



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЧИЕЛКА“ БАЧКИ ПЕТРОВАЦ**

**Број: 400-2028-1/2018-04
Београд, 25. март 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене.....	6
2.1.1 Нису евидентиране све радње и акта током планирања јавних набавки	6
2.1.2 Неправилан обрачун накнаде плате	6
3. МИШЉЕЊЕ	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, број 400-2028-1/2018-04 од 29. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима који уређују области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Зузана Пашић. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

2.1.1 Нису евидентирани све радње и акта током планирања јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац не евидентира све радње и акте током планирања јавних набавки.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је извршила препоруку Државне ревизорске институције везане за евидентирање свих радњи и аката током планирања јавних набавки. Предузете активности усмерене су 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:

-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 (доказ: *Образац захтева о исказаним потребама, образложењу оправданости набавке и истраживању тржишта за храну за децу са техничком спецификацијом, План јавних набавки за 2019. годину*).

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилан обрачун накнаде плате

2.1.2.1 Опис неправилности

а) Предшколска установа „Вчиелка“ је обрачунала и исплатила плате и додатке, а да није успоставила контролне процедуре о евиденцији присуства запослених на раду.

б) 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколске установе „Вчиелка“ број: 103/2019 од 01.03.2019. године, је наведено следеће:

а) Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је извршила препоруку Државне ревизорске институције и започела је евидентирање присуства запослених на раду на листама које су потписане од стране сваког запосленог и директора Установе и успоставила контролне процедуре о евиденцији присуства запослених на раду (доказ: *Листе присутности запослених за месец јануар 2019. године, потписане од стране сваког запосленог и директора установе*).

б) Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је извршила препоруку Државне ревизорске институције и започела вршење обрачуна накнаде за боловања до 30 дана при чему је основица накнаде плата у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац је

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. Ново софтверско решење омогућава обрачуна накнада на плату у складу са прописима (доказ: *Картица обрачуна плате запослене – васпитача за јануар 2019. године, исплатни листић за запосленог васпитача, извод број 15 од 01.02.2019. године и платни списак за месец јануар 2019. године; Уговор о купопродаји новог софтверског решења – програма за обрачун плата и накнада број 21/2019 од 18.01.2019. године*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Вчиелка“ Бачки Петровац, 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 поднела Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Предшколској установи „Вчиелка“ Бачки Петровац
- Архиви