



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЉУБА СТАНКОВИЋ“ БЕОЧИН**

**Број: 400-1704/2019-04/3
Београд, 03. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1. Неправилно исказана у Билансу стања набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката.....	6
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	6
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)	6
2.2.2. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8

1. УВОД

У Извештају 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 Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

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 Зденка Рад, директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин.

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 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. Исказане мере исправљања

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. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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. Исказане мере исправљања

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. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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;

Исказане мере исправљања: 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.

Исказане мере исправљања: 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 „Ѕ&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. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

Достављено:

- Предшколској установи „Љуба Станковић“ Беоцин и
- Архиви