштво је у 2020. и 2021. години евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки.

Друштво је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2020. годину. Такође, Друштво је за 2021. годину у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама ² објавило на Порталу јавних набавки податке о вредности набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама ² на основу чланова 11-21 и члана 27 став 1 овог закона.

Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених

Директор Друштва је 31. марта 2015. године донео Правилник о раду Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд заводни број 117/III од 9. априла 2015. године којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених у Друштву, као и обавезе Друштва у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа у складу са Законом о раду. Влада Републике Србије је Решењем 05 број 110-3962/2015 од 9. априла 2015. године дала сагласност на Правилник о раду Друштва.

Директор Друштва је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 312/III од 21. септембра 2018. године, којим се уређује организација рада, организациони делови Друштва и њихов делокруг рада; начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршење послова; послови при чијем извршењу запослени имају посебна овлашћења и одговорности; систематизација послова, врста и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања, коефицијент радног места, као и други посебни услови за рад на тим пословима; друга питања од значаја за организацију и рад Друштва.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 27. новембра 2020. године донела Одлуку о доношењу Програма пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд за 2021. годину број 172/IV. У складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима Друштво је Програма пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд за 2021. годину Влади доставило 30. новембра 2020. године. Влада је донела Решење 05 број: 023-11026/2020 од 29. децембра 2020. године о давању сагласности на Програм пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд за 2021. годину. Решење Владе је објављено у Службеном гласнику РС број 159/2020 од 30. децембра 2020. године.

Програмом пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд за 2021. годину планирана је маса зарада у износу од 42.292.199 динара.

Друштво је, у складу са чланом 66 став 2 Закона о јавним предузећима, пре исплате зарада достављало Министарству финансија на оверу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада.

Табела број 4: Преглед датума овере образаца за контролу обрачуна и исплате зарада, Планиране масе зарада према Програму пословања и обрачунате и исплаћене зараде у 2021. години (брutto 1):

- у динарима -

Месец	Датум овере ЗИП образаца од стране Министарства финансија	Планирана маса зарада према Програму пословања за 2021. годину	Исплаћена зрада према подацима из образаца за контролу обрачуна и исплате зарада	Обрачуната и исплаћена зарада према подацима из обрачуна зарада	Разлика планиране масе зарада и обрачунате и исплаћене зараде
Јануар	2.2.2022. године	3.536.938	2.922.352	2.922.352	614.586
Фебруар	1.3.2021. године	3.554.375	2.947.831	2.947.831	606.544
Март	1.4.2021. године	3.484.515	2.934.004	2.934.004	550.511
Април	5.5.2021. године	3.485.825	2.936.923	2.936.923	548.902
Мај	1.6.2021. године	3.576.698	2.954.936	2.954.936	621.762
Јун	1.7.2021. године	3.580.495	2.978.172	2.978.172	602.323
Јул	2.8.2021. године	3.596.667	3.014.392	3.014.392	582.275
Август	1.9.2021. године	3.531.902	2.843.781	2.843.781	688.121
Септембар	1.10.2021. године	3.484.966	2.824.033	2.824.033	660.933
Октобар	1.11.2021. године	3.501.858	2.841.668	2.841.668	660.190
Новембар	1.12.2021. године	3.512.212	2.830.371	2.830.371	681.841
Децембар	4.1.2022. године	3.445.741	2.764.055	2.764.055	681.686
Укупно		42.292.192	34.792.518	34.792.518	7.499.674

