



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЉУБА СТАНКОВИЋ“ БЕОЧИН**

Број: 400-1704/2019-04/2
Београд, 03. децембар 2019. године



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину број 400-325-1/2018-04 од 01.10.2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	7
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	9
2.1.1. Неправилно исказана у Билансу стања набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката.....	9
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	9
2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи на основу уговора са понуђачем који није у поступку јавне набавке доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет).....	9
2.2.2. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола.....	10
3. МИШЉЕЊЕ	11



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 1178-01 од 17.12.2018. године који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину број 400-325-1/2018-04 од 01.10.2018. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину број 400-325-1/2018-04 од 01.10.2018. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 03.10.2018. године до 01.01.2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин за 2017. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је основана 31.03.1993. године Одлуком о оснивању број 011-17/93-01. Уписана је у судски регистар Привредног суда у Новом Саду, под бројем регистарског улошка бр. 5-496. Обавља делатност: 88.91 – Делатност дневне бриге о деци и 85.10 – Предшколско образовање.

Седиште Предшколске установе „Љуба Станковић“ је у Беоцину, Доситеја Обрадовића бб, матични број: 08708002 и ПИБ: 101620701.

Одговорно лице субјекта ревизије је Зденка Рад, директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно исказана у Билансу стања набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката

2.1.1.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказана набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката за 29.330 хиљада динара.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године правилно исказала набавну вредности и исправку вредности нефинансијске имовине, односно исказано је стање а не укупан промет на контима.

Доказ: Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2018. године, Закључни лист за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану набавну вредност и исправку вредности зграда и грађевинских објеката у Билансу стања веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи на основу уговора са понуђачем који није у поступку јавне набавке доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет)

2.2.1.1. Опис неправилности

За услуге припремања ручка за децу у износу од 2.775 хиљада динара, није одбила понуду Ресторан „Караш“ доо Беоцин, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет), већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, и у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 2.775 хиљада динара.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин приликом спровођења поступака јавних набавки поштовати одредбе Закона о јавним набавкама, односно неће се прихватати понуде понуђача уз које нису достављени докази којим се испуњавају обавезни и додатни услови утврђени у конкурсној документацији. Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је Институцији као доказ доставила документацију за јавну набавку мале вредности бр. 9/2019 за набавку услуге – припреме ручка за децу-услуга ресторана. Понуђач за предметну набавку, са којим је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин закључила уговор, је доставио доказе о испуњености услова захтеваних конкурсном документацијом.

Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности бр. 9/2019 (странице од 1-76); Захтев број 33-9-1/2019-01 од 26.02.2019. године; Сагласност број 01-404-42 од 27.02.2019. године; Радни налог број 139-9-3/2019-01 од 14.05.2019. године; Одлука о покретању број 140-9-4/2019-01 од 14.05.2019. године, Решење број 141-9-5/2019-01 од 14.05.2019. године; Изјава број 142-9-6/2019-01 од 14.05.2019. године; Позив за подношење понуда; Записник о отварању понуда број 161-9-8/2019-01 од 22.05.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда број 162-9-9/2019-01 од 22.05.2019. године;



Одлука о додели уговора број 163-9-10/2019-01 од 22.05.2019. године; Обавештење о закљученом уговору; Уговор број 164-9-11/2019-01 од 22.05.2019. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на расходе извршене на основу уговора који је закључен са понуђачем који није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет) веродостојне.

2.2.2. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола

2.2.2.1. Опис неправилности

- Поједине рачун – отпремнице нису потписане од стране лица које је робу примило;

Мере исправљања наведене у одазивном извештају: Директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је донео Одлуку којом је наложио шефу рачуноводства да пре сваког плаћања изврши додатну контролу фактура. Као доказ о отклањању наведене неправилности одговорно лице је доставило: (1) рачун-отпремницу бр: F-2018-00862 од 22.10.2018. године, (2) рачун број 019-00060 од 26.09.2019. године са отпремницама, (3) рачун број 99 R од 07.10.2019. године са отпремницама и (4) рачун отпремницу-бр: F-2019-00476 од 11.10.2019. године који су потписани од стране лица које је преузело материјал, као и контролне листове од: 23.10.2018. године, 26.09.2019. године, 07.10.2019. године, 11.10.2019. године о извршеној контроли наведених рачуна и рачун - отпремница од стране шефа рачуноводства Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин.

Доказ: Одлука број 722-01 од 31.07.2018. године; Рачун-отпремница број F-2018-00862; Рачун број 019-00060, отпремнице од 17.09. (четири отпремнице), отпремнице од 20.09.2019. године број: 40/19, 41/19, 42/19 и 43/19; Рачун број 99 R, отпремнице број 99/19 (четири отпремнице); Рачун отпремница-бр: F-2019-00476; Контролни листови од: 23.10.2018. године, 26.09.2019. године, 07.10.2019. године, 11.10.2019. године.

- није истраживала тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беоцину.

Мере исправљања наведене у одазивном извештају: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин, набавке чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавних набавки, врши испитивањем тржишта слањем захтева за понуду на више адреса.

Доказ: Захтев за понуду „S&P-Titex“ доо Нови Сад од 25.09.2018. године и број 353-37-5/2018-01/3 од 28.09.2018. године, Понуда број 173/18 од 26.09.2018. године и број 173/18 од 02.10.2018. године са документацијом (Обавештење број 1086 од 02.10.2018. године; Референтна листа број 520 од 13.03.2017. године; Сертификат о акредитацији од 20.12.2014. године; Обим акредитације од 20.12.2014. године; Сертификат, регистарски број: 262-15; Сертификат, регистарски број 264-15; Бонитетна оцена за 2018. годину; Захтев за понуду „Терто-тит“ доо Нови Сад од 24.09.2018. године и број 353-37-5/2018-01 од 28.09.2018. године, Понуда број 135/09 од 26.09.2018. године; Захтев за понуду „Сентрогас“ доо Нови Сад од 24.09.2018. године и број 353-37-5/2018-01/2 од 28.09.2018. године; Захтев за понуду „МетроЕНЕРГУ“ доо Нови Сад од 24.09.2018. године и број 353-37-5/2018-01/1 од 28.09.2018. године, Понуда број 274/2018 од 24.09.2018. године; Спецификација број 352-37-6/2018-01 од 28.09.2018. године; Записник о истраживању тржишта, број 349-37-2/2018-01/1 од 28.09.2018. године; Изјашњење број 1164-01 од 12.12.2018. године



2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на систем интерних контрола веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Зденка Рад, директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
03. децембар 2019. године

Достављено:

- Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин и
- Архиви.