



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАЈКА“ ИВАЊИЦА**

по ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бајка“ Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-752/2020-04/33  
Београд, 29. март 2021. године**

**САДРЖАЈ:**

1. УВОД .....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Планирање у поступцима јавних набавки .....	3
2.2. Спровођење поступака јавних набавки .....	3
2.2.1. У финансијском књиговодству не врши се праћење реализације по основу закључених уговора .....	3
2.2.2. Нису у потпуности примењиване одредбе Закона о јавним набавкама .....	3
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	5

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Бајка“ Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-752/2020-04/24 од 14. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене 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.

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**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1. Планирање у поступцима јавних набавки**

##### **2.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Бајка“ није у плану јавних набавки планирала набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 3. став 2. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица.

##### **2.1.2. Мере исправљања**

У Одазивном извештају Предшколске установе „Бајка“ Ивањица наводи се да је дана 3. марта 2021. године Управни одбор установе донео је интерни план набавки на које се Закон не примењује у складу са чл. 33, 34. и 37. Правилника о набавкама у Предшколској установи „Бајка“ Ивањица, број 1020/2 од 22. децембра 2020. године, на који је сагласност дао управни одбор установе Одлуком број 140/1 од 3. марта 2021. године. (Докази: Правилник о набавкама у Предшколској установи „Бајка“ Ивањица, Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки и интерног плана набавки на које се закон не примењује за 2021. годину и Интерни план набавки за 2021. годину).

##### **2.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

#### **2.2. Спровођење поступака јавних набавки**

**2.2.1. У финансијском књиговодству не врши се праћење реализације по основу закључених уговора**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Бајка“ не врши праћење реализације уговора о јавној набавци хране и намирница у складу са чланом 19. став 6. и чланом 20. став 1. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање „Дечји вртић Ивањица“.

##### **2.2.1.2. Мере исправљања**

Предшколска установа „Бајка“ је у Одазивном извештају навела да је у установи уведен програм који омогућава праћење реализације уговора јавних набавки и по партијама, а не само по добављачима. (Докази: извршење јавних набавки – укупно за период 10. јун - 31. децембар 2020. године, извршење јавних набавки – аналитички за добављача „Сувобор“ за период 10. јун - 31. децембар 2020. године, извршење јавних набавки – аналитички за добављача „Млекара Моравица“ за период 1. јун - 31. децембар 2020. године).

##### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2. Нису у потпуности примењиване одредбе Закона о јавним набавкама**

##### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Бајка“ у два ревидирана поступка није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- менице нису прибављене у складу са закљученим уговорима код једног ревидираног поступка (Набавка број 18)
- непотпуна Одлука о покретању поступка код два ревидирана поступка (Набавке број 18 и 19)

- непотпуно Решење о образовању комисије код два ревидирана поступка (*Набавке број 18 и 19*)
- непотпун Записник о отварању понуда код једног ревидираног поступка (*Набавка број 18*)
- непотпуно Упутство понуђачима како да сачине понуду код једног ревидираног поступка (*Набавка број 19*).

#### **2.2.2.2. Мере исправљања**

Предшколска установа „Бајка“, Ивањица је у Одазивном извештају навела да ће:

- прибављати бланко менице и менична овлашћења за извршење уговорне обавезе у складу са закљученим уговором;

- одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке „Намирнице за припремање хране“ по партијама и одлуку о покретању јавне набавке мале вредности добара „Дрво, лож уље“ сачинити у складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19);

- решење о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке „Намирнице за припремање хране“ по партијама и решење о образовању комисије за спровођење јавне набавке мале вредности добара „Дрво, лож уље“ садржати рок у којем ће комисија отворати и прегледати понуде у складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19);

- записник о отварању понуда за јавну набавку добара „Намирнице за припремање хране“ по партијама сачинити у складу са Упутством за коришћење Портала јавних набавки („Службени гласник РС“, број 93/20);

- упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке мале вредности добара „Дрво и лож уље“ садржати обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, у складу са чланом 10. став 1. тачка 17) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 93/20).

#### **2.2.2.3. 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.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Бајка“ Ивањица, 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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

**Напомена:**

**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  
29. март 2021. године