

Привредно друштво д. о. о.

Просветни преглед

- Београд, Дечанска 6/III, п. фах 52
- Телефон/факс: 3235-378, 3239-096, 3341-084
- Текући рачун: 205-5073-98
- Матични број 07012292
- ПИБ 100058753; ПДВ 130887273
- Е-пошта: kontakt@prosvetni-pregled.rs

Број: 198/III

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Београд, 29.08.2022. године

ПРИЈЕМО:			
29 AUG 2022			
Ор. бр.	Број	Година	Служба
400-100	2022	06	13

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Макензијева 41

Предмет: Достављање Одазивног извештаја на Извештај о ревизији финансијских извештаја и 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, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину (ваш број: 400-100/2022-06/12 од 15. јуна. 2022. године)

Сагласно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Привредном друштву „Просветни преглед” д.о.о. Београд одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим достављамо:

Одазивни извештај на Извештај о ревизији извештаја и 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, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину (ваш број: 400-100/2022-06/12 од 15. јуна. 2022. године) са доказима о предузетим мерама исправљања које је Друштво предузело у складу са датим препорукама и утврђеним налазима према утврђеним приоритетима..

У прилогу дописа достављамо доказе о предузетим мерама исправљања.

С поштовањем,

Директор

Горан Павловић

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО
„ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД”
БЕОГРАД Дечанска

Докази уз Одазивни извештај:

- Обрачунски листићи директора: за март, април и мај 2022. године
- Исправљена пореска пријава и доказ о уплати на рачун јавних прихода Републике Србије износа од 15.582,01 динара
- Доказ о исправљању неправилности достављамо у прилогу под насловом „Прилог о отклањању неправилности – Тачка 4“
- Доказ о исправљању неправилности достављамо у прилогу под насловом „Прилог о отклањању неправилности – Тачка 5“
- Доказ о исправљању неправилности достављамо у прилогу под насловом „Прилог о отклањању неправилности – Тачка 6“

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД“ Д.О.О

БЕОГРАД, ДЕЧАНСКА 6/3

Број : 199 / III

Дана: 25.8.2022.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о. Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-100/2022-06/12 од 15. јуна 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	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.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је одмах по утврђивању пропуста још у току ревизије приступило отклањању неправилности почев од обрачуна и исплате зараде за март 2022. године и кориговало коефицијент радног места за директора Друштва, тако да представља троструку вредност просека коефицијената свих запослених, у складу са чланом 10. став 4 Уговора о раду од 17. јуна 2015. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листићи директора: за март, април и мај 2022. године

2)

1.	Неправилност	Приликом обрачуна зараде по основу времена проведеном на раду (минулог рада) директору Друштва основица 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 сектор, који је дефинисао да запослени код исплатиоца зарадау 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.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је одмах по утврђивању пропуста још у току ревизије приступило отклањању неправилности и приликом обрачуна зараде директора за март 2022. године основицу за увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) представљала је основна зарада

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листићи директора: за март, април и мај 2022. године.
----	---	--

3)

1.	Неправилност	Друштво је обрачунало порез на доходак грађана приликом обрачуна и исплате отпремнине код одласка у пензију у склад са чланом 85 став 13, а у вези са чланом 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.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је одмах по утврђивању пропуста још у току ревизије приступило отклањању наведеног пропуста тако што је у рачуноводственом програму исправило формулу за обрачун пореза на доходак грађана који се обрачунава на отпремнину приликом одласка у пензију и извршило исправку пореске пријаве и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије износ од 15.582,01 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исправљена пореска пријава о доказ о уплати јавних прихода Републике Србије у износу од 15.582,01 динара.

4)

1.	Неправилност	У два поступка јавних набавки чија је укупна процењена вредност 24 милиона динара Друштво је у записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда односно извештају о поступку јавне набавке, одлуци о додели уговора и 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
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	У поступку јавне набавке број ЈН 03/2022, Друштво је, у записнику о отварању понуда, извештају о поступку јавне набавке, одлуци о додели уговора и обавештењу о додели уговора, навело да је понуду поднела група понуђача, и навело све чланове групе понуђача у складу са препорукама Државне ревизорске институције. Јавна набавка број ЈН 03/2022 је једина јавна набавка коју је поднела група понуђача у 2022 години, и у складу са тиме Друштво је применило препоруку на сваку јавну набавку коју је поднела група понуђача у 2022. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ о исправљању неправилности достављамо у прилогу под бројем „Прилог о отклањању неправилности – Тачка 4“

5)

1.	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 предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке, ау 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.
2.	Опис мере исправљања	У поступку јавне набавке број ЈН 02/2022, ЈН 03/2022, ЈН 04/2022, у моделу уговора конкурсне документације није наведено, односно изостављено је да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке, и у складу са тиме у одлукама о додели уговора је наведена вредност понуда изабраних понуђача. Овим поступком је исправљена неправилност откривена ревизијом, односно неслагање износа наведеног у моделу уговора односно конкурсне документације и јавног позива, и износа наведеног у одлуци о додели уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ о исправљању неправилности достављамо у прилогу под бројем „Прилог о отклањању

	неправилности – Тачка 5“
--	--------------------------

6)

1.	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.
2.	Опис мере исправљања	У поступку јавне набавке број ЈН ЈН 02/2022, ЈН 03/2022, ЈН 04/2022, у уговору није наведено да ће Друштво користити предметне услуге, у складу са својим потребама, до износа процењене вредности јавне набавке, односно изостављена је спорна одредба уговора, и у складу са тиме у обавештењима о додели уговора је наведена вредност понуда изабраних понуђача. Овим поступком је исправљена неправилност откривена ревизијом, односно неслагање износа наведеног у уговору, и износа наведеног у обавештењу о додели уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ о исправљању неправилности достављамо у прилогу под бројем „Прилог о отклањању неправилности – Тачка 6

7)

1.	Неправилност	У пет поступака јавних набавки (01/2020, 02/2020, 03/2020, 03/2021 и 04/2021) чија је укупна 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 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 набавкама односно чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	У поступку јавне набавке број ЈН 01/2022, ЈН 02/2022, ЈН 03/2022, ЈН 04/2022 Друштво је објавило обавештење о закљученом уговору након закључења уговора, односно након потписивања уговора од стране понуђача, као и у року од 30 дана од дана закључења уговра, чиме је отклоњена неправилност откривена ревизијом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ о исправљању неправилности достављамо у прилогу под бројем „Прилог о отклањању неправилности – Тачка 6

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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 набавкама Препорука: Препоручујемо Друштву да измене уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Друштво је донело Акциони план ради смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	Руководиоци сектора и Директор Друштва	Од септембра 2022. године до маја 2023. године
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Акциони план за отклањање неправилности број 175/III од 01.07.2022. године

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	/	/	/	/

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

 Г.Оран Павловић