



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДА МИЉКОВИЋ“ ДЕСПОТОВАЦ**

**Број: 400-1804-1/2018-04
Београд, 18. март 2019. године**

Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
2.1.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01.....	7
2.1.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора.....	7
2.1.3. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Рада Миљковић“ Деспотовац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину број 400-1804-1/2018-04 од 19.11.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је донела закључке.

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 Верица Стојковић.

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. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01

2.1.1.1. Опис неправилности

Преузимање обавеза изнад апропријација из извора финансирања 01-буџет у износу од пет хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Преузете обавезе и извршене апропријације су у износу који не прелази апропријације које су одобрене Одлуком о ребалансу буџета општине Деспотовац за 2018. годину.

Докази: Табеларни преглед планираних и извршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2018. г. спецификација добављача, картица добављача, рачуни на позицији 423, Уговор са добављачем Сретеновић софт бр 2/4, Извештај комисије о попису о пренетим обавезама бр 98, Одлука о усвајању извештаја комисије о попису бр.130, Закључни лист, Образац 5-Извештај о извршењу буџета.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

У 2017. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.449 хиљада динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације (остали извори)

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа је редовно подносила захтев за повећање апропријација из осталих извора финансирања и након добијања сагласности од стране локалне самоуправе мењала финансијски план установе за 2018. годину.

Доказ: Одлука о ребалансу буџета Општине Деспотовац за 2018.годину („Службени гласник Општине Деспотовац бр. 12 од 22.10.2018), Одлука управног одбора о измени Финансијског плана установе за 2018.г. бр. 1469, Финансијски план ПУ „Рада Миљковић“ за 2018.г. бр. 1469, Захтеви за сагласност повећања апропријација из осталих извора финансирања (1414,1413,1414/1,1329,435, сагласност локалне самоуправе (бр. 400-969/2018-07;400-968/2018-07; 400-969-1/2018-07;400-954/2018-07;400-190/2018-07) „Одлука Управног одбора установе о отпису старог дуга.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

ПУ „Рада Миљковић“ је спровела три поступка јавне набавке вредности преко 3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Од изабраног понуђача за испоруку електричне енергије приликом доставе уговора тражиће се да у примереном року од 3 дана од дана закључења уговора исти врати наручиоцу како би установа могла да поступи у складу са Законом о Јавним набавкама, од. да обавештење о закљученом уговору објави у року од 5 дана од закључења уговора. За будуће набавке преко

500.000,00 динара без ПДВ издат је налог број 3/18 од 23.10.2018. године који се односи на доношење Одлуке о обустави поступка у складу са Законом о јавним набавкама. У периоду фебруар-мај 2019.г. када се спроводи поступак јавне набавке за електричну енергију, угаљ и дрва и намирнице.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви