



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
„ПРОСВЕТНИ ПРЕГЛЕД“ ДОО, БЕОГРАД
по ревизији правилности пословања 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



Број: 400-100/2022-06/16
Београд, 12. септембар 2022. године

Садржај:

1. Увод.....	1
2. Неправилности и мере исправљања.....	2
2.1. Јавне набавке.....	2
2.1.1. Јавне набавке- акти који се сачињавају у поступку јавне набавке и огласи о јавним набавкама.....	2
2.1.2. Јавне набавке – одлука о додели уговора.....	3
2.1.3. Јавне набавке - обавештења о додели уговора.....	3
2.1.4. Јавне набавке – објављивање огласа о јавним набавкама.....	4
2.1.5. Јавне набавке - повећање обима предмета набавке.....	5
2.2. Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених.....	6
2.2.1. Коефицијент радног места запослених.....	6
2.2.2. Обрачун минулог рада.....	7
2.2.3. Обрачун пореза на доходак грађана приликом обрачуна и исплате отпремнине код одласка у пензију.....	7
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд (у даљем тексту: Друштво) 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 број 400-100/2022-06/12 од 15. јуна 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Друштва 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.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјекат ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Јавне набавке- акти који се сачињавају у поступку јавне набавке и огласи о јавним набавкама

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, Друштво је навело да је у поступку јавне набавке број ЈН 03/2022, 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке ЈН 03/2022,
- Извештај о поступку ЈН 03/2022,
- Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке ЈН 03/2022,
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 03/2022,
- Уговор о штампању дел. број Друштва 152/2022 од 31. маја 2022. године.

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, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања у тачки 1 Предузете мере у поступку ревизије.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

2.1.2. Јавне набавке – одлука о додели уговора

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, Друштво је навело да 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. Такође је наведено да је овим поступком 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Модел уговора,
- Образац понуде изабраног понуђача,
- Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке 02/2022, 03/2022 и 04/2022.

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, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања у тачки 2 Предузете мере у поступку ревизије.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Јавне набавке - Обавештења о додели уговора

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, Друштво је навело да у поступку јавне набавке број 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. Такође, Друштво наводи да је овим поступком исправљена неправилност откривена ревизијом, односно неслагање износа наведеног у уговору, и износа наведеног у обавештењу о додели уговора.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Уговор о штампању број 51/П од 18. марта 2022. године
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 01/2022;
- Уговор о штампању број 63/П од 29. марта 2022. године
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 02/2022;
- Уговор о штампању број 651/П од 31. маја 2022. године
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 03/2022;
- Уговор о штампању број 1087/П од 7. јуна 2022. године
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 04/2022;

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, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања у тачки 3 Предузете мере у поступку ревизије.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Јавне набавке – објављивање огласа о јавним набавкама

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, Друштво је навело да је у поступку јавне набавке број ЈН 01/2022, ЈН 02/2022, ЈН 03/2022, ЈН 04/2022 Друштво 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 уговора, чиме је отклоњена неправилност откривена ревизијом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Уговор о штампању број 51/П од 18. марта 2022. године
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 01/2022;
- Уговор о штампању број 63/П од 29. марта 2022. године
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 02/2022;
- Уговор о штампању број 651/П од 31. маја 2022. године
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 03/2022;
- Уговор о штампању број 1087/П од 7. јуна 2022. године
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у ЈН 04/2022;

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 набавкама² и у складу са закљученим уговорима, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања у тачки 4 Предузете мере у поступку ревизије.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Јавне набавке - Повећање обима предмета набавке

2.1.5.1. Опис неправилности

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 8.500.000 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, Друштво је навело да је донело Акциони план ради смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, навело одговорно лице за отклањање неправилности и период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности број 175/III од 1. јула 2022. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће доставило Акциони план у коме се наводе активности које ће Друштво предузети за спречавање настанка утврђене неправилности.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених

2.2.1. Коefицијент радног места запослених

2.2.1.1. Опис неправилности

Приликом обрачуна зараде директора Друштва није коришћен коefицијент радног места који представља троструку вредност просека коefицијената 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 коefицијената радних места запослених.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, Друштво је навело да је Друштво одмах по утврђивању пропуста још у току ревизије приступило отклањању неправилности почев од обрачуна и исплате зараде за март 2022. године и кориговало коefицијент радног места за директора Друштва, тако да представља троструку вредност просека коefицијената свих запослених, у складу са чланом 10. став 4 Уговора о раду од 17. јуна 2015. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Обрачунски листићи директора: за март, април и мај 2022. године.

Приликом обрачуна зараде директора за март, април и мај 2022. године коригован је коefицијент радног места, тако да представља троструку вредност просека коefицијената свих запослених, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања у тачки 5 Предузете мере у поступку ревизије.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Обрачун минулог рада

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, Друштво је навело да је 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 временаведеног на раду (минули рад) представљала је основна зарада.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Обрачунски листићи директора: за март, април и мај 2022. године.

Приликом обрачуна зараде директора за март, април и мај 2022. године основицу за увећање зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) представљала је основна зарада, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања у тачки 6 Предузете мере у поступку ревизије.

2.2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Обрачун пореза на доходак грађана приликом обрачуна и исплате отпремнине код одласка у пензију

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Привредног друштва „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, Друштво је навело да је Друштво 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Исправљена пореска пријава и доказ о уплати јавних прихода Републике Србије у износу од 15.582,01 динара.

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, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања у тачки 7 Предузете мере у поступку ревизије.

2.2.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднело Привредно друштво „Просветни преглед“ д.о.о., Београд, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. септембар 2022. године