

ПРИЉЕЧНО:	04 MAR 2019		
Орг. јед.	Број	Период	Година
400-2028/2018-04			

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ВЧИЕЛКА“
ЈАРМОЧНА ББ
БАЧКИ ПЕТРОВАЦ
БРОЈ: 103/2019
ДАНА: 01.03.2019. ГОДИНЕ

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, Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија правилности пословања Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац за 2017.годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2028-1/2018-04 од дана 29.11.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац не евидентира све радње и акте током планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац усваја препоруку из Извештаја. У вези са тим, у оквиру ПУ „Вчиелка“ већ су предузете активности усмерене на детаљније евидентирање радњи и аката током планирања јавних набавки. Сачињени су обрасци које попуњавају запослени који достављају податке о потребним добрима и услугама, а у којима су садржане информације потребне за ефикасно и благовремено планирање. Поред образаца, врши се детаљније евидентирање и документовање података прикупљених приликом истраживања тржишта, односно евидентирају се:

		<ul style="list-style-type: none"> - каталози достављени од стране правних лица која се баве производњом добара која се набављају од стране ПУ „Вчиелка“, - изводи са сајтова на којима се налазе релевантне информације као што су врста и цена добара, односно услуга - дописи и обавештења сачињени од стране запослених који користе добра, односно имају потребу за пружањем услуга, а у којима су садржане информације о тренутном стању залиха, повећању или смањењу потребних количина у односу на претходну годину и сл.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Образац захтева о исказаним потребама, образложењу оправданости набавке и истраживању тржишта за храну за децу са техничком спецификацијом,</p> <p>План јавних набавки за 2019. годину.</p>

2)

1.	Неправилност	Предшколска установа „Вчиелка“ је обрачунавала и исплатила плате и додатке, а да није успоставила контролне процедуре о евиденцији присуства запослених на раду.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је усвојила препоруку из Извештаја, сачинила листе присуства на раду потписане од стране сваког запосленог и директора установе и успоставила контролне процедуре о евиденцији присуства запослених на раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листе присутности запослених за месец јануар 2019. године, потписане од стране сваког запосленог и директора установе.

3)

1.	Неправилност	Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основне плате за обрачун зараде уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је усвојила препоруку из Извештаја, и обрачун и исплату боловања до 30 дана врши у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица обрачуна плате запослене – васпитача за јануар 2019. године.

4)

1.	Неправилност	Предшколска установа „Вчиелка“ је обрачун и исплату накнада плата за исплату боловања до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора и коришћења плаћеног одсуства извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 31. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је усвојила препоруку из Извештаја, и финансијским планом за 2019. годину планирала куповину новог софтверског решења за обрачун плата и накнада. У јануару 2019. године је закључен уговор о купопродаји софтвера, у фебруару 2019. године је извршена инсталација софтвера, у току је обука запослених радника за рад на новим програмима. Новим софтверским решењем Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац ће наведену неправилност отклонити и обрачун и исплату накнада плата за исплату боловања до 30 дана ускладити са законским прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о купопродаји новог софтверског решења – програма за обрачун плата и накнада.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, захтеван је одређени број запослених или радно ангажованих лица, али без навођења њихове квалификационе структуре или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама	Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац усваја препоруку из Извештаја. У вези са тим Комисија за јавне набавке ће приликом одређивања додатног услова за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета наводити квалификациону структуру или стручну спрему, како би се овај услов довео у логичку везу са предметом јавне набавке.	Комисија за јавне набавке, директор	Код сваке следеће јавне набавке
2	Конкурсном документацијом је предвиђена могућност да се додатни услов кадровског капацитета између осталог доказује и уговорима о делу, који се закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца, што није у логичкој вези са предметом набавке имајући у виду недостатак квалитативног одређења додатног услова за учешће у поступку јавне набавке, одређеног у складу са истим, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду.	Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац усваја препоруку из Извештаја. У вези са тим Комисија за јавне набавке неће предвидети да се додатни услов кадровског капацитета доказује уговорима о делу.	Комисија за јавне набавке, директор	Код сваке следеће јавне набавке

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



Директор
Зузана Пашић

Zuzana

(потпис)