Друштво је 18. априла 2017. године усвојило Процедuru о начину вођења евиденције о присуства на раду и процедуру процеса обрачуна и исплате зарада запослених број 145/III. Према наведеној Процедuri обједињени образац месечне евиденције присутности на раду за месец за који се врши обрачун, представља доказ о реалном времену проведену на раду сваког запосленог и као такав је полазна основа за попуњавање података о часовима рада код обрачуна зарада. По достављању евиденције Сектору за финансијско – рачуноводствене послове, шеф рачуноводства, као лице које је задужено за обрачун зарада, врши контролу добијене документације и припрема коначан списак запослених за исплату зарада. Упоређују се достављена евиденција са пратећом документацијом: дознакама, решењима о годишњем одмору, уговорима о заснивању и престанку радног односа, решења за обуставу дела исплате новчаних средстава судским путем, и осталим подацима релевантним за обрачун зараде. Након провере података, параметри за обрачун се уносе у програм за обрачун зарада и врши се обрачун. Добијену рекапитулацију обрачуна зарада потписује лице које је извршило обрачун, односно шеф рачуноводства, а контролу врши руководиоца Сектора за финансијско-рачуноводствене послове, који својим потписом оверава обрачун. Рекапитулација обрачуна подноси се на увид директору Друштва који потписује рекапитулацију и одобрава исплату зараде потписивањем налога за пренос, а затим се приступа исплати зарада на текуће рачуне запослених. Евиденције о зарадама запослених лица усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада и Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 42.094 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 5: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	- у динарима - 2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	34.792.518
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.785.126
Остали лични расходи	1.516.978
Укупно:	42.094.622

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2021. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 6: Структура трошкова зарада и накнада зарада:

Опис	-у динарима- 2021. година
Основна зарада	23.635.577
Део зараде за радни учинак	695.571
Увећање зараде по основу времена проведеног на раду – минули рад	1.889.333
Накнада за исхрану у току дана - топлог оброка	1.269.451
Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора	2.207.900
Накнаде зарада	5.094.686
Укупно:	34.792.518

Друштво је Правилником о раду утврдило вредност цене рада и четири групе послова које су дефинисане коефицијентима, израженим у распонима по групама послова, као и да се основна зарада у Друштву креће у распону 1:4 између најнижег и највишег коефицијента, односно у распону од 5,5 до 22. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији су за сва радна места у оквиру група послова одређени коефицијенти радних места осим за директора Друштва.

Друштво у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године није заснивало радни однос на одређено и на неодређено време са новозапосленима.

Друштво је на дан 1. јануара 2021. године имало 25 запослених, а на дан 31. децембар 2021. године 24 запослена, јер је једна запослена отишла у пензију. Наиме, у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године Друштво није примило у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време ниједно лице.

На основу увида у обрачуне зарада за 2021. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је:

- 1) да је зарада за редован рад, основна зарада, обрачуната и исплаћена у износу од 23.635.577 динара у складу са Законом раду, општим актом Друштва и уговорима о раду;
- 2) зарада за радни учинак је обрачуната и исплаћена у износу од 695.571 динара по основу оцене радног доприноса запослених коју даје директор Друштва непосредно за све запослене у складу са општим актом Друштва;
- 3) увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) је обрачунат и исплаћен у износу од 1.889.333 динара, при чему је основицу за обрачун минулог рада за запослене чинила основна зарада, док је за директора Друштва основицу за обрачун минулог рада чинила максимална зарада у јавном сектору, што није у складу Правилником о раду, Законом о раду и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;

- 4) Накнада за исхрану у току дана - топли оброк је обрачуната и исплаћена у износу од 1.269.451 динара, у складу са Законом о раду и општим актом Друштва. Правилником о раду је накнада за исхрану у току дана утврђена у износу од 5.100,00 динара месечно;
- 5) Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора је обрачуната и исплаћена у износу од 2.207.900 динара у складу са одредбама Закона о раду и Правилником о раду Друштва, којим је износ накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора утврђен у висини једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за децембар месец који претходи години у којој се регрес исплаћује;
- 6) Накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања обрачунате су и исплаћене у износу од 5.094.686 динара у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и осталим релевантним члановима Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Уговором о раду директора Друштва, који је са директором 17. јуна 2015. године закључио председник Скупштине Друштва, дефинисан је коефицијент радног места запосленог у висини троструког просека коефицијената свих запослених.

Откривена неправилност: Приликом обрачуна зараде директора Друштва није коришћен коефицијент радног места који представља троструку вредност просека коефицијената свих запослених, што није у складу са чланом 10 став 4 Уговора о раду од 17. јуна 2015. године, јер Друштво није узимало у обзир флукуацију броја запослених и промене коефицијената радних места запослених.

Предузета мера у поступку ревизије: Приликом обрачуна зараде директора за март 2022. године коригован је коефицијент радног места, тако да представља троструку вредност просека коефицијената свих запослених.

Директору Друштва је у 2021. години одређена зарада као максимална зарада (у складу са законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору) увећана за стопу минулог рада директора (0,4 пута 19, односно 20 година радног стажа) обрачуната на износ максималне зараде, што је представљао износ до ког му је вршена корекција обрачунате зараде, односно директор Друштва је сваки месец имао исти износ зараде независно од броја радних сати које је остварио у месецу, односно да ли је у датом месецу одсуствовао са рада (годишњи одмор, боловање), јер му је увећање зараде по основу времена проведеног на раду обрачунато на износ максималне зараде, а не на основну зараду.

Откривена неправилност: Приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) директору Друштва основицу за обрачун је чинила максимална зарада утврђена у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору што није у складу са чланом 4 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, којим је дефинисано да запослени код исплатиоца зарада у јавном сектору има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде и није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4 и став 5 Закона о раду којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Због наведеног (већи коефицијент за обрачун зарада и коришћење максималне зараде као основице за обрачун минулог рада) директору Друштва је у току 2021. године више исплаћена зарада за 77.541,71 динара.

Предузета мера у поступку ревизије: Приликом обрачуна зараде директора за март 2022. године основицу за увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) представљала је основна зарада.

Остали лични расходи и накнаде

Друштво је у финансијским извештајима у 2021. години исказало остале личне расходе и накнаде у износу од 1.516.788 динара и односе се на:

Табела број 7: Структура осталих личних расхода и накнада:

Остали лични расходи и накнаде	-у динарима- 2021. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	383.099
Јубиларне награде	71.134
Накнаде трошкова запосленима за превоз са посла и на посао	951.455
Новогодишњи пакетићи	111.100
Остали лични расходи	190
Укупно:	1.516.978

Друштво је у 2021. години обрачунало и исплатило запосленом отпремнину при одласку у пензију у нето износу од 355.397,46 динара у складу са Законом о раду и Правилником о раду. Међутим, приликом обрачуна пореза Друштво је разлику између износа отпремнине (355.397,46 динара) и неопорезивог износа (182.264,00 динара) умањило за 20% и на добијени износ обрачунало порез на доходак грађана по стопи од 20% и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије 27.701,35 динара.

Откривена неправилност: Друштво није обрачунало порез на доходак грађана приликом обрачуна и исплате отпремнине код одласка у пензију у складу са чланом 85 став 13, а у вези члана 9 став 1 тачка 18 Закона о порезу на доходак грађана, којим је дефинисано да опорезиви приход које физичко лице оствари по основу примања из члана 9 овог закона изнад прописаних неопорезивих износа, чини разлика између оствареног примања и неопорезивог износа, увећана за припадајуће обавезе које се плаћају на терет примаоца прихода. Због наведеног на рачун јавних прихода Републике Србије Друштво је уплатило за 15.582,01 динара мањи износ пореза на доходак грађана.

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је у 2022. години у рачуноводственом програму исправило формулу за обрачун пореза на доходак грађана који се обрачунава на отпремнине при одласку у пензију и извршило исправку пореске пријаве и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије износ од 15.582,01 динара.

Друштво је исплатило запосленој јубиларну награду у износу од 66.040,5 динара (нето), односно 71.134,11 динара (брото) за двадесет година рада у Друштву у складу са чланом 68 Правилника о раду и у складу са Законом о раду.

Накнаде трошкова запосленима за превоз са посла и на посао исказани су у износу од 951.455,26 динара и односе се на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

Друштво је по основу Одлуке директора о исплати других примања – поклона деци запослених за Нову годину и Божић за 2022. годину број 308/III од 22. децембра 2021. године исплатило деци до 15 година живота појединачне поклоне у вредности до 10.100,00 динара.

Друштво је, на основу Одлуке о расподели остварене добити за 2020. годину Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд број 182/IV од 17. јуна 2021. године, исплатило 20% од укупно остварене нето добити запосленим по основу учешћа у добити Друштва у укупном износу од 2.950.000 динара и на исплаћени износ обрачунало и платило порез на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана.