



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА СУБОТИЦА, СУБОТИЦА**

**Број: 400-1281/2019-03/15
Београд, 14. фебруар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Извршено је авансно плаћање које није било уговорено уговором за набавку хемијских средстава за чишћење.....	4
2.2. Извршено је авансно плаћање које није било уговорено уговорима за набавку намирница за припремање хране.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа Суботица за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода, број 400-1281/2019-03/10 од 14. новембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала 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 доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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. Извршено је авансно плаћање које није било уговорено уговором за набавку хемијских средстава за чишћење

2.1.1. Опис неправилности

Дом ученика је извршио авансну уплату по основу профактуре број 0070/18 Р од 20.12.2018. године у износу од 1.081.305 динара, што није у складу са чланом 7. Уговора број 08-7-3-2/650.

2.1.2. Мере исправљања

У Одазивном извештају Дом ученика средњих школа Суботица је обавестио Државну ревизорску институцију да је одмах након пријема Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа Суботица за 2018. годину, 3. октобра 2019. године, Дом извршавао расходе у складу са одредбама закључених уговора и није вршио авансна плаћања пошто иста нису предвиђена закљученим уговорима. Увидом у субаналитичку картицу конта 123211 Аванси за набавку материјала, за добављача „Екохем“ д.о.о. утврђено је да након наведеног датума није било нових уплата аванса наведеном добављачу (*Докази: Уговор број 08-7-3-2/792 од 08. јула 2019. год. са добављачем „Екохем“ д.о.о. Суботица за набавку хемијских средстава за чишћење, Картица добављача „Екохем“ д.о.о. Суботица, Субаналитичка картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала.*)

2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Извршено је авансно плаћање које није било уговорено уговорима за набавку намирница за припремање хране

2.2.1 Опис неправилности

Дом ученика средњих школа Суботица је авансно исплатио износ од 1.669.260 динара, што није у складу са чланом 6. Уговора број 08-7-3-2/1332 од 10. августа 2018. године и Уговора број 08-7-3-2/1328 од 1. августа 2018. године.

2.2.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају Дом ученика средњих школа Суботица је обавестио Државну ревизорску институцију да је одмах након пријема Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа Суботица за 2018. годину, 3. октобра 2019. године, Дом извршавао расходе у складу са одредбама закључених уговора и није вршио авансна плаћања пошто иста нису предвиђена закљученим уговорима. Увидом у субаналитичке картице конта 123211 Аванси за набавку материјала, за добављача „Амакс“ д.о.о. Мошорин и „Комерцсервис-продукт“ д.о.о. Каћ, утврђено је да у 2019. години није било нових уплата аванса наведеном добављачу (*Докази: Уговор број 08-7-3-2/1332 од 8. августа 2019. год. закључен са*

добављачем „Амакс“ д.о.о. Мошорин за набавку намирница за припремање хране Партија 7 - Млечни производи, Картица добављача „Амакс“ д.о.о. Мошорин, Субаналитичке картице конта 123211 – Аванси за набавку материјала, Уговор број 08-7-3-2/1327 од 1. августа 2019. године закључен са добављачем „Комерцисервис продукт“ д.о.о. Каћ за набавку намирница за припремање хране Партија 1-Месо и месни производи, Картица добављача „Комерцисервис продукт“ д.о.о. Каћ, Картица датих аванса).

2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број 08-7-10/119 од 4. фебруара 2020. године, који је, на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа Суботица за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода, број 400-1281/2019-03/10 од 14. новембра 2019. године, доставио Дом ученика средњих школа Суботица. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома ученика средњих школа Суботица, 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 Дом ученика средњих школа Суботица, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. фебруар 2020. године

Достављено:

- субјекту ревизије;
- архиви